



**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**  
**АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ**

**О Т Ч Е Т**  
**ЗА**  
**ДЕЙНОСТТА НА**  
**АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ**  
**ПРЕЗ 2008 ГОДИНА**

*София, м. май 2009 г.*

# 1. ПРАВНА РАМКА НА ДЕЙНОСТТА НА АГЕНЦИЯТА ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

## 1.1. Законодателство, свързано с дейността

Основната цел на държавната финансова инспекция е да защитава публичните финансови интереси и се осъществява чрез изпълнението на следните основни задачи: извършване на последващи финансови инспекции за спазване на нормативните актове, които уреждат бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност на организациите и лицата, посочени в чл. 4 от Закона за държавната финансова инспекция /ЗДФИ/; установяване на нарушения на нормативните актове, както и индикатори за извършени измами; разкриване на причинени вреди на имуществото на проверяваните организации и лица; привличане към имуществена и административно наказателна отговорност на виновните лица и установяване на измами и нарушения, засягащи финансовите интереси на Европейските общности. Финансовите инспекции се възлагат и извършват по конкретни молби, жалби, сигнали и искания на държавни органи, физически и юридически лица, по постановления на прокуратурата и други.

Нормативните актове, които уреждат дейността на Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/ са: Закон за държавната финансова инспекция/ЗДФИ/, обн. ДВ, бр.33 от 21.04.2006 г.; Правилник за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция /ППЗДФИ/, обн. ДВ, бр.65 от 11.08-2006 г. и Устройствен правилник /УП/ на АДФИ, обн. ДВ, бр.56 от 11.07.2006 г.

Със Закон за изменение и допълнение на ЗДФИ, обн. ДВ, бр. 98 от 14.11.2008 г., са направени следните изменения в ЗДФИ:

- Създадена е нова глава трета „а” за процедурата по оказване на съдействие на контролорите на ЕК за предоставянето на достъп до помещенията и/или документация за изпълнение на контрола и проверките на място по Регламент № 2185/96 на Съвета;
- Създадена е нова функция на АДФИ по оказване на съдействие на контролори на ЕК;
- Уредени са нови правомощия на директора на АДФИ да възлага със заповед оказването на съдействие на контролори на ЕК;
- Разширени са правата на финансовите инспектори - да извършват претърсване на помещения и/или изземване на документация при установен отказ на проверяваната организация или лице да ги предоставят доброволно;

- Създават се нови административно-наказателни състави.

През годината с ПМС № 29/15.02.2008 г., обн.ДВ, бр.20 от 26.02.2008 г., са направени изменения и допълнения на ППЗДФИ. Същите са във връзка с изменения и допълнения на ЗДФИ от 2007 г., обн. ДВ, бр.86 от 26.10.2007 г., и се изразяват в следното:

- Създадени са две нови основания за възлагане на финансова инспекция – по сигнали за нарушения от Дирекция „Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕО” в администрацията на Министерски съвет и за спазване указанията и сроковете по чл.18, ал.1, т.1 и ал.2 от ЗДФИ;
- Променени са сроковете за изготвяне на Заключение по доклада от 7 на 14 дни;
- Във връзка с последващите мерки е предвидено докладване от компетентните органи за предприетите действия в срок до два месеца;
- Променен е редът за реализиране на имуществената отговорност по глава трета в съответствие с разпоредбите на ГПК, в сила от 01.03.2008 г. Съгласно разпоредбата на чл.418 от ГПК ръководителите на проверяваните организации в качеството на кредитори, а не органите на агенцията могат да подават заявление за издаването на заповед за незабавно изпълнение на вземанията, установени с актовете за начет.

## 1.2. Вътрешни актове и методология

Вътрешните актове на агенцията са съобразени с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на

предварителен контрол, Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл.8, ал.1 от ЗФУКПС, както и със ЗДФИ, ППЗДФИ, УП на АДФИ и нормативните актове във връзка със спецификата на конкретната дейност.

През 2008 г. в агенцията са в сила общо 40 вътрешни актове, от които през годината са изготвени и утвърдени изброените по-долу:

- Счетоводна политика на АДФИ за 2008 година;
- Инструкция за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в АДФИ ;
- Инструкция за обработване и защита на лични данни в АДФИ;
- Стратегия за управление на риска в АДФИ.

През 2008 г. са актуализирани, изменени или допълнени следните вътрешни актове:

- Процедури за действия при постъпване на нови служители и при напускане или освобождаване на служители на АДФИ ;
- Вътрешни правила за организация на работната заплата и възнагражденията на служителите в АДФИ ;
- Вътрешни правила за условията и реда за разходване на средствата за допълнително материално стимулиране в АДФИ ;
- изменена и допълнена със заповед № ФК-09-35/13.03.2008 г. на директора на агенцията е Инструкция за формата, реда, сроковете и движението на документите, съставяни при извършване на финансова инспекция от органите на АДФИ, утвърдена със заповед № ФК-09-234/14.11.2006 г.

Издадени са заповеди относно месечното планиране и отчитане на работата на служителите в агенцията; определянето на лимити на разходите за телефонни услуги; реда за отпускане на канцеларски материали, хартия и консумативи; реда за полагане на извънреден труд в почивни и празнични дни; реда за ползване на отпуск и други.

## **2.УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ**

### **2.1. Персонал**

Към 01.01.2008 г. числеността на Агенцията за държавна финансова инспекция е 189 щатни бройки/щ.бр./, от които 172 щ.бр. са по служебно и 17 щ. бр. по трудово правоотношение. Заети са 157 щ.бр., в т.ч. 145 щ.бр. по служебно и 12 щ. бр. по трудово правоотношение. Незаети са 32 щ.бр. От заетите 157 щ.бр. 153 служители са с висше образование (всички държавни служители и 8 от служителите по трудово правоотношение). От служителите с висше образование 139 или 91 % са с образователно-квалификационна степен "магистър" по специалностите от професионално направление "Икономика" или "Право" с придобита правоспособност.

Във връзка с предвиденото 12-процентно съкращаване на служителите в държавната администрация, с ПМС № 198 от 08.08.2008 г. на Министерски съвет, числеността на АДФИ е намалена с 23 щатни бройки. Считано от 08.07.2008 г., на агенцията е определена численост от 166 щ.бр. – 3 щ.бр. ръководство, 1 щ.бр. служител по сигурността на информацията, 33 щ. бр. Обща администрация и 129 щ. бр. Специализирана администрация. Процентът на служителите от Общата администрация към общата численост на персонала е 19,9 на сто. Тази численост и съотношение се запазват и към 31.12.2008 г. В края на годината заети са 154 щ. бр., в т.ч. 142 по служебно и 12 по трудово правоотношение. Свободни са 12 щ. бр., 11 по служебно и 1 по трудово правоотношение. През годината съгласно изискванията на Закона за държавния служител и Кодекса на труда са назначени 6 и освободени 11 служители. Подборът и назначаването на кандидатите за длъжностите, определени за заемане от държавни служители, се извършва в съответствие с изискванията на Закона за държавния служител и Наредбата за провеждане на конкурси за държавни служители, а на служителите по трудови правоотношения, съгласно разпоредбите на Кодекса на труда. През 2008 г. са проведени 2 конкурса за заемане на 2 щ. бр. за длъжностите младши и главен юрисконсулт.

