



# СЛУЖЕБЕН БЮЛЕТИН

бр.1 2009





# СЛУЖЕБЕН БЮЛЕТИН № 1

2009

# ПРОГРАМА

ЗА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
ЗА 2009 Г.

2-3

БЮЛЕТИН № 1/ 2009

## Приоритетни области

I. Програмни бюджети.

II. Състояние на системите за финансово управление и контрол и вътрешния одит в публичния сектор.

III. Управление на Европейските средства след присъединяването на България към Европейския съюз.

## I. Задължителни одитни задачи по чл. 44 и чл. 48 от Закона за Сметната палата

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
1.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Народното събрание.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Народно събрание
2.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Администрацията на президента на Република България.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Администрация на президента на Република България
3.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Омбудсмана на Република България.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Омбудсман на Република България
4.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на правосъдието.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на правосъдието
5.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за защита от дискриминация.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за защита от дискриминация
6.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Конституционния съд.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Конституционен съд
7.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на отбраната.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на отбраната
8.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на околната среда и водите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на околната среда и водите
9.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националния статистически институт.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национален статистически институт
10.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Съвета за електронни медии.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Съвет за електронни медии
11.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за защита на личните данни.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за защита на личните данни
12.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Българското национално радио.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българско национално радио
13.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Българската национална телевизия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българска национална телевизия
14.	Одит на отчета за изпълнението на централния бюджет и на отчета за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на финансите
15.	Одит на отчета за бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за 2008 г.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българска народна банка
16.	Одит на превишението на приходите над разходите на Българската народна банка за 2008 г., дължимо към държавния бюджет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българска народна банка
17.	Одит на държавния и държавногарантирания дълг и използване на дълговите инструменти за 2008 г.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на финансите
18.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на финансите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на финансите
19.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за финансов надзор.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за финансов надзор
20.	Одит на финансовата дейност и управлението на предоставеното имущество на политическите партии.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Политически партии
21.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на земеделието и храните.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство земеделието и храните
22.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната агенция по горите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция по горите
23.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Столична община.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Столична община

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
24.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на образованието и науката.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на образованието и науката
25.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерския съвет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерски съвет
26.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за регулиране на съобщенията.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за регулиране на съобщенията
27.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната агенция за младежта и спорта.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция за младежта и спорта
28.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Българската академия на науките.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българска академия на науките
29.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Софийския университет „Св. Климент Охридски,“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Софийски университет „Св. Климент Охридски,“
30.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Техническия университет – София.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Технически университет □ София
31.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“
32.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната музикална академия „Панчо Владигеров“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална музикална академия „Панчо Владигеров“
33.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната художествена академия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална художествена академия
34.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“
35.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Национална агенция „Пътна инфраструктура“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална агенция „Пътна инфраструктура“
36.	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на държавното обществено осигуряване.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национален осигурителен институт
37.	Одит на отчета за изпълнението на бюджета на Националната здравноосигурителна каса.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална здравноосигурителна каса
38.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националния осигурителен институт.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национален осигурителен институт
39.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната здравноосигурителна каса.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална здравноосигурителна каса
40.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на здравеопазването.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на здравеопазването
41.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на труда и социалната политика.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на труда и социалната политика
42.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната агенция за информационни технологии и съобщенията.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция за информационни технологии и съобщения
43.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на културата.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на културата
44.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на извънредните ситуации.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на извънредните ситуации
45.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за защита на конкуренцията.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за защита на конкуренцията
46.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
47.	Одит и заверка на финансовия отчет на Министерството на държавната администрация и административната реформа.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
48.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на външните работи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на външните работи
49.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на съдебната власт и Висшия съдебен съвет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висш съдебен съвет
50.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на вътрешните работи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на вътрешните работи
51.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната служба за охрана при президента на Република България.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална служба за охрана при президента на Република България
52.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната разузнавателна служба.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална разузнавателна служба
53.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната комисия по сигурност на информацията.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна комисия по сигурност на информацията
54.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и разузнавателните служби на БНА
55.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за установяване на имущество придобито от престъпна дейност
56.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавна агенция „Национална сигурност“.	01.01.2008 г. 31.12.2008	Държавна агенция „Национална сигурност“
57.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на икономиката и енергетиката.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на икономиката и енергетиката
58.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Министерството на транспорта.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на транспорта
59.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
60.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Агенцията за ядрено регулиране.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Агенция за ядрено регулиране.
61.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Държавната агенция по туризъм.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция по туризъм
62.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Айтос.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Айтос
63.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бургас.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бургас
64.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Карнобат.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Карнобат
65.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Камено.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Камено
66.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Малко Търново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Малко Търново
67.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Несебър.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Несебър
68.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Поморие.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Поморие
69.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Приморско.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Приморско
70.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Руен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Руен

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
71.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Созопол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Созопол
72.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Средец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Средец
73.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сунгурларе.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сунгурларе
74.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Царево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Царево
75.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Котел.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Котел
76.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Нова Загора.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Нова Загора
77.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сливен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сливен
78.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Твърдица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Твърдица
79.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Болярово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Болярово
80.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Елхово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Елхово
81.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стралджа.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стралджа
82.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община "Тунджа".	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община „Тунджа“-Ямбол
83.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ямбол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ямбол
84.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Бургаския университет „Проф. Асен Златаров“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Бургаски Университет „Проф. Асен Златаров“
85.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Варна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Варна
86.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Аксаково.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Аксаково
87.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Аврен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Аврен
88.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Белослав.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Белослав
89.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бяла.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бяла
90.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ветрино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ветрино
91.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Вълчи дол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Вълчи дол
92.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Девня.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Девня
93.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Дългопол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дългопол
94.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Долни чифлик.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Долни чифлик
95.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Провадия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Провадия

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
96.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Суворово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Суворово
97.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Икономическия университет - гр. Варна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Икономически университет - гр. Варна
98.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Висшето военноморско училище - гр. Варна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висше военноморско училище - Варна
99.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Медицинския университет - гр. Варна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Медицински университет - Варна
100.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Техническия университет - гр. Варна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Технически университет - Варна
101.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Добрич.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Добрич
102.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Добричка.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Добричка
103.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Община Крушари.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Крушари
104.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Каварна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Каварна
105.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Тервел.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Тервел
106.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Балчик.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Балчик
107.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Генерал Тошево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Генерал Тошево
108.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Шабла.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Шабла
109.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Разград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Разград
110.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Исперих.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Исперих
111.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кубрат.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кубрат
112.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Завет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Завет
113.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Лозница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Лозница
114.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Цар Калоян.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Цар Калоян
115.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Самуил.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Самуил
116.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Силистра.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Силистра
117.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кайнарджа.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кайнарджа
118.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Дулово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дулово
119.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Главиница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Главиница
120.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ситово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ситово



№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
121.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Тутракан.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Тутракан
122.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Алфатар.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Алфатар
123.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Търговище.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Търговище
124.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Антоново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Антоново
125.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Омуртаг.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Омуртаг
126.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Опака.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Опака
127.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Попово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Попово
128.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Шумен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Шумен
129.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Велики Преслав.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Велики Преслав
130.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Върбица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Върбица
131.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Смядово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Смядово
132.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Каолиново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Каолиново
133.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Венец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Венец
134.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Нови пазар.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Нови пазар
135.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Никола Козлево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Никола Козлево
136.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Каспичан.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Каспичан
137.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Хитрино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Хитрино
138.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Шуменския университет „Епископ Константин Преславски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Шуменски университет „Епископ Константин Преславски“
139.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Белоградчик.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Белоградчик
140.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бойница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бойница
141.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Брегово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брегово
142.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Видин.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Видин
143.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Грамада.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Грамада
144.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Димово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Димово
145.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кула.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кула