Към 31.12.2008 г. утвърдените щатни бройки за финансови инспектори са 104, от които заети са 99 щ. бр. Финансови инспекции по ЗДФИ извършват 92 финансови инспектори, останалите 7 финансови инспектори осъществяват дейности по отчитане, анализ, предприемане на последващи действия във връзка с резултатите от финансовите инспекции, методология и контрол на инспекционната дейност.

В съответствие с изискванията на Наредбата за условията и реда за атестиране на служителите в държавната администрация, в АДФИ се прилага системата за оценка на индивидуалното изпълнение за длъжността чрез атестиране на служителите. Въз основа на оценките за изпълнението на длъжността, получени при атестирането за 2005, 2006 г. и 2007 г., и предвид разпоредбите на Закона за държавния служител и Наредбата за условията и реда за атестиране на служителите в държавната администрация през 2008 г. в ранг бяха повишени 62 служители, а в по-висока длъжност чрез участие в конкурентен подбор са преназначени 6 държавни служители.

В изпълнение на Наредба № 2 от 17.12.2007 г. за длъжностните характеристики на държавните служители, издадена от Министерство на държавната администрация и административната реформа, е извършена актуализация и през м. март 2008 г. са връчени нови длъжностни характеристики на всички служители в агенцията.

През последното тримесечие на 2008 г. АДФИ участва като пилотна администрация в проекта на Министерство на държавната администрация и административната реформа /МДААР/ „Разработване и прилагане на Единна методология за функционален анализ на административните структури”, финансиран от Европейския социален фонд по Оперативна програма „Административен капацитет”. По време на проведения функционален анализ, реализиран от експерти от Консорциума „КПМГ, Ню Ай, София Консултинг” - изпълнител по проекта и с активното участие на служители на АДФИ, беше изследвана релевантността на функциите, ефективността и ефикасността от дейността на агенцията.

## 2.2. Обучение

Провеждането на ефективна политика за професионално развитие на органите и служителите на АДФИ и повишаването на техните знания, умения и компетентност са приоритетна задача, заложена в Стратегическия план за развитие на държавната финансова инспекция и в Оперативния план на агенцията за 2008 г.

Политиката за обучение на служителите в АДФИ се организира на две нива - обучение към Института за публична администрация и европейска интеграция (ИПАЕИ) и вътрешно обучение, организирано в рамките на установилите се като положителна практика тримесечни национални съвещания за финансовите инспектори и юрисконсултите. Вътрешното обучение се организира по конкретни теми и модули за обучение, насочени към усъвършенстване на организацията на работа и развитие на професионалните умения на служителите. Организацията на обучението се поема от АДФИ с привличането на външни лектори, което снижава разходите и позволява всички служители от специализираната администрация да участват в обучението. Част от темите се включват в Годишния план за задължително и специализирано обучение и се организират със съдействието и с лектори на ИПАЕИ.

### 2.2.1. Обучение към ИПАЕИ и обучение по инициатива на МДААР

- Към ИПАЕИ обучение преминаха 23 служители: 5-ма са преминали курсове за повишаване на ИТ квалификация, а 18 са участвали в специализирани курсове и семинари, свързани с пряката им професионална дейност по следните теми: „Политика при управление на държавната собственост”, „Публично-частно партньорство”, „Статут на служителите в държавната администрация”, „Делегиран бюджет в общините”, „Държавен протокол и церемониал” и др.

- В рамките на проект на МДААР и ИПАЕИ 12 служители от АДФИ участваха в обучение по английски език. Служителите преминаха две поредни нива - В1 и В2 от европейската езикова рамка, всяко по 120 учебни часа и след проведени тестове получиха сертификати Euro-pass за владеене на езика. Един служител от АДФИ премина 5 нива на

обучение по френски език за държавни служители, организирано от ИПАЕИ и Центъра за култура и сътрудничество – Френски институт в София.

- По проекти на МДААР по Оперативна програма „Административен капацитет” един служител участва в обучение „Управление на конфликтите и техники за решаване на проблеми”, един служител в обучение за популяризиране на опита и добрите практики във външния контрол и трима служители в обучение „Прилагане на Единна методология за провеждане на функционален анализ”.

#### 2.2.2. Вътрешно обучение, организирано от АДФИ

- На 26 и 27 февруари 2008 г. съвместно с ИПАЕИ се организира и проведе обучение за юристите от специализираната и общата администрация на тема: Новата правна уредба на Гражданския процес, в сила от 01.03.2008 г. Лектори на семинара бяха членовете на работната група, изработила новия Гражданско-процесуален кодекс, Никола Хитров - съдия от ВКС и Силви Чернев - председател на Арбитражния съд на БТПП. По време на обучението юристконсултите се запознаха със: Сравнителен анализ на старата и новата нормативна уредба на гражданския процес и по-важни изменения на ГПК, Първоинстанционно производство, Заповедно производство, Промени в изпълнителния процес, Въззивно и касационно обжалване и Особени искиви производства.

- На 19 и 20 март 2008 г. в гр.София на национално съвещание на финансовите инспектори бяха представени промените в режима на реализиране на имуществената отговорност по чл. 21 от ЗДФИ във връзка с влизането в сила на новия Гражданско-процесуален кодекс, както и измененията и допълненията на Инструкцията за формата, реда, сроковете и движението на документите и актовете, съставени при извършване на финансова инспекция от органите на АДФИ. В рамките на съвещанието експерти от отдел "Държавни помощи" при дирекция "Външни финанси" на Министерството на финансите запознаха присъстващите с основните моменти в областта на предоставянето на държавни помощи и последващия контрол.

- В периода 18 – 20 юни 2008 г. лектори от ИПАЕИ проведоха обучение за финансовите инспектори и юристконсултите на тема: „Противодействие на корупцията в процеса на усвояване на средствата от ЕС и при обществените поръчки”. Служителите се запознаха с рисковете и формите на противодействие на корупцията при обществените поръчки, практиката на европейските институции, осъществяващи мониторинг и финансов контрол в рамките на ЕС и Съвета на Европа, ролята на институциите в публичния сектор за предотвратяване на измамите със средства от ЕС, с работата на Европейската служба за борба с измамите /ОЛАФ/ и Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности /АФКОС/. На съвещанието се обсъди и дейността на АДФИ като член на АФКОС и се представиха доклади на финансови инспекции, установили нарушения, засягащи финансовите интереси на ЕС.