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
146.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Макреш.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Макреш
147.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ново село.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ново село
148.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ружинци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ружинци
149.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Чупрене.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Чупрене
150.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Борован.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Борован
151.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бяла Слатина.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бяла Слатина
152.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Враца за 2008 г.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Враца
153.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Козлодуй.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Козлодуй
154.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Криводол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Криводол
155.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Мездра.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Мездра
156.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Мизия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Мизия
157.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Оряхово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Оряхово
158.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Роман.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Роман
159.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Хайредин.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Хайредин
160.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Берковица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Берковица
161.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бойчиновци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бойчиновци
162.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Брусарци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брусарци
163.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Вълчедръм.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Вълчедръм
164.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Вършец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Вършец
165.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Георги Дамяново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Георги Дамяново
166.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Лом.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Лом
167.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Медковец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Медковец
168.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Монтана.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Монтана
169.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Чипровци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Чипровци
170.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Якимово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Якимово

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
171.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Асеновград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Асеновград
172.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Брезово.	01.01.2008 г. 31.12. 2008 г	Община Брезово
173.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Калояново.	01.01.2008 г. 31.12. 2008 г	Община Калояново
174.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Карлово.	01.01.2008 г. 31.12. 2008 г	Община Карлово
175.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кричим.	01.01.2008 г. 31.12. 2008 г	Община Кричим
176.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Лъки.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Лъки
177.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Марица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Марица
178.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пловдив
179.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Перущица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Перущица
180.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Първомай.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Първомай
181.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Раковски.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Раковски
182.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Родопи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Родопи
183.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Садово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Садово
184.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стамболийски.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стамболийски
185.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Съединение.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Съединение
186.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сопот.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сопот
187.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Хисаря.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Хисаря
188.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Куклен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Куклен
189.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Батак.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Батак
190.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Белово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Белово
191.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Брацигово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брацигово
192.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Велинград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Велинград
193.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Лесичово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Лесичово
194.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Пазарджик.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пазарджик
195.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Панагюрище.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Панагюрище

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
196.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Пещера.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пещера
197.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община РаKITово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община РаKITово
198.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Септември.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Септември
199.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стрелча.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стрелча
200.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Братя Даскалови.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Братя Даскалови
201.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Гурково.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Гурково
202.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Гълъбово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Гълъбово
203.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Казанлък.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Казанлък
204.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Мъглиж.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Мъглиж
205.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Николаево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Николаево
206.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Опан.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Опан
207.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Павел баня.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Павел баня
208.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Раднево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Раднево
209.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стара Загора.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стара Загора
210.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Чирпан.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Чирпан
211.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Баните.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Баните
212.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Борино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Борино
213.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Девин.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Девин
214.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Доспат.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Доспат
215.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Златоград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Златоград
216.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Мадан.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Мадан
217.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Неделино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Неделино
218.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Рудозем.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Рудозем
219.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Смолян.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Смолян
220.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Чепеларе.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Чепеларе

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
221.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Димитровград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Димитровград
222.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ивайловград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ивайловград
223.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Любимец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Любимец
224.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Маджарово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Маджарово
225.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Минерални бани.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Минерални бани
226.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Свиленград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Свиленград
227.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Симеоновград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Симеоновград
228.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стамболово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стамболово
229.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Тополовград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Тополовград
230.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Харманли.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Харманли
231.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Хасково.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Хасково
232.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ардино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ардино
233.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Джебел.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Джебел
234.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кирково.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кирково
235.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Крумовград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Крумовград
236.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кърджали.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кърджали
237.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Момчилград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Момчилград
238.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Черноочене.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Черноочене
239.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Медицинския университет - Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Медицински университет - Пловдив
240.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Университета по хранителни технологии - Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Университет по хранителни технологии - Пловдив
241.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Академията за музикално, танцово и изобразително изкуство - гр. Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Академия за музикално, танцово и изобразително изкуство - Пловдив
242.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Аграрния университет - гр. Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Аграрен университет гр. Пловдив
243.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Пловдивския университет „Паисий Хилендарски“ гр. Пловдив.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Пловдивски университет „Паисий Хилендарски“
244.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Тракийския университет - Стара Загора.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Тракийски университет Стара Загора

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
245.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Русе.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Русе
246.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Иваново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Иваново
247.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Две могили.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Две могили
248.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ценово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ценово
249.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ветово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ветово
250.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сливо поле.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сливо поле
251.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бяла.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бяла
252.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Борово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Борово
253.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Русенския университет „Ангел Кънчев“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Русенски университет „Ангел Кънчев“
254.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Велико Търново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Велико Търново
255.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Горна Оряховица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Горна Оряховица
256.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Елена.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Елена
257.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Златарица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Златарица
258.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Лясковец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Лясковец
259.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Павликени.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Павликени
260.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Полски Тръмбеш.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Полски Тръмбеш
261.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Свищов.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Свищов
262.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Стражица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Стражица
263.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сухиндол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сухиндол
264.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Стопанската академия „Д. А. Ценов“ - гр. Свищов.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Стопанска академия „Д. А. Ценов“ - гр. Свищов
265.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Велико-търновския университет „Св. Св. Кирил и Методий“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Великотърновски университет „Св. Св. Кирил и Методий“
266.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Военния университет „Васил Левски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Военен университет „Васил Левски“
267.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Габрово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Габрово
268.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Дряново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дряново
269.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Трявна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Трявна

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
270.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Севлиево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Севлиево
271.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Техническият университет - гр. Габрово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Технически университет - Габрово
272.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ловеч.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ловеч
273.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Априлци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Априлци
274.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Летница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Летница
275.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Луковит.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Луковит
276.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Тетевен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Тетевен
277.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Троян.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Троян
278.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Угърчин.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Угърчин
279.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ябланица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ябланица
280.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Плевен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Плевен
281.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Белене.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Белене
282.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Гулянци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Гулянци
283.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Долна Митрополия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Долна Митрополия
284.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Долни Дъбник.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Долни Дъбник
285.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Искър.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Искър
286.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кнежа.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кнежа
287.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Левски.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Левски
288.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Никопол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Никопол
289.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Пордим.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пордим
290.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Червен бряг.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Червен бряг
291.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Медицинския университет - гр. Плевен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Медицински университет - Плевен
292.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Трън.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Трън
293.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Перник.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Перник
294.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Брезник.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брезник

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
295.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Радомир.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Радомир
296.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Земен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Земен
297.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ковачевци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ковачевци
298.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бобов дол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бобов дол
299.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Невестино.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Невестино
300.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Трекляно.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Трекляно
301.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кюстендил.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кюстендил
302.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сапарева баня.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сапарева баня
303.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Бобошево.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Бобошево
304.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Дупница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дупница
305.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Рила.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Рила
306.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кочериново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кочериново
307.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Благоевград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Благоевград
308.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Кресна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Кресна
309.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сандански.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сандански
310.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Разлог.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Разлог
311.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Хаджидимово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Хаджидимово
312.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Гърмен.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Гърмен
313.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Гоце Делчев.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Гоце Делчев
314.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Симитли.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Симитли
315.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сатовча.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сатовча
316.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Белица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Белица
317.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Петрич.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Петрич
318.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Якоруда.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Якоруда
319.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Банско.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Банско



№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
320.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Струмяни.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Струмяни
321.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Елин Пелин.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Елин Пелин
322.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Годеч.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Годеч
323.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Драгоман.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Драгоман
324.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Правец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Правец
325.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Етрополе.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Етрополе
326.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Сливница.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Сливница
327.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Своге.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Своге
328.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Костинброд.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Костинброд
329.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Мирково.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Мирково
330.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Пирдоп.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пирдоп
331.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Златица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Златица
332.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Копривщица.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Копривщица
333.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Антон.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Антон
334.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ихтиман.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ихтиман
335.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Костенец.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Костенец
336.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Долна баня.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Долна баня
337.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Ботевград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ботевград
338.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Горна Малина.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Горна Малина
339.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Чавдар.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Чавдар
340.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Самоков.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Самоков
341.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Божурище.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Божурище
342.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на община Челопеч.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Челопеч
343.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Военната академия „Г. С. Раковски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Военна академия „Г. С. Раковски“
344.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Университета по архитектура, строителство и геодезия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Университет по архитектура, строителство и геодезия

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
345.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Колежа по телекомуникации и пощи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Колеж по телекомуникации и пощи
346.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Университет за национално и световно стопанство
347.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висшето строително училище „Любен Каравелов“
348.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Медицинския университет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Медицински университет
349.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Специализираното висше училище по библиотекознание и информационни технологии.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Специализирано Висше училище по библиотекознание и информационни технологии
350.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Минно-геоложкия университет „Свети Иван Рилски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Минно-геоложкия университет „Св. Иван Рилски“
351.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Химико-технологичния и металургичен университет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Химико-технологичен и металургичен университет
352.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Националната спортна академия „Васил Левски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална спортна академия „Васил Левски“
353.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Лесотехническия университет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Лесотехнически университет
354.	Одит и заверка на годишния финансов отчет на Югозападния университет „Неофит Рилски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Югозападен университет „Неофит Рилски“



*Сметната палата представи резултатите от проверката за достоверността на декларираните факти в декларациите, подадени през 2008 г. от лицата, заемащи висши държавни длъжности*

## II. Нови одитни задачи

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
1.	Одит на предоставената субсидия по ЗДБРБ за 2008 г. на Централния кооперативен съюз.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г	Централен кооперативен съюз
2.	Одит на финансовото управление на бюджета на Хранителния комплекс към Народното събрание.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Народно събрание
3.	Одит на финансовото управление на бюджета на Народното събрание.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Народно събрание
4.	Одит на предоставената субсидия по чл. 9, ал. 1 от ЗДБРБ за 2008 г. на Съюза на слепите в България.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Съюз на слепите в България
5.	Одит на процедурите по възлагане на обществени поръчки от Централната администрация на Министерството на правосъдието.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на правосъдието
6.	Одит на предоставената субсидия по ЗДБРБ за 2008 г. и ЗДБРБ за 2009 г. на ДП „Строителство и възстановяване“.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	ДП „Строителство и възстановяване“
7.	Одит на предоставената субсидия по ЗДБРБ за 2008 г. и ЗДБРБ за 2009 г. на „Студентски столове и общежития“ ЕАД.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	„Студентски столове и общежития“ ЕАД
8.	Одит на предоставената субсидия по чл. 9, ал. 1 от ЗДБРБ за 2008 г. и чл. 9, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г. на Националния център за социална рехабилитация.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Национален център за социална рехабилитация
9.	Одит на програма „Равен достъп до правосъдие“ на Министерството на правосъдието.	01.01.2008 г. 31.12.2009 г.	Национално бюро за правна помощ
10.	Одит на финансовото управление на бюджета на Министерството на отбраната.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на отбраната
11.	Одит на финансовото управление на бюджета на Министерството на околната среда и водите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на околната среда и водите
12.	Одит на финансовото управление на бюджета на Изпълнителната агенция по околна среда.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция по околна среда - Министерство на околната среда и водите
13.	Одит на изпълнението на Съвета за електронни медии.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Съвет за електронни медии
14.	Одит на финансовото управление на бюджета на Щаба на Военноморските сили (програма № 3).	01.01.2009 г. 30.09.2009 г.	Министерство на отбраната - Щаб на Военноморските сили
15.	Одит на изпълнението на Програма № 3 „Интегрирана система за управление на отпадъците“.	01.01.2009 г. 30.09.2009 г.	Министерство на околната среда и водите
16.	Одит на изпълнението на програма № 12 „Развитие на системите за командване, управление, комуникации, наблюдение, разузнаване и информационни системи (с4irs)“ по програмния бюджет на Министерството на отбраната.	01.01.2008 г. 31.12.2009 г.	Генерален щаб на Българската армия
17.	Одит на финансовото управление на бюджета на Военноисторическия музей.	01.01.2009 г. 30.09.2009 г.	Министерство на отбраната - Военноисторически музей
18.	Финансово управление на Министерството на финансите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на финансите
19.	Одит на разходите за контрол и одит от структурните фондове на Европейския съюз.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Министерство на финансите
20.	Одит на ИСПА Мярка 2002/BG/16/P/PE/016 „Интегриран проект за подобряване на водния сектор на гр. Варна“.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Министерство на околната среда и водите/община Варна
21.	Одит на ИСПА Мярка 2002/BG/16/P/PE/019 „Регионален център за управление на отпадъците - гр. Кърджали“.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Министерство на околната среда и водите/община Кърджали
22.	Одит на дейността по вътрешен одит в Министерството на финансите.	01.01.2007 г. 31.03.2009 г.	Министерство на финансите

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
23.	Одит на администриране на приходите от ДДС и акцизи в Агенция „Митници“.	01.01.2007 г. 31.12.2009 г.	Агенция „Митници“
24.	Одит на Проект „Развиване на информационни системи във връзка с управлението и наблюдението на средствата от структурните инструменти на Европейския съюз в България“.	01.07.2008 г. 30.06.2009 г.	Министерство на финансите
25.	Одит на дейността на Столична община за осигуряване на управлението на общинските детски градини.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Столична община
26.	Одит на финансово управление на Министерството на земеделието и храните.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство земеделието и храните
27.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в Столична община.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Столична община
28.	Одит на финансовото управление на Държавната агенция по горите.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция по горите
29.	Одит на изпълнението на програма „Здравеопазване на животните“.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство земеделието и храните
30.	Одит на дейността на Столична община за изпълнение на програмата за развитие на детско-юношеския спорт.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Столична община
31.	Одит на финансовото управление на район „Младост“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Район „Младост“ на Столична община
32.	Одит на финансовото управление на район „Лозенец“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Район „Лозенец“ на Столична община
33.	Одит на изпълнението на програма „Растениевъдство“.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство земеделието и храните
34.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в Министерството на образованието и науката.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на образованието и науката
35.	Одит на финансово управление на бюджета и имуществото на Националната академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална академия за театрално и филмово изкуство „Кръстьо Сарафов“
36.	Одит на финансово управление на бюджета и имуществото на Висшето транспортно училище „Тодор Каблешков“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висше транспортно училище
37.	Одит на финансово управление на бюджета и имуществото на Техническият университет - София.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Технически университет
38.	Одит на финансово управление на бюджета и имуществото на Държавната агенция за младежта и спорта.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция за младежта и спорта
39.	Одит на изпълнение на програма „Олимпийска подготовка“ в Държавната агенция за младежта и спорта.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция за младежта и спорта
40.	Одит на финансово управление на бюджета и имуществото на Комисията за регулиране на съобщенията.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Комисия за регулиране на съобщенията
41.	Одит на системата за оценяване и поддържане на качеството на обучение във висшите училища - Университет по архитектура, строителство и геодезия, Лесотехнически университет, Минно-геоложки университет „Св. Ив. Рилски“, Русенски университет „Ангел Кънчев“, Университет по хранителни технологии, Пловдив.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Университет по архитектура, строителство и геодезия, Лесотехнически университет, Минно-геоложки университет „Св. Ив. Рилски“, Русенски университет „Ангел Кънчев“, Университет по хранителни технологии, Пловдив
42.	Одит на дейността на Центъра за образователна интеграция на деца и ученици от етническите малцинства по изпълнението на проекти за насърчаване на равния достъп до качествено образование.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Център за образователна интеграция на деца и ученици от етническите малцинства
43.	Одит на финансовото управление на Националния осигурителен институт.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национален осигурителен институт