- От 18 до 20 декември 2008 г. на седмото тримесечно съвещание на финансовите инспектори се представиха презентации на тема „Международни счетоводни стандарти" и „Оценка на корупционния риск". Юристите от АДФИ запознаха финансовите инспектори с актуалните промени в Закона за обществените поръчки, свързани с общите правила за възлагане на обществени поръчки и с осъществяването на административен контрол по ЗОП, а също и с приетите промени в Закона за държавната финансова инспекция. В рамките на съвещанието се проведе текущо обучение по въпроси, свързани със Закона за защита на класифицираната информация.

#### 2.2.3. Обучение, организирано от други институции

- Шест служители от общата администрация участваха в организиран от Министерство на финансите курс за работа с Информационна система за финансово управление в бюджетния сектор.

- След проведен семинар трима служители от дирекция „Информационни технологии и комуникация” получиха сертификати по системно администриране на продуктите на АПИС.

### 3. ИНСПЕКЦИОННА ДЕЙНОСТ

#### 3.1. Получени искания за инспекции и самосезиране от Регистъра за обществени поръчки /РОП/

През отчетната 2008 година в АДФИ са постъпили 445 бр.( при 403 за 2007 г. ) искания за извършване на финансови инспекции, в това число 20 сигнала, съдържащи данни за нарушения при усвояване на средства от Европейския съюз. От общо постъпилите 445 искания 206 (46%) са за общини и други разпоредители с общински бюджети; 119 (27%) за министерства и други разпоредители с Републикански бюджет /РБ/; 86 (19%) за търговски дружества с държавно и общинско участие и 34 (8%) за други организации и лица (фондации, търговски дружества, в които държавата и общините не притежават блокираща квота, и др.). Най- голям брой са исканията, постъпили за инспекции за обекти на територията на София – 144 (32%), следват Враца– 26 (6%); Велико Търново - 21 (5%); София-област -18 (4%); Бургас – 17 (4%); Видин – 16 (4%); Варна – 15 (3%); Пазарджик - 14 (3%); Пловдив - 13 (3%) и т.н. Най-малко искания са постъпили за обекти на територията на области: Кърджали - 3; Ямбол и Търговище по 4; Перник и Добрич по 5 и т.н. (Приложения № 1 и 2)

Остатъкът от постъпили искания към 01.01.2008 г., по които не са извършени инспекции, е 165 бр. или през 2008 г. са били налични за възлагане на финансова инспекция 610 искания, в т.ч.: 275 за общини и разпоредители с общински бюджети; 156 за министерства и разпоредители с РБ; 121 за търговски дружества с държавно и общинско участие и 58 за други обекти. (Приложения № 3)

В съответствие с чл. 5 от ЗДФИ тези искания се разпределят, както следва: (Приложение № 4)

- 389 броя ( при 398 за 2007 г.) или 64 % са постъпилите молби, жалби и сигнали за нарушения на бюджетната, финансово-стопанската и отчетна дейност в организациите и лицата, подлежащи на финансова инспекция, подадени от държавни органи, физически и юридически лица. По 72 случая е отказано извършването на инспекции, тъй като сигналите не съдържат нормативно регламентираната информация или не са в компетенциите на органите на АДФИ. По 190 от тях са възложени финансови инспекции, с което е постигнат обхват от 59.9 %; (Приложение № 5)

- 108 броя (при 77 за 2007 г.) или 18 % са получените от Агенцията по обществени поръчки /АОП/ и Сметната палата /СП/ за проверка на процедури за възлагане и изпълнение на обществени поръчки, в т.ч. 93 от СП и 15 от АОП. По 88 от тях са възложени финансови инспекции, постигнат е обхват от 81.5 %; (Приложение № 6);

- 39 броя (при 39 за 2007 г.) или 6 % са за проверка на разходването на държавни помощи по Решения на КЗК и целеви субсидии, предоставени по Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година и постановления на МС, от които по 3 са възложени инспекции, по 2 са отказани, поради това, че субсидиите не са получени в обектите, постигнат е обхват 7.7 %; (Приложение № 7)

- 18 броя (при 35 за 2007 г.) или 3 % са нареждания за възлагане на инспекции от МС или министъра на финансите, от тях по 16 са възложени финансови инспекции, по 2 са отказани, тъй като не са в компетенциите на органите на АДФИ или е постигнат обхват 100 %; (Приложение № 8)

- 56 броя (при 33 за 2007 г.) или 9 % са получените постановления на органите на Прокуратурата по реда на чл.145, ал.1, т.3 от Закона за съдебната власт, от които по 48 са възложени инспекции, 4 са върнати за това, че обектите не попадат в обхвата на дейността на агенцията, и е постигнат обхват 92.3 %; (Приложение № 9)

Общо от получените 610 искания по 80 е направен отказ, поради това че не съдържат нормативно регламентираната информация, поставените въпроси не са в компетенциите на АДФИ или обектите не са в обхвата на дейността на агенцията. От останалите 530 искания, които отговарят на нормативните изисквания за възлагане на финансова инспекция, по 345 са възложени финансови инспекции, с което е постигнат обхват от 65%. Към 31.12.2008 г. има 185 искания, по които не са възложени финансови инспекции и по области се разпределят: София-град – 98; Перник и София-област по 12; Благоевград и Кюстендил по 7; Велико

Търново, Пазарджик и Видин по 6; Стара Загора, Русе, Враца, Смолян и Хасково по 3; Плевен, Габрово, Бургас, Монтана и Кърджали по 2; Пловдив, Добрич, Ямбол и Силистра по 1 искане. Причините, поради които не са възложени финансови инспекции, е липсата на свободен административен капацитет - финансови инспектори. (Приложения № 10, 11, 12, 12а, 12б, 13 и 13а)

- През отчетната година органите на агенцията на основание чл. 5, т. 2 от ЗДФИ се самосезираха от Регистъра за обществени поръчки /РОП/ за проверка за законосъобразност на 104 проведени процедури за обществени поръчки, от тях: 46 в общини и други разпоредители с общински бюджети; 33 в търговски дружества с държавно и общинско участие и 25 в министерства и други разпоредители с републикански бюджет (Приложения № 14 и 14а);

- На основание чл.5, т.3 от ЗДФИ органите на агенцията се самосезираха за проверка на отпуснати целеви субсидии по Законите за държавния бюджет на РБ за 2006 и 2007 г. и ПМС № 214 от 2006 и 2007 г. на 42 разпоредители с бюджетни средства ( Приложение № 14б);

- На основание чл. 5, т.7 от ЗДФИ са възложени 5 финансови инспекции за проверка изпълнение на указания, дадени на основание чл.18, ал.1, т.1 от същия закон при преходни финансови инспекции.