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
44.	Одит на финансовото управление на Националната здравноосигурителна каса.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална здравноосигурителна каса
45.	Одит на финансовото управление на Агенцията по заетостта.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Агенция по заетостта
46.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда
47.	Одит на дейността на Националния осигурителен институт по изплащане на обезщетения за временна неработоспособност.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Национален осигурителен институт
48.	Одит на дейността на Център „Фонд за лечение на деца“ към Министерството на здравеопазването.	01.01.2005 г. 31.12.2008 г.	Център „Фонд за лечение на деца“ към Министерство на здравеопазването
49.	Одит на изпълнението на програма „Предоставяне на социални помощи при прилагане на диференциран подход“.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Министерство на труда и социалната политика и Агенция за социално подпомагане
50.	Одит на дейността по спешна медицинска помощ в Министерството на здравеопазването.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на здравеопазването
51.	Одит на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 161PO001/4.1-01/2007 - „Подкрепа за осигуряване на подходяща и рентабилна образователна инфраструктура, допринасяща за устойчиво местно развитие“.	01.12.2007 г. 30.06.2009 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
52.	Одит на дейността по набиране на проектни предложения, оценка и избор на проекти за финансиране на Управляващия орган по Оперативна програма „Регионално развитие“.	01.10.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
53.	Одит на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001/07/2.1-01 - „Квалификационни услуги и обучения за заети лица“.	01.07.2007 г. 31.12.2008 г.	Агенция по заетостта
54.	Одит на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO002/08/2.3-02 - „Гражданското общество - повече идеи за прозрачност“.	01.01.2008 г. 31.03.2009 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа
55.	Одит на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG 051PO001/07/4.1-01 - „Създаване на благоприятна мултикултурна среда за практическо прилагане на интеркултурно образование и възпитание“.	01.07.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на образованието и науката
56.	Одит на схема за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG051PO01/07/5.2-01 - „Грижа в семейна среда за не-зависимост и достоен живот на хора с различни видове увреждания и самотно живеещи хора - дейности Социален асистент и Домашен помощник“.	01.07.2007 г. 31.12.2008 г.	Агенция за социално подпомагане
57.	Одит на финансовото управление на бюджета на Държавната агенция за закрила на детето.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерски съвет
58.	Одит на Програма „Опазване на движимото културно-историческо наследство“.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на културата
59.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Министерството на извънредните ситуации.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на извънредните ситуации
60.	Одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за метални полезни изкопаеми.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Министерство на икономиката и енергетиката
61.	Одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за скалнооблицовъчни материали.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
62.	Одит на Програма „Театрално изкуство“.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на културата

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
63.	Одит на управлението и усвояването на средствата от заема от Японската банка за международно сътрудничество (JBIC) за проект „Разширение на пристанище Бургас: Нов източен вълнолом, подходящ навигационен канал и терминал за насипни товари“.	01.01.2005 г. 31.12.2008 г.	Министерство на транспорта
64.	Одит на дейността на Общинския гаранционен фонд за малки и средни предприятия.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Столична община
65.	Одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на минерални води.	01.01.2006 г. 30.06.2009 г.	Министерство на околната среда и водите
66.	Одит на изпълнението на програма „Геозащита“ от програмния бюджет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
67.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в Министерството на регионалното развитие и благоустройството.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
68.	Одит на изпълнението на програма „Кадастър и геодезически дейности“ от програмния бюджет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Агенция по геодезия, картография и кадастър, и Министерство на регионалното развитие и благоустройството
69.	Одит на изпълнението на програма „Изграждане и управление на ВиК инфраструктура“ от програмния бюджет на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
70.	Одит на дейността на Дирекция „Вътрешен одит“ в Министерството на външните работи.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на външните работи
71.	Одит на финансовото управление на дипломатическите мисии на Република България.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	ДП - Чехия, Унгария, Италия и Турция
72.	Одит на финансовото управление на бюджета на Министерството на държавната администрация и административната реформа.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа
73.	Одит на финансовото управление на бюджета на Специалната куриерска служба.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа - Специална куриерска служба
74.	Одит на финансовото управление на бюджета на Областната администрация - Софийска област.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа - Областна администрация, Софийска област
75.	Одит на финансовото управление на бюджета на Областната администрация - Стара Загора.	01.01.2009 г. 30.09.2009 г.	Министерство на държавната администрация и административната реформа - Областна администрация, Стара Загора
76.	Одит на дейността по вътрешен одит в Министерството на вътрешните работи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на вътрешните работи
77.	Одит на дейността по вътрешен одит във Висшия съдебен съвет.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Висш съдебен съвет
78.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Медицинския институт на Министерството на вътрешните работи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Медицински институт на Министерство на вътрешните работи

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
79.	Одит на финансовото управление на бюджета на Държавната агенция „Национална сигурност“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна агенция „Национална сигурност“
80.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Столичната дирекция на вътрешните работи.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Столична дирекция на вътрешните работи
81.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Военния съд - гр. София.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Военен съд - гр. София
82.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Софийския окръжен съд.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Софийски окръжен съд
83.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Софийския районен съд.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Софийски районен съд
84.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Окръжен съд - Благоевград.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Окръжен съд, Благоевград
85.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на Окръжен съд - гр. Велико Търново.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Окръжен съд - Велико Търново
86.	Одит на дейността на дирекция „Финансово-контролна дейност“ на Министерството на вътрешните работи.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Министерство на вътрешните работи
87.	Одит на програма „Охрана на държавната граница и контрол на граничния режим“.	01.01.2008 г. 30.06.2009 г.	Дирекция „Гранична полиция“ на Министерство на вътрешните работи
88.	Одит на финансовото управление на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
89.	Одит на финансовото управление на Агенцията за ядрено регулиране.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Агенция за ядрено регулиране
90.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция „Българска служба за акредитация“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция „Българска служба за акредитация“
91.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция „Автомобилна администрация“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
92.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция „Морска администрация“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция „Морска администрация“
93.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция за насърчване на малките и средните предприятия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средните предприятия
94.	Одит на финансовото управление на Службите по търговско-икономически въпроси към Дипломатическите представителства на Република България.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Службите по търговско-икономически въпроси - Италия, Турция и Словакия
95.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в Министерството на транспорта.	01.01.2008 г. 31.12.2009 г.	Министерство на транспорта.
96.	Одит на Програма „Насърчване на инвестициите“.	01.01.2007 г. 31.12.2009 г.	Министерство на икономиката и енергетиката, Българска агенция за инвестиции
97.	Одит на финансовото управление на община Бургас.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Бургас
98.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в община Несебър.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Несебър
99.	Одит на финансовото управление на община Сливен.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Сливен
100.	Одит на финансовото управление на община Стралджа.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Стралджа

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
101.	Одит на финансовото управление на община „Тунджа“-Ямбол.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община „Тунджа“-Ямбол
102.	Одит на финансовото управление на община Приморско.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Приморско
103.	Одит на финансовото управление на община Провадия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Провадия
104.	Одит на финансовото управление на община Суворово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Суворово
105.	Одит на финансовото управление на община Вълчи дол.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Вълчи дол
106.	Одит на финансовото управление на община Варна.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Варна
107.	Одит на финансовото управление на община Ветрино.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Ветрино
108.	Одит на финансовото управление на Окръжен съд - гр. Добрич.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Окръжен съд - гр. Добрич
109.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит на община Каварна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Каварна
110.	Одит на дейността по възлагане на обществени поръчки в Община Дулово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дулово
111.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит на община Цар Калоян.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Цар Калоян
112.	Одит на финансовото управление на община Шумен.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Шумен
113.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит на община Дулово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Дулово
114.	Одит на финансовото управление на община Силистра.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Силистра
115.	Одит на капиталовите разходи в община Антоново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Антоново
116.	Одит на капиталовите разходи в община Омуртаг.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Омуртаг
117.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит на община Опака.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Опака
118.	Одит на финансовото управление на община Смядово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Смядово
119.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит на община Велики Преслав.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Велики Преслав
120.	Одит на финансовото управление на община Разград.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Разград
121.	Одит на финансовото управление на община Брегово.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брегово
122.	Одит на финансовото управление на община Ново село.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Ново село
123.	Одит на финансовото управление на община Козлодуй.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Козлодуй
124.	Одит на финансовото управление на община Брусарци.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Брусарци
125.	Одит на финансовото управление на община Враца.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Враца



№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
126.	Одит на системите за вътрешен контрол в община Димово.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г	Община Димово
127.	Одит на дейностите по управление на инвестиционни проекти на община Кула.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Община Кула
128.	Одит на дейностите по управление на инвестиционни проекти на община Бяла Слатина.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Община Бяла Слатина
129.	Одит на дейностите по управление на инвестиционни проекти на община Лом.	01.01.2007 г. 30.06.2009 г.	Община Лом
130.	Одит на финансовото управление на община Пловдив.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Пловдив
131.	Одит на финансовото управление на община Хасково.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Хасково
132.	Одит на финансовото управление на община Панагюрище.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Панагюрище
133.	Одит на финансовото управление на община Крумовград.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г	Община Крумовград
134.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в община Доспат.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Доспат
135.	Одит на възлагането на обществените поръчки на община Пещера.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Пещера
136.	Одит на възлагането на обществените поръчки на община Казанлък.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Казанлък
137.	Одит на възлагането на обществените поръчки на община Борино.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Борино
138.	Одит на възлагането на обществените поръчки на община Асеновград.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Асеновград
139.	Одит на възлагането на обществените поръчки на община Харманли.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Харманли
140.	Одит на проект „Рехабилитация и реконструкция на общински път № PDV 1070/с-6/Кърнаре-Христо Даново“.	16.09.2008 г. 15.09.2009 г.	Община Карлово
141.	Одит на проект BG 161 PO 001/2.1-02/2007/010 - „Рехабилитация на пътни отсечки в община Кърджали“.	01.01.2008 г. 31.12.2009 г.	Община Кърджали
142.	Одит на финансовото управление на община Плевен.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Плевен
143.	Одит на финансовото управление на община Ловеч.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Ловеч
144.	Одит на финансовото управление на община Велико Търново.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Велико Търново
145.	Одит на функцията по вътрешен одит в община Ветово.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Ветово
146.	Одит на функцията по вътрешен одит в община Дряново.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Дряново
147.	Одит на системата за вътрешен контрол в община Долни Дъбник.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Долни Дъбник
148.	Одит на функцията по вътрешен одит в община Стражица.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Стражица
149.	Одит на системата за вътрешен контрол в община Априлци.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Априлци
150.	Одит на финансовото управление на община Благоевград.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Благоевград

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
151.	Одит на финансовото управление на община Кюстендил.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Кюстендил
152.	Одит на финансовото управление на община Перник.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Перник
153.	Одит на финансовото управление на община Гърмен.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Гърмен
154.	Одит на финансовото управление на община Сапарева баня.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Сапарева баня
155.	Одит на финансовото управление на община Радомир.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Община Радомир
156.	Одит на финансовото управление на община Костенец.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Община Костенец
157.	Одит на системите за вътрешен контрол и вътрешен одит в община Годеч.	01.01.2008 г. 30.09.2009 г.	Община Годеч
158.	Одит на финансовото управление в община Правец.	01.01.2007г. 30.09.2009 г.	Община Правец
159.	Одит на финансовото управление на община Горна Малина.	01.01.2007 г. 30.09.2009 г.	Община Горна Малина
160.	Одит на финансовото управление на община Етрополе.	01.01.2007 г. 30.09.2009 г.	Община Етрополе



*Надежда Санголова представи в Народното събрание годишния доклад на Европейската сметна палата*

**III. ОДИТНИ ЗАДАЧИ ОТ ПРОГРАМАТА ЗА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ ЗА 2008 г.,  
КОИТО ЩЕ ПРИКЛЮЧАТ ПРЕЗ 2009 г.**

№ на одитна задача	Наименование на одитната задача	Одитиран период	Организация, в която ще се извърши одитът
1.	Одит на финансовото управление на бюджета на Щаба на Военновъздушните сили.	01.01.2008 г. 30.09.2008 г.	Министерство на отбраната, Щаб на Военновъздушните сили
2.	Одит на финансовото управление на бюджета на Областна администрация - София.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Областна администрация София
3.	Одит на финансовото управление на бюджета на Съвета за електронни медии.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Съвет за електронни медии
4.	Одит на финансовите операции във връзка с дейността на „Българска агенция за експортно застраховане“ АД.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	„Българска агенция за експортно застраховане“ АД
5.	Одит за оценка на администриране на приходите от ДДС в Национална агенция по приходите.	01.01.2006 г. 31.12.2007 г.	Националната агенция по приходите
6.	Одит за администриране на приходите от държавни такси и глоби в Държавната комисия по хазарта.	01.01.2007 г. 31.12.2007 г.	Държавната комисия по хазарта
7.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка и имуществото на район „Възраждане“.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Район „Възраждане“ на Столична община
8.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка и имуществото на район „Изгрев“.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Район „Изгрев“ на Столична община
9.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на общинско предприятие „Туристическо обслужване“.	01.01.2007 г. 30.09.2008 г.	Общинско предприятие „Туристическо обслужване“ на Столична община
10.	Одит на финансовото управление на бюджетната сметка на общинско предприятие „Грибични паркове“.	01.01.2007 г. 30.09.2008 г.	Общинско предприятие „Грибични паркове“ на Столична община
11.	Одит на дейностите за квалификацията и кариерното развитие на педагогическите кадри и диференциран подход в заплащането на труда в системата на училищното образование.	01.01.2005 г. 31.12.2007 г.	Министерство на образованието и науката
12.	Одит на дейността на Министерството на образованието и науката по осигуряване на информационни комуникационни технологии в училищната система.	01.01.2005 г. 31.12.2007 г.	Министерство на образованието и науката
13.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Българската академия на науките.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Българска академия на науките
14.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Софийския университет „Св. Климент Охридски“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Софийски университет „Св. Климент Охридски“
15.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Националната музикална академия „Панчо Владигеров“.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална музикална академия „Панчо Владигеров“
16.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Националната художествена академия.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Национална художествена академия
17.	Одит на дейностите по съставяне и изпълнение на програми „Оценка, развитие и съхранение на националния научен потенциал“ и „Насърчаване развитието на научната дейност чрез програмно - конкурсно финансиране“ от програмно ориентираните към резултатите бюджети на Министерството на образованието и науката за 2007 г. и 2008 г.	01.01.2007 г. 31.12.2008 г.	Министерство на образованието и науката
18.	Одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за чистотата, сключени от Столична община.	до 30.06.2008 г.	Столична община
19.	Одит на финансовото управление на Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури към Министерството на земеделието и продоволствието.	01.01.2006 г. 31.12.2007 г.	Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
20.	Одит на дейността на Дирекция „Земеделие и гори“ в Министерството на земеделието и продоволствието.	01.01.2005 г. 31.12.2007 г.	Министерство на земеделието и храните