### 3.2. Възложени финансови инспекции

През 2008 година по получените искания, самосезиране от РОП, за проверка на предоставени целеви субсидии и за изпълнение на указания, дадени на основание чл.18, ал.1, т.1 от ЗДФИ при преходни инспекции, са възложени 552 финансови инспекции, 17 от тях са във връзка с получените сигнали за нарушения при разходването на средства от ЕС. От 2007 година са останали преходни 32 инспекции, или общо възложените финансови инспекции са 584. От тях 496 са приключени с доклади за извършени финансови инспекции към 31.12.2008 г., в т. ч.: 7 в министерства; 95 в други разпоредители с РБ; 236 в общини; 51 в други разпоредители с общински бюджети; 44 в търговски дружества с държавно участие; 45 в търговски дружества с общинско участие и 18 в други организации (фондации, търговски дружества, в които държавата и общините нямат блокираща квота, и др.). Най-голям е броят на приключените финансови инспекции в София град – 84; Варна и Велико Търново по 28; Пловдив -27; Стара Загора – 26; Плевен -21; Бургас – 20; Сливен -19 и т.н., а най-малко в Кюстендил и Перник по 3; Кърджали и Хасково по 8; Благоевград – 10; Разград -11; Враца, Силистра и Смолян по 12 и т.н. За 2009 година са останали за приключване 88 преходни финансови инспекции. (Приложения № 15 и 15а.)

За приключилите през 2008 г. 496 финансови инспекции са употребени 12 630 дни, от тях 903 през 2007 г. за преходните инспекции и 11 727 за инспекциите, възложени и приключили през 2008 г. Това е времето, през което са извършени проверките по поставените въпроси, изготвени са 496 инспекционни доклади и са съставени 55 акта за начет и 2 179 акта за установяване на административни нарушения (АУАН), от които 1 973 са за приключени и отчетени през 2008 г. финансови инспекции и 206 АУАН са съставени при преходни инспекции, които ще приключат през 2009 г. Постигнат е среднодневен разход за една инспекция 25.5 дни при 27.6 дни за 2007 година. Най-малък среднодневен разход за инспекция от 12.8 дни е постигнат в област Търговище, а с най-голям от 73 дни в област Кърджали. С най-голяма среднодневна продължителност са инспекциите в търговски дружества с общинско участие – 40 дни, а с най-малък в министерствата – 15.7 дни. (Приложения № 16, 16а, 17, 17а и 17б)

За отчетната година ефективният фонд работно време (ЕФРВ) на заетите 92 щатни бройки финансови инспектори е 23 339 дни. От него за извършване на финансови инспекции са употребени 13 445 дни ( 58 % ) от тях:11 727 за инспекции, възложени и отчетени през 2008 г., и 1 718 за възложени през 2008 г., но останали за приключване през 2009 г.; за обучение - 898 дни (4%); за методическа и съгласувателна дейност – 2 331 дни (10 %); за административна и организационна работа – 1 242 дни (5 %); отпуски и болнични - 4 455 дни (19 %) и за други дейности -968 дни (4%). (Приложения № 18)

С исканията, по които са възложени и приключили финансовите инспекции, агенцията е сезирана за 887 нарушения, от тях са потвърдени 704 (79 %), непотвърдени - 183 (21 %) и допълнително са установени 1 914 по възложените за проверка 1 651 задачи. (Приложения № 19;19а и 19б)

Потвърдените и допълнително установените нарушения се изразяват във виновно причинени вреди, нарушения, свързани със ЗОП и нормативни актове, уреждащи бюджетната и финансово-стопанската или отчетната дейност и други, както следва:

### 3.3. Виновно причинени вреди

В резултат на проверените сигнали, жалби и други искания, по които са възложени финансови инспекции през 2008 г., са установени общо виновно причинени вреди в размер на 8 798 227 лв.( при 12 210 095 лв. за 2007 г), в т.ч.:

3.3.1. Вреди, за които от причинителите се търси пълна имуществена отговорност по реда на ЗДФИ.

Тези вреди са в размер на 1 814 289 лв., от които с най-голям размер са вредите, установени в търговски дружества с общинско участие – 889 276 лв.; следват общини – 687 057 лв.; други разпоредители с общински бюджети – 97 089 лв.; търговски дружества с държавно участие – 86 086 лв.; други разпоредители с републикански бюджет – 53 259 лв. и други – 1 522 лв. Най-голям размер 941 838 лв. от този вид вреди са установени при инспекциите в София-град, следват инспекциите на територията на област Враца – 294 118 лв.; Кърджали – 248 069 лв., Благоевград 84 882 лв. и т.н. Не са получени сигнали и няма установени от този вид вреди на територията на 12 области: Бургас, Ямбол, Плевен Габрово, Русе, Пловдив, Добрич, Шумен Търговище, Хасково, София-област, Кюстендил и Перник.(Приложения № 20 и 20а)

От тези вреди 1 212 080 лв. (66.8 %) са пряка и непосредствена последица от поведението на виновните лица, в т. ч.: от липси - 879 424 лв.; причинени умишлено – 327 668 лв. и причинени не, при или по повод изпълнение на служебни задължения – 4 968 лв. Останалият размер на причинените вреди произлиза от: получени без правно основание или по дарение – 26 105 лв. и причинени от лица, които са разпоредили или допуснали незаконни плащания и носят пълна имуществена отговорност солидарно с лицата получатели – 576 105 лв. (Приложение № 21)

В следствие на предприетите действия по време на финансовите инспекции до приключването им са възстановени 147 856 лв. Съставени са 55 акта за начет срещу 89 длъжностни лица за 1 447 038 лв. Не може да бъде потърсена имуществена отговорност за 218 368 лв., поради изтекъл давностен срок по чл.27 от ЗДФИ, и за 1 027 лв., поради смърт на причинителя на вредата. (Приложения № 22, 22а и 22б)

3.3.2. Други установени вреди в размер на 6 983 938 лв., в т.ч.: 6 313 862 лв. са вредите в търговски дружества с държавно участие (напр. Свободна зона ЕАД – Русе – 6 037 335 лв., Специализирана болница за рехабилитация - Национален комплекс ЕАД София – 266 965 лв.); 469 287 лв. в търговски дружества с общинско участие, 153 877 лв. в общини; 15 462 лв. в други разпоредители с кредити по общински бюджети; 1 152 лв. в други разпоредители с кредити по републикански бюджет и 30 295 лв. - в други организации. (Приложения № 23 и 23а)