21.	Одит на изпълнение на Програми № № 15 и 16 по Политиката в областта на геологията, подземните богатства, опазване на земните недра и почвите.	01.01.2005 г. 31.12.2007 г.	Министерство на околната среда и водите
22.	Одит на дейностите по изпълнение на Конвенцията от Букурещ за защита от замърсяване на Черно море.	01.01.2005 г. 31.12.2007 г.	Министерство на околната среда и водите
23.	Одит на дейността на Агенцията по почвените ресурси към Министерството на земеделието и храните.	01.01.2006 г. 30.09.2008 г.	Агенцията по почвените ресурси
24.	Одит на финансовото управление на бюджета и имуществото на Министерството на икономиката и енергетиката.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Министерство на икономиката и енергетиката
25.	Одит на Програма „Развитие на железопътната инфраструктура и комбиниран транспорт“.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Министерство на транспорта
26.	Одит на Програма „Ефективно използване на енергията и енергийните ресурси“.	01.01.2006 г. 31.12.2008 г.	Агенция по енергийна ефективност
27.	Одит на ефективността и ефикасността на дейностите при извършване на капиталови разходи на община Вършец.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Община Вършец
28.	Одит на ефективността и ефикасността на дейностите при извършване на капиталови разходи на община Видин.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Община Видин
29.	Одит на ефективността и ефикасността на дейностите при извършване на капиталови разходи на община Мездра.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Община Мездра
30.	Одит на ефективността и ефикасността на дейностите при извършване на капиталови разходи на община Белоградчик.	01.01.2007 г. 30.06.2008 г.	Община Белоградчик
31.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Иваново.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Иваново
32.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Две могили.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Две могили
33.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Павликени.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Павликени
34.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Полски Тръмбеш.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Полски Тръмбеш
35.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Искър.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Искър
36.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Трявна.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Трявна
37.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Луковит.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Луковит
38.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Троян.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Троян
39.	Одит на финансовото управление на бюджета, извънбюджетните средства и имуществото на община Пордим.	01.01.2008 г. 31.12.2008 г.	Община Пордим
40.	Одит на системите за финансово управление и контрол в община Елин Пелин.	01.01.2007 г. 30.09.2008 г.	Община Елин Пелин
41.	Одит на предоставените целеви средства на община Златица за изграждане на депо за ТБО.	01.01.2003 г. 31.12.2007 г.	Община Златица

**Програмата е приета на заседание на Сметната палата  
с Решение № 11 от 22.01.2009 г. (Протокол № 3).**

# ДОКЛАД

## на Комисията за оценка на качеството на одитите за резултатите от извършения преглед на качеството на одити, осъществени от Сметната палата през 2007 г.

Комисията за оценка на качеството на одитите извърши последваща оценка на качеството на 27 (10% извадка) от планираните за 2007 г. одити и преходните от 2006 г., които са завършени и приети от Сметната палата през 2007 г. От прегледаните одити 18 са извършени от отделенията и 9 от териториалните поделения, 16 са финансови одити, а 11 са одити на изпълнението (Приложение № 1). Характерно за одитната програма на Сметната палата за 2007 г. е, че в резултат на извършените промени се намали броят на одитите, които трябваше да се осъществят от териториалните поделения за сметка на участието им в съвместни одити с отделенията на Сметната палата.

Качеството на одитите е оценявано по утвърдената методика въз основа на констатациите, отразени във въпросника за преглед на качеството на извършените одити, изводите и препоръките, дадени в изготвяните заключения. Въз основа на натрупания през предходните две години опит са положени усилия за по-прецизно оценяване на действията на одитните екипи. При две трети от показателите във въпросника при отговор „да“ са дадени диференцирани оценки: „МД“ - много добра, с основания за извеждане на добра практика; „Д“ - добра, когато са спазени изискванията; „З“ - удовлетворителна, когато са констатирани пропуски.

Оценките са изготвяни от работни групи и след обсъждане са утвърдени на заседание на комисията. Констатациите на комисията за качеството на прегледаните одитни доклади са отразени в приложената обобщена справка (Приложение № 2). Посочените в нея данни са в процент от общия брой дадени отговори.

Комисията, въз основа на резултатите от прегледа на качеството на извадката от 27 одитни доклада, направи следните изводи за качеството на отделните етапи на одитния процес:



### ПРИ ПЛАНИРАНЕТО НА ОДИТНИТЕ ЗАДАЧИ

От посочените в обобщената справка данни и дадените в заключенията на работните групи оценки и препоръки може да се направи изводът, че като цяло се спазват изискванията на Одитен стандарт № 2 „Планиране на одитната дейност и одитната задача“. Обобщената оценка на комисията на етапа на планиране на прегледаните одити е следната: 4% - много добра; 81% - добра, и 15% - удовлетворителна.

Във всички прегледани програми са посочени правните основания за извършване на одита, дефинирани са целите и обхвата, спазени са изискванията по отношение на процедурата за изработване, съгласуване и утвърждаване. Добра е оценката по отношение на: дефиниране на правната рамка; проучване на резултатите от предходни одити и проследяване изпълнението на дадените препоръки; проучване на устройството и функциониране на системата за счетоводна отчетност; определяне на ключовите области и показатели за одитираната дейност; разпределение на задачите между членовете на одитния екип и определяне на сроковете за тяхното изпълнение, като е прилаган и отделен план-график. Положителни промени при планирането на одитната задача са настъпили по отношение на включването на мерки за контрол на качеството на одита от страна на ръководителя на одитния екип и главния одитор - координация и контрол или ръководител на сектор.

В една трета от прегледаните одитни доклади комисията е оценила отделни елементи от планирането на одитната задача като примери на добра практика. Например, разработеното от работна група практическо указание за одит на изпълнението на дейността по управление и разпореждане с недвижимо имущество е допринесло за уеднаквяване на подходите, методите и критериите, прилагани от отделните одитни екипи. Добра практика е, когато в изготвяните план-графици са

посочени методите и одитните процедури, които ще се прилагат за всяка отделна задача, персоналните отговорности на всеки член на екипа и сроковете за изпълнение, както и графа с оценка на извършената дейност. В един от одитите, при който не е изготвен доклад за резултатите от предварителното проучване, те са отразени в работни документи („работни карти“) и приложени към програмата.

Същевременно при извършения преглед на одитните програми бяха констатирани и пропуски, свързани преди всичко с проучване на функционирането на системите за финансово управление и контрол, надеждността и резултатите от вътрешния одит. В резултат на това в една трета от прегледаните одити липсват обосновани предположения за различните степени на присъщия и контролният риск в отделните области на одитираната дейност. Продължава практиката да се планира прилагането на двата одитни подхода □ системно базирания и на директните съществени проверки, независимо каква е оценката на одитния риск. При одитите на изпълнението все още е проблем определянето на ясни критерии и показатели за оценка на ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите на одитирания обект.

При промени в състава на одитния екип и в сроковете за изпълнение на одитната задача не се правят съответни промени в програмата и приложения план-график. Има и случаи, когато сроковете за приключване на одита и връчване на одитния доклад в програмата се различават от тези в заповедта. В заповедта за един от прегледаните одити е указано да се изготви доклад за резултатите от предварителното проучване, но такъв липсва в одитното досие.

Комисията счита, че при планирането на един от одитите е нарушено изискването за икономичност и ефективност съгласно т. 3 на Одитен стандарт № 2. Не е обосновано четирима главни одитори шест месеца да одитират обект с ограничена дейност и финансови ресурси.



## ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНАТА ЗАДАЧА

Обобщената оценка на комисията, от прегледаните 27 одитни доклада е, че одитните задачи са изпълнени съгласно утвърдените програми. Одитните екипи са положили усилия за изпълнение на предвидените одитни процедури и в определения срок (89%). При 70% от одитите са изпълнени процедурите за тестване на системите за вътрешен контрол.

Положителни промени са настъпили по отношение на изготвянето на работни документи, в които са отразени резултатите от извършените проверки (при 67% от прегледаните одити). За констатираните значителни пропуски и нарушения в одитираните дейности са съставяни констативни протоколи, които са подписвани и от представители на одитираните обекти. Като добра практика се оценява използването на контролни листове и унифицирани въпросници при: проверка на изпълнението на процедурите по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета; спазване на процедурите за възлагане на обществени поръчки; при оценка на системите за финансово управление и контрол. Нов положителен момент е използването при одит, извършен от няколко одитни екипа, на програмния продукт „TEAM MATE“.

Същевременно комисията счита, че на етапа на изпълнение на одитната задача се допускат най-съществените пропуски и слабости. Макар и да са различни по характер и значимост в отделните одити, те поставят под съмнение обосноваването и достоверността на направените констатации и оценки.

Комисията за първи път оцени като незадоволителна дейността по изпълнението на един от прегледаните одити. При прегледа на одитното досие се установи, че одитният екип не е съставял работни документи и не може да се определи как са изпълнени планираните одитни процедури. Одитните констатации и доказателства се основават само на документи, изготвени от служители на одитирания обект. Няма данни одиторите да са извършвали проверка на информацията, която се съдържа в предоставените им документи. Като лоша практика са оценени действията на одиторите при извършването на директни съществени проверки. Към одитния доклад са приложени 6 документа „Директна съществена проверка“, които са изготвени и подписани от служители на одитирания обект. На практика одитираният обект сам е определил какъв обем и кои единици от

дадена съвкупност да попаднат в извадката, сам е извършил проверката и е определил резултатите. При прегледа на одитното досие от дирекция „Правно-методологична“ на Сметната палата е констатирано нарушение на правилата за възлагане на обществени поръчки, което не е установено от одитния екип.

При 26% от прегледаните одити не е ясно направените констатации в резултат на пълна проверка на съответната дейност ли са или е приложен методът на одитната извадка. Половината от одитните екипи не посочват как е дефинирана генералната съвкупност, критериите при стратифициране, не обосновават избора на метода и обема на извадката. При изпълнението на една четвърт от одитите са извършени необосновани промени в планираните одитни процедури.

Някои от констатациите и оценките се основават на документи, които са без подпис на съставител, не е посочено от къде е получена информацията, и на справки, в които има несъответствие между сумите в колонката и общия сбор.

Крайната оценка за изпълнението на прегледаните одити е: 7% - много добра; 59% - добра; 30% - задоволителна и 4% - незадоволителна.



## ПО ДОКЛАДВАНЕТО НА ОДИТНАТА ЗАДАЧА

От извършения преглед на одитните досиета може да се направи изводът, че одитните доклади съответстват на изискванията на Одитен стандарт № 10 „Докладване“. Комисията оценява, че 15% от докладите за извършените одити са много добри, 55% - добри и за 30% оценката е задоволителна.

Не е нарушен принципът на независимост на одиторите при изразяване на констатации, оценки и изводи. Одитните доклади съдържат информация относно всички въпроси, определени с програмата за изпълнение на одитната задача. Спазва се принципът за конструктивност □ вниманието на ръководството на одитирания обект и на другите потребители се насочва към направените констатации и оценки, а те обосновават дадените препоръки за подобряване на дейността и управлението на одитираните обекти. Докладите са ясни и разбираеми, има обяснения за използваните технически термини и съкращения.

В по-голямата част от докладите са включени само съществени констатации, подкрепени с достатъчни, уместни и разумни одитни доказателства. Положително се оценява графичното представяне на резултатите от извършените аналитични процедури. Положителни промени има и по отношение на подреждането и оформянето на самото одитно досие.

Задоволителната оценка на близо една трета от одитните доклади се дължи на установени пропуски и слабости, свързани с:

- Констатации, които не са подкрепени с достатъчни и надеждни доказателства. В резултат на това при възражения от страна на одитирания обект са променени констатации и оценки в 11% от прегледаните одитни доклади. Дирекция „Правно-методологична“ е предложила промени в 22% от докладите. Общо, с решение на Сметната палата, са променени констатации, оценки или препоръки в 37% от прегледаните одити.

- Наличие на общи недоказани твърдения, описателен характер, много несъществена цифрова информация, което затруднява ползвателите и отклонява вниманието от основните проблеми.

- Използване на одитни доказателства, които не отговарят на изискването за разумност и уместност (например, при заверка без резерви на един годишен финансов отчет са приложени 933 страници копия на документи);

- Неспазване на сроковете за съставяне на одитния доклад (при 33% от одитите) и връчването му на одитирания обект (при 26%).

Комисията отдели специално внимание на изпълнението на изискванията на Одитен стандарт № 6 „Контрол на качеството на одитната дейност“, с който са регламентирани целите, изискванията и етапите на контрола на качеството на одитната дейност. В 74% от програмите за изпълнение на одитните задачи са предвидени мерки за контрол на качеството на отделните етапи на одитния

процес. При 67% от прегледаните одити са осъществени процедури за контрол на качеството.

Като добра практика са оценени: съставяне на документ за извършения контрол на всеки етап на одита от главните одитори - координация и контрол, и на ръководителите на сектори; попълване на контролен лист при одит и заверка на годишните финансови отчети; оценяване на изпълнението на всяка задача в изготвените план-графици; отбелязване с „проверил“ и подпис за проверените данни от приложените отчети и справки.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ КАЧЕСТВОТО НА ОДИТНАТА ДЕЙНОСТ**

Комисията, като взе предвид характера на констатираните пропуски и слабости в прегледаните от създаването ѝ одити, счита, че за преодоляването на една част от тях е необходимо преди всичко да се подобри контролът от страна на ръководителя на одитния екип и на лицата, които изпълняват ръководни и/или методологични функции спрямо одитния екип. Целесъобразно е, както при одит и заверка на годишните финансови отчети, да се въведе попълването на контролен лист за всеки етап на одита. Това ще допринесе:

1. За намаляване на допусканията в отделните одити пропуски при планирането на одитната задача, свързани с:

- а) процедурите и техниките за проучване и оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит;
- б) определянето на съществените области, критерии и показатели;
- в) оценката на одитния риск и съответно определянето на одитния подход;
- г) мерките за контрол на качеството;
- д) процедурата за съгласуване на критериите за оценка на дейността с ръководителя на одитирания обект.

2. По отношение на изпълнението на одитната задача вниманието да се насочи към:

- а) изпълнение в срок на всички планирани одитни процедури;
- б) съставяне на работни документи, в които да се отразяват целите, обхватът, подходът и резултатите от извършените проверки;
- в) спазване на изискванията за достатъчни, надеждни и уместни одитни доказателства;
- г) поддържане на конструктивен диалог с ръководството на одитирания обект;
- д) обосноваване и отразяване в програмата и план-графика на промените в състава на одитния екип, задачите и сроковете за изпълнение.

3. При докладването - да се преценят достоверността и обосноваването на констатациите и оценките, спазването на изискванията за същественост и конструктивност, ясност и краткост, без описателен характер и прилагане на неуместни одитни доказателства.