Според произхода им тези вреди се разпределят по следния начин:

- Неправомерно изплатени суми по договори (от разлики в цени) - за 6 214 761 лв.;
- Изплатени суми по договори, без да са изпълнени възложените дейности, с изтекъл давностен срок и непредприети действия за събиране – 244 696 лв.;
- Разпоредителни сделки или управление на активи под отчетната и/или нормативната им стойност и/или под цени, определени от лицензирани оценители-108 013 лв.
- Несъбрани отписани вземания с изтекъл давностен срок в случаите на непредприети действия за събирането им - за 75 486 лв.;
- Неправомерно изплатени суми за възнаграждения по трудови правоотношения и по граждански договори - за 33 744 лв.;
- Преразход на горива, суровини и материали - за 2 995 лв.;



- Други видове вреди в размер на 111 393 лв.

Във връзка с реализирането на вредите в размер на 6 983 938 лв. са предприети следните действия:

- За 6 691 641 лв. на основание чл. 18, ал. 1, т. 4 от ЗДФИ са направени предложения пред компетентните органи да бъде потърсена имуществена отговорност по КТ от 4 длъжностни лица за вреди на стойност 54 355 лв. и от 20 длъжностни лица по граждански правоотношения по общия исков ред за вреди на стойност 6 637 285 лв.;
- По време на финансовите инспекции е потърсена имуществена отговорност от 8 длъжностни лица за вреди на стойност 25 331 лв. и
- Не може да бъде потърсена имуществена отговорност от 5 лица за 266 965 лв. поради изтекъл давностен срок.

#### 3.4. Предотвратени вреди

По време на инспекциите са предотвратени вреди в размер на 273 170 лв., в т.ч.: 74 558 лв. в общини, 116 707 лв. в търговски дружества с държавно участие, 687 лв. в други разпоредители с кредити по РБ, 63 лв. в търговски дружества с общинско участие и 81 153 лв. в други разпоредители с кредити по общински бюджети. (Приложения № 24 и 26а)

По-голямата си част от предотвратените вреди или 260 676 лв. са от събрани вземания от недължими плащания по договори и 12 493 са с друг произход.

#### 3.5. Установени нарушения на бюджетната и финансово-стопанската дисциплина

##### 3.5.1. Установени нарушения в областта на обществените поръчки

Във връзка с получени искания за инспекции от СП и АОП, самосезирането от РОП и други сигнали и жалби от физически и юридически лица, в приключените финансови инспекции са проверени общо 1 364 процедури (при 1 529 за 2007 г) по ЗОП, НВОППОЗОП (отм.), НВМОП и НВСОП на стойност 636 669 084 лв. ( при 1 031 904 077 лв. за 2007 г), в т.ч.: 783 процедури за 305 252 406 лв. в общини; 34 процедури за 3 362 532 лв. в други разпоредители с общински бюджети; 11 процедури за 38 925 612 лв. в министерства; 216 процедури за 154 802 879 лв. в други разпоредители с РБ; 108 процедури за 52 389 555 лв. в търговски дружества с държавно участие; 209 процедури за 52 526 649 лв. в търговски дружества с общинско участие и 3 процедури за 29 409 449 лв. в други проверявани обекти. (Приложения № 25, 25а и 25б)

От проверените процедури 336 за 470 782 826 лв. са по ЗОП и 1 028 за 165 886 257 лв. са по НВОППОЗОП (отм.), НВМОП и НВСОП. (Приложения № 26 и 26а)

От проверените процедури за възлагане на обществени поръчки при 706 на стойност 306 838 974 лв. са установени 1 445 нарушения, от което следва, че: при 52 % от общия брой на проверените процедури и при 48 % от стойността им са установени нарушения.

При 173 от проверените процедури по ЗОП на стойност 202 330 489 лв. са установени 357 броя нарушения, от които 1 по програми и фондове на ЕС - по програма САПАРД. Този относителен дял при процедурите по ЗОП е 51 % от броя и 43 % от стойността им.

При 533 от проверените процедури по НВОППОЗОП (отм.) и НВМОП на стойност 104 508 484 лв. са установени 1 088 броя нарушения, от които 1 по програми и фондове на ЕС - по програма ФАР. При проведените 10 процедури за 582 671 лв. по НВСОП няма установени нарушения. Относителният дял на нарушенията е 52 % от броя и 63 % от стойността им.

Установените 1 445 нарушения на режима за възлагане на обществени поръчки при различните видове възложители се разпределят, както следва:

- В общините са установени 888 нарушения при 421 процедури за възлагане на обществени поръчки на стойност 136 469 045 лв.;
- В други разпоредители с общински бюджети са установени 50 нарушения при 22 процедури на стойност 2 364 138 лв.;
- В министерствата са установени 5 нарушения при 5 процедури на стойност 15 660 081 лв.;

- В други разпоредители с кредити по републикански бюджет са установени 243 нарушения при 140 процедури на стойност 105 140 606 лв.;
- В търговските дружества с държавно участие в капитала са установени 124 нарушения при 59 процедури на стойност 31 528 010 лв.;
- В търговските дружества с общинско участие в капитала са установени 134 нарушения при 58 процедури на стойност 15 605 094 лв.;
- При проверката на други обекти е установено 1 нарушение при 1 процедура за 71 999 лв. (Приложения № 27, 27а, 27б и 28)

При финансовите инспекции са констатирани 262 случая на непроведени процедури за възлагане на обществени поръчки на стойност 45 619 334 лв. ( при 202 случая за 29 984 425 лв. за 2007 г.) при наличие на основание за провеждане на процедури. От тях 53 случая за 21 510 869 лв. са по ЗОП и 209 случая за 24 108 465 лв. са по НВОППОЗОП (отм.) и НВМОП. Според видовете възложители се разпределят по следния начин:

- В общините са установени 147 случая на непроведени процедури на стойност 23 736 341 лв.;
- В търговските дружества с общинско участие в капитала са установени 67 непроведени процедури на стойност 11 417 788 лв.;
- В другите разпоредители с кредити по републикански бюджет са установени 30 случая на непроведени процедури на стойност 9 481 543 лв.;
- В търговските дружества с държавно участие в капитала са установени 13 случая на непроведени процедури на стойност 810 775 лв.;
- При други разпоредители с общински бюджети - 4 случая за 128 121 лв.;
- В други обекти е установен 1 случай за 44 766 лв. (Приложения № 29, 30 и 30а)

За установени нарушения при процедурите за обществени поръчки и за непроведените процедури с обща стойност 279 208 376 лв. са съставени са 1 665 акта за установяване на административни нарушения /АУАН/ срещу 584 длъжностни лица. Поради изтекъл давностен срок на основание чл. 34 от ЗАНН не са съставени 279 АУАН срещу 97 длъжностни лица за нарушения при процедури на стойност 73 249 932 лв. (Приложения № 31, 31а, 31б, 32 и 32а)

3.5.2. Установени са нарушения на бюджетната и финансово-стопанската дисциплина в размер на 444 095 522 лв.( при 29 450 023 лв. за 2007 г.), за които органите на АДФИ са компетентни да ангажират административно наказателна отговорност, в т.ч.: в общини за 5 188 460 лв.; в търговски дружества с държавно участие за 2 894 433 лв.; в търговски дружества с общинско участие за 438 175 лв.; в други разпоредители с кредити по общински бюджет за 358 569 лв., в други разпоредители с републикански бюджет за 108 881 лв. и в други-получатели на държавни помощи 435 107 001 лв. Основна част от нарушенията са във връзка с получените от „Кремиковци” АД 435 087 142 лв. държавни помощи по две Решения на Комисията за защита на конкуренцията. Държавните помощи не са оповестени в изготвените годишни счетоводни отчети; частта от тях относно задълженията във валута по Закона за уреждане на не-обслужваните кредити не е преоценявана в края на всеки месец по централния курс на БНБ, а частта относно целевата субсидия от ДБ за погасяване задълженията към „НЕК”ЕАД, „Булгаргаз” ЕАД и ДБ не е отразена като приход през текущия период, а в резерви. С допуснатото са нарушени Закона за счетоводството, Национален счетоводен стандарт № 20 - „Отчитане на държавни дарения и оповестяване на държавни помощи” (отм.) и Международен счетоводен стандарт № 20 „Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”(отм.). (Приложения № 33 и 33а)

Нарушенията на бюджетната и финансово-стопанска дисциплина според вида им се разпределят по следния начин:

- 294 нарушения по Закона за счетоводството (ЗСч) за 440 349 828 лв. , от които 1 нарушение по програми и фондове на ЕС - програма „Сократ”. (Приложения № 34, 34а и 34б);

- 62 нарушения на нормативни актове, уреждащи бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност за 3 086 180 лв.;
- Неосчетоводени дълготрайни материални активи за 14 633 лв., от които по време на инспекцията са заприходени и осчетоводени активи за 6 280 лв.;
- Нецелево разходване на предоставени субсидии или финансиране от републикански бюджет в размер на 144 469 лв. в общини и други разпоредители с общински бюджети;
- Извършени разходи, без да има одобрени по бюджета средства в общини, за 231 115 лв.;
- Преразход на средства по бюджетни параграфи в общини за 62 297 лв.;
- Отклоняване на собствени приходи за финансиране на капиталови разходи, без да са планирани в общини, за 145 561 лв.;
- Нецелево разходване на средства от извънбюджетни сметки и фондове в общини за 50 140 лв.;
- Неосчетоводени краткотрайни активи за 8 539 лв., които са заприходени по време на инспекциите.

С цел санкциониране и отстраняване на последиците от установените нарушения на бюджетната и финансово-стопанската дисциплина са предприети действия за ангажиране на административно наказателна отговорност. На основание разпоредбите на ЗДФИ, ЗСч. и други нормативни актове са съставени 316 АУАН срещу 91 длъжностни лица за нарушения на стойност 8 408 427 лв. Не са съставени 271 АУАН срещу 68 длъжностни лица за нарушения на стойност 435 685 115 лв. поради изтекъл срок по чл. 34 от Закона за административните нарушения и наказания /ЗАНН/. (Приложения № 35 и 35а)

3.5.3. Установени са други нарушения на бюджетната и финансово-стопанска дисциплина в размер на 140 180 209 лв. ( при 35 855 700 лв. за 2007 г.), за които органите на АДФИ не са компетентни да ангажират административно наказателна отговорност, в т.ч.: в търговски дружества с държавно участие за 136 250 934 лв.; в общини за 2 856 592 лв.; в търговски дружества с общинско участие за 409 821 лв.; в други разпоредители по републикански бюджет за 112 734 лв.; други разпоредители с общински бюджет за 413 839 лв. и в други обекти - за 136 286 лв. От тези нарушения 116 22 302 лв. са установени в „Параходство Български морски флот”/ПБМФ/ ЕАД гр.Варна.(Приложения № 36 и 36а)

Тези нарушения на бюджетната и финансово-стопанска дисциплина според вида им се разпределят по следния начин:

- Невнесени задължения към държавата за 877 500 лв., от които с данъчен характер задължения за 13 000 лв. и с неданъчен характер за 864 500 лв.;
- Несъбрани вземания за 214 321 лв.;
- Разходи, облагодетелствали трети лица, за 359 079 лв.;
- Нарушения на специални закони, наредби, правилници и др., уреждащи дейността на проверяваните организации и лица, на стойност 137 312 009 лв., които са свързани с нарушения на Правилника за реда за упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и други специални разпоредби, действащи в „Параходство Български морски флот” ЕАД гр. Варна; на Правилника за управление и стопанисване на „Свободна зона – Русе” ЕАД; на Закона за задълженията и договорите; на Указ 2242 за свободни зони и правилника за прилагането му; на Закона за устройство на територията и подзаконовите актове по прилагането му. Установени са 9 случая на измами и нарушения по програми и фондове на ЕС - 7 случая по програма ФАР, 1 по програма „Леонардо да Винчи” и 1 по програма „Сократ”. (Приложения № 37 и 37а)
- Извършени 6 броя предварителни плащания, непредвидени в договори - за 180 438 лв.;
- Нарушения на ЗДС и ЗОС - 178 броя при процедури за отдаване на активи под наем за 271 581 лв.;

- Други установени нарушения на бюджетната и финансово-стопанската дисциплина за 960 967 лв., от които за 829 006 лв. е от установено финансиране на едни и същи дейности на два обекта в община Силистра от два източника - Оперативна програма „Регионално развитие” на ЕС и ПМС № 179/2008 г. за предоставяне на целеви средства.