Същевременно за преодоляването на друга част от допуснатите пропуски и слабости са необходими повече усилия и време. Необходима е ефективна система за обучение, повишаване на квалификацията на одиторите и тяхната специализация. Следва да се посочи, че има немалко проблеми, свързани с оценката на вътрешния контрол, аспектите и прага на същественост, равнищата на отделните компоненти на одитния риск, избора и прилагането на одитните подходи. Необходимо е да се постигне уеднаквяване на критериите за оценка на констатираните нарушения на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

Новите по-високи изисквания към ефективността и ефикасността на контролната дейност по изразходването на публичните средства налагат и нови критерии към подготовката и практическия опит на одиторския състав. Новата програма за въстъпително и последващо обучение на одиторите, завършването на магистърска степен „одитинг“ в УНСС са положителни промени в това отношение, но следва да се търсят и други форми за повишаване и оценка на знанията на одиторите. Придобиването на нови знания, в т.ч. за програмни продукти и езикова подготовка, да стане основно изискване за повишаване на одиторите в длъжност.

Изминаха две години от приемането на новите одитни стандарти, в процес на тестване са и



одобрените от Сметната палата глави и раздели на проекта на Наръчник за одитната дейност на Сметната палата, определени са максимален одитен риск и праг на същественост при одитите на финансовите отчети. Следва да се ускори приемането и на останалите раздели от Наръчника, процедурите и техниките за проучване и оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит (т. 5 от Одитен стандарт № 8 „Оценка на вътрешния контрол и вътрешния одит“), образци на формата, реквизитите на работните документи и техните отличителни знаци (т. 4 от Одитен стандарт № 9 „Работни документи“). С приемането им значително ще се улесни и подобри работата на одиторите, а също и контролът на качеството на одитната дейност.

За повишаване на ефективността на одитната дейност ще допринесе и привличането в одитните екипи на експерти от съответната област - инженери, лицензирани оценители, експерт-счетоводители при одит и заверка на годишните финансови отчети. Необходимо е в бюджета на Сметната палата да се предвиди съответният ресурс.

През отчетния период от членовете на комисията са положени усилия и за запознаване на одиторите с примерите на добра практика, с характера на констатираните пропуски и слабости. За целта са използвани провежданите семинари по отделения и териториални поделения. Считаме за целесъобразно членовете на Сметната палата и директорите на териториалните поделения да бъдат запознавани с резултатите от прегледаните одити, осъществени от техни одитни екипи. За популяризирането на добрата практика ще допринесе и издаването на свитък с изведените от комисията примери.

Настоящият доклад е приет на заседание на комисията на 26.09.2008 г. с Протокол № 23.



*Тридневен семинар на тема - Одит на земеделските фондове и прилагане на общата селскостопанска политика на Европейския съюз" се състоя в София през ноември 2008 г.*

## ВЪПРОСНИК ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА 2008 г.

*Въпросникът се попълва и подписва  
от ръководителя на организацията*

Наименование на организацията:

Име на ръководителя на организацията:

Дата на изготвяне:

Ваша отговорност като ръководител от публичния сектор е да управлявате Вашата организация така, че да задоволите потребностите и очакванията на гражданите. Законодателството и обществото изискват от Вас да постигнете тази основна цел, като разходвате публичните средства максимално ефективно, ефикасно и икономично.

Самооценката на системите за финансово управление и контрол (СФУК) ще Ви подпомогне да определите силните и слабите страни на Вашето управление. Следващата Ви стъпка е да предприемете мерки за подобряването му, за да имате увереност, че управленските Ви действия са правилни, ще постигнете основните цели на Вашата организация и ще отговорите на очакванията и потребностите на гражданите.

### РАЗДЕЛ А - КОНТРОЛНА СРЕДА

Вие и ръководният Ви екип с личната си ангажираност, професионална етика и компетентност задавате стила и основните ценности във Вашата организация. Вие носите управленската отговорност да поддържате и правилна организационна структура, обвързано с целите планиране и отчитане на публичните средства, правилно делегиране и разделение на отговорностите и ефективно управление на персонала.

На база резултатите от самооценката и Вашето вътрешно убеждение Вие трябва да поставите обща оценка на контролната среда във Вашата организация. Вашите отговори ще Ви насочат и към подходящите действия, които трябва да предприемете, за да постигнете ефективна контролна среда.

Въпроси	Да	Не	Частично
---------	----	----	----------

#### I. ЦЕЛЕПОЛАГАНЕ

1.	Определили ли сте стратегическите цели и приоритети на организацията, произтичащи от икономическата програма на правителството, национални/общински стратегии, законите и подзаконовите нормативни актове и приложимите регламенти и други актове на Европейската комисия (ЕК) и Съвета на Европейския съюз (ЕС)?			
2.	За постигането на стратегическите цели на организацията, утвърдили ли сте оперативен/годишен план?			
3.	Определили ли сте конкретни резултати, които искате да постигнете, сроковете за тяхното изпълнение и отговорни лица?			
4.	Уверени ли сте, че планираните финансови ресурси са достатъчни за изпълнението на тези задачи?			
5.	Имате ли непостигнати цели през 2008 г. Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете причините за това (може да посочите повече от един отговор). <i>Недостатъчна материална база</i> <i>Недостатъчни финансови ресурси</i> <i>Недостатъчен административен капацитет</i> <i>Недостатъчна професионална квалификация на персонала</i> <i>Промяна в структурата и ръководния екип</i> <i>Настъпили неочаквани промени в законодателството</i> <i>Други (моля посочете ги)</i>			
6.	Уверени ли сте, че сте осигурили ефективна система за планиране, управление и отчитане на резултатите и разходването на публичните средства?			

#### II. ЛИЧНА И ПРОФЕСИОНАЛНА ЕТИКА

7.	Утвърдили ли сте собствен Етичен кодекс, съдържащ принципи и правила за поведение, които очаквате Вашите служители да следват?			
----	--	--	--	--

8.	Предприели ли сте действия за запознаване на всички служители от организацията с Етичния кодекс?			
9.	Съдържа ли Етичният кодекс правила по отношение конфликта на интереси?			
10.	Утвърдили ли сте правила за докладване на нарушения на Етичния кодекс от служителите в организацията?			
11.	Докладвани ли са Ви случаи на неспазване на Етичния кодекс? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете колко случая са Ви докладвани.			
12.	Предприели ли сте действия спрямо служителите, които не са спазили Етичния кодекс? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете конкретните действия.</i>			
<b>III. УПРАВЛЕНСКА ФИЛОСОФИЯ И СТИЛ НА УПРАВЛЕНИЕ</b>				
13.	Можете ли да потвърдите, че сте информирали служителите в организацията за съществените елементи от въведената от Вас система за финансово управление и контрол?			
14.	Делегирали ли сте конкретни правомощия на други лица на ръководни длъжности в организацията? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете в какви области от управлението на Вашата организация сте делегирали правомощия.			
15.	Изисквате ли от лицата, на които сте делегирали определени правомощия, периодично да Ви докладват за резултатите от изпълнението?			
16.	Имате ли случаи, в които сте отменили Ваш вътрешен акт за делегиране на правомощия? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете причините за това.			
17.	Въвели ли сте система за провеждане на регулярни срещи с лицата на ръководни длъжности и с разпоредителите от по-ниска степен? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете един отговор.			
	<i>Веднъж седмично</i>			
	<i>Веднъж месечно</i>			
	<i>При необходимост</i>			
	<i>Провеждам срещи само с определени ключови лица</i>			
18.	Определям <i>друго</i> лице, което да отговаря за провеждането на срещите			
	Как ще определите сътрудничеството между Вас, ръководния екип и ръководителя на вътрешния одит/вътрешните одитори (обсъждане на стратегическия и годишния план за вътрешен одит, рисковете в организацията, плановите за действие и др.). Моля посочете само един отговор:			
	<i>Много добро: провеждаме регулярни срещи между вътрешните одитори и ръководния