### 3.6. Последващи мерки

С цел преустановяване на извършването и отстраняване на последиците от нарушенията на бюджетната и финансово-стопанската дисциплина от органите на АДФИ са предприети следните последващи мерки:

- В съответствие с разпоредбите на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗДФИ са дадени 99 писмени указания на ръководителите на проверяваните организации за преустановяване на извършване на нарушения и/или отстраняване на вредоносни последици от тях (при 67 за 2007 г.);

- На основание чл. 18, ал. 1, т. 2 от ЗДФИ са направени 2 предложения пред компетентните органи за спиране на действия, водещи до извършване на нарушения и причиняване на вреди (при 5 за 2007 г.);

- На основание чл. 18, ал. 1, т. 4 от ЗДФИ са направени 36 предложения за търсене на дисциплинарна отговорност от длъжностни лица, от които по реда на КТ-26 и ЗДСл -10 (при 96 за 2007г.);

- В изпълнение на разпоредбите на чл. 19 от ЗДФИ на прокуратурата по компетентност са изпратени 636 констатации от 111 доклада за извършени финансови инспекции(при 604 констатации от 105 доклада за 2007 г.), от тях за 9 случая на измами и нарушения при разходване на средства по програми и фондове на ЕС. В отговор са получени: едно постановление за образувано предварително производство; 30 постановления (27 %) с отказ да се образува предварително производство; 18 писма са препратени по компетентност на друга прокуратура и оттам са получени едно постановление за образуване на предварително производство и 6 постановления с отказ за образуване на предварително производство, и по 62 доклада /55.85 %/ няма получена обратна информация до края на 2008г.; (Приложения № 38 и 38а)

- На прокуратурата по компетентност са изпратени 2 доклада за извършени проверки на секторни възложители в изпълнение на разпоредбите на чл. 126, ал. 4 от ЗОП;

- На АОП са изпратени 868 констатации в съответствие чл.126, ал.5 от ЗОП;

- За констатирани нарушения в проверявани бюджетни организации са изпратени 325 констатации на горестоящата организация (при 446 за 2007 г.); (Приложения № 39 и 40)

- За констатирани нарушения в общини и разпоредители със средства от общински бюджети са изпратени 965 констатации на съответните общински съвети (при 566 за 2007 г.); (Приложение № 41 и 41а)

- На органите, упражняващи правата на собственост на държавата и общините, са изпратени 505 констатации за установени нарушения в държавни предприятия и търговски дружества с блокираща квота държавно или общинско участие в капитала (при 705 за 2007 г.); (Приложение № 42 и 42а)

- На юридически лица, притежаващи блокираща квота в капитала на търговски дружества, в чиито капитал непряко участва държавата или общините, са изпратени 4 констатации за установени нарушения\_(при 3 за 2007 г.);

- На органите, упражняващи правата на собственост на държавата и общините, са изпратени 11 констатации за установени нарушения в търговски дружества, намиращи се в производство по несъстоятелност или ликвидация (при 30 за 2007 г.);

- За констатирани нарушения при разходване на средства от финансиране със средства от РБ, общинските бюджети, по международни договори или програми на Европейския съюз и др. са изпратени 69 констатации на финансиращия орган (при 57 за 2007 г.);

- На основание чл. 29 от ППЗДФИ на държавни органи по компетентност са изпратени 65 констатации за нарушения и пропуски при извършени финансови инспекции (при 82 за 2007 г.);
- На основание чл. 34 от ППЗДФИ са изпратени 10 констатации с нарушения от извършени финансови инспекции на структурни единици, на ръководителя на организацията или лицето в чиято структура е съответната единица (при 21 за 2007 г.).

#### **4. АДМИНИСТРАТИВНО-НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ**

Към 01.01.2008 г. са останали 955 актове за установяване на административни нарушения /АУАН/ без произнасяне от административно-наказващия орган /АНО/. До 01.07.2007 г. АНО се е произнесъл по 955 от тях, както следва: издадени са 452 наказателни постановления /НП/; 94 са прекратени с резолюции по чл. 54 и чл. 34 от ЗАНН; 409 са приключили на основание чл. 28, буква „а” от ЗАНН и на съответните длъжностни лица са изпратени писмени предупреждения, че случаите се определят като маловажни, но при повторно административно нарушение ще бъде наложено административно наказание.

За установените административни нарушения от 01.01.2008 г. до 31.12.2008 г. са съставени 2 179 АУАН. По 1 491 от тях АНО се е произнесъл, както следва: издадени са 801 наказателни постановления; 30 са с резолюции за прекратяване по чл. 34 от ЗАНН; 660 предупредителни писма по чл. 28, б.„а” от ЗАНН.. Без произнасяне от АНО са останали 688 административно наказателни преписки, съставени до 31.12.2008 г., като всички са в определените срокове за произнасяне по ЗАНН.

По издадените през 2008 г. общо 1 253 НП:

- постъпили са 495 жалби, които са изпратени за образувани съдебни производства в съответните районни съдилища;
- по 180 НП глобите и имуществените санкции са внесени доброволно в Републиканския бюджет;
- за изпълнение по реда за събиране на държавните вземания за образуване на изпълнителни дела 139 НП са изпратени в Агенцията за държавни вземания и
- за останалите 439 НП, за които срокът е 2 години от влизането им в сила, съгласно чл.82, ал.1, б.„а” от ЗАНН ще бъдат предприети действия за изпълнение през 2009 и следващи години.

От обжалваните 495 НП с влязло в сила Решение на съда са приключили 30 съдебни производства, от които: 13 НП са потвърдени, 11 са отменени, 1 съдебно производство е прекратено поради смърт на нарушителя и 5 са прекратени поради образуване на наказателни производства срещу нарушителите.

През 2008 г. за образуване на изпълнителни дела по реда за събиране на държавните вземания на Агенцията за държавни вземания са изпратени още 401 НП, от тях – 29 от 2006 г. и 372 от 2007 г.

През годината в приход на бюджета доброволно са внесени глоби и имуществени санкции и за минали отчетни периоди – по 14 НП от 2006 г. и по 83 НП от 2007 г.

#### **5. ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ И КОМУНИКАЦИЯ**

През 2008 г. продължи усъвършенстването и осъвременяването на информационната система на агенцията. Своевременно се отразяват законодателните изменения чрез актуализиране на съществуващите WEB базирани информационни системи, които използват вътрешната Интранет мрежа и ИТ средата на агенцията. Ръководителите в агенцията могат да организират, проследяват и контролират процесите и да получават справки от системите по всяко време и от всяко работно място.

В АДФИ е осигурена необходимата технологична готовност и се прилагат електронно банкиране и онлайн достъп до информационни системи на НАП и НОИ. Внедрена е информационна система за финансово управление и контрол– счетоводна програма SAP.

Изработен е нов Интернет сайт на АДФИ (<http://www.adfi.minfin.bg>), като са обновени структурата, функционалността, съдържанието и дизайна.

Вътрешната и външна комуникация е насочена към постигане на по-голяма публичност, прозрачност и достъпност на информацията за дейността на агенцията. В АДФИ са получени общо 85 заявления за достъп до обществена информация, 21 писмени, 51 устни и 13 по електронен път. От всички заявления 11 са от граждани, 67 от журналисти, 6 от фирми и 1 от неправителствени организации. На 79 заявления и питания е предоставена информация съгласно изискванията на Закона за достъп до обществена информация и ЗДФИ, на 4 е предоставен частичен достъп до такава и по 2 от заявленията тече процедура за уточняване на искането за достъп до информация. На 61 от заявления е отговорено веднага, на 24 – в законоустановения 14-дневен срок.

С цел прилагане на превантивни мерки, предотвратяване на измами, нередности и корупция в АДФИ са поставени пощенски кутии за сигнали за корупция и нарушения в бюджетната сфера и за измами и нередности със средства на Европейския съюз. На сайта на агенцията е публикуван линк към Информационната система за координация и комуникация между антикорупционните структури на Комисията за превенция и противодействие на корупцията (КППК) към Министерски съвет. Със заповед на директора на АДФИ са определени лицата, отговорни за проследяване и докладване на публикуваните и получените сигнали.

## **6.ИЗВОДИ:**

Анализът на резултатите от инспекционната дейност налага следните изводи:

1. Постъпилите искания за извършване на финансови инспекции през 2008 г. са 445 или с 42/10.4%/ повече спрямо постъпилите 403 искания през 2007 година. Запазва се тенденцията от предходната година на проявен висок интерес към дейността на агенцията, което показва доверие към работата и професионализма на органите ѝ.

2. От общо постъпилите искания 64% са молби, жалби и сигнали от държавни органи, физически и юридически лица. Броят на постъпилите молби, жалби и сигнали от държавни органи, физически и юридически лица е индикатор за проявена активна гражданска позиция.

3. От подадените данни за нарушения, по които са възложени и извършени финансови инспекции, 79 % са потвърдени. Това означава, че получената по този ред информация за извършени нарушения може да се определи като надежден източник с обществена значимост.

4. От общо получените молби, жалби и сигнали по 26.4 % е направен отказ, поради липсата на нормативно основание, което показва, че повече от ¼ от подателите ( физически и юридически лица) не познават нормативните изисквания на ЗДФИ.

5. През 2008 г. са извършени 287 инспекции в общини и другите разпоредители с кредити по общинските бюджети или 57,9 % от всички извършени 496 инспекции. Основната причина за това е свързана със значителния брой на постъпилите през годината молби, жалби, сигнали и други искания с данни за нарушения в тези обекти.

6. През 2008 г. спрямо 2007 г. значително е нараснал броят на постъпилите постановления от прокуратурата – 56 бр. за 2008 г. при 33 за 2007 година. Постъпилите постановления са свързани с възлагането на 126 финансови инспекции, тъй като са налице случаи, в които с едно постановление се възлага извършването на инспекции в няколко обекта.

7. През 2008 г. най-голям обхват е постигнат при възлагането и извършването на финансови инспекции по искания на министъра на финансите – 100%, прокуратурата – 92.3 %, Сметната палата и Агенцията за обществени поръчки – 81.5 %. Тези инспекции са възлагани приоритетно с цел спазване на сроковете, определени със закони и с постановления на прокуратурата.

8. Получените чрез докладите на Сметната палата нарушения са потвърдени в 91 % от случаите. Запазва се тенденцията от предходната 2007 г. за добро взаимодействие и ефективност от контролната дейност на двете институции, както и за уеднаквяване на практиката по прилагане на законодателството в областта на контрол на обществените поръчки.

9. При проверените процедури за обществени поръчки са установени нарушения при 52 % от броя им и при 48% от стойността им, а за 2007 г. съответно са 51% и 58%. Тези резултати показват, че броят на процедурите с нарушения през отчетната година е завишен. Не може да се направи съпоставка между стойностите на процедурите с нарушения за двете години, поради това, че средните стойности на проверените процедури са съответно 674 888 лв. за 2007 г. и 466 766 лв. за 2008 година.

Извършеният анализ на характера на установените нарушенията показва, че през 2008 г. са установени 262 случая на сключени договори на стойност 45 619 334 лв., без да са проведени процедури за възлагане на обществени поръчки при наличие на основания за това. За този вид нарушение в административно наказателните разпоредби на ЗОП е предвиден най-голям размер на глобата и имуществената санкция. За сравнение през 2007 г. тези случаи са 202 на стойност 29 984 425 лева. Това показва, че областта на обществените поръчки продължава да бъде рискова и е необходимо предприемане на действия за подобряване на предварителния и текущия контрол от страна на възложителите на обществени поръчки.

10. От общо установените вреди, 73 % са в търговски дружества с държавно участие в капитала. Това показва необходимост от осъществяване на периодичен финансов контрол от страна на държавата в тези търговски дружества с цел защита на публичните финансови интереси.

11. Постигнатият обхват от 65% на получените искания показва, че за отчетния период финансовите инспектори са били недостатъчни за извършване на инспекции по всички искания.

12. Запазва се тенденцията от предходната година за използването на ефективния фонд работно време, като 58 % от него е за извършването на финансови инспекции, 10% за методическа и съгласувателна дейност, 5% за административна и организационна работа, 4% за обучение, 19 % за отпуски и болнични и 4 % други.

13. Среднодневният разход за извършване на една финансова инспекция е 25.5 дни, при 27.6 дни през предходната година, като в тези дни се включва и времето, през което са съставени и връчени актовете за установяване на административни нарушения и актовете за начет.

14. Анализът на показателите от инспекционната дейност показва, че:

- 99.5% от размера на установените вреди, за които се търси пълна имуществена отговорност по реда на ЗДФИ, са констатирани при финансови инспекции, възложени по искане на прокуратурата, на министъра на финансите, физически или юридически лица.
- 92.5% от размера на установените други вреди са констатирани при финансови инспекции, възложени по искане на прокуратурата и на министъра на финансите.
- 98.4% от установените нарушения на бюджетната и финансова дисциплина, без тези по ЗОП, са по искания за финансови инспекции от прокуратурата и министъра на финансите.
- Нарушенията в областта на обществените поръчки са установени при финансови инспекции, възложени съгласно информация от Регистър за обществени поръчки, доклади на Сметната палата и по искания на министър на финансите – 1 271 бр. или 74.5 % от общо установените 1 445 броя.

**ПРИЛОЖЕНИЕ:** Диаграми (1-42а) за стойностите на отчетните показатели

София, 2009 г.

**ДИРЕКТОР НА АДФИ:**

/ Г. Драганинска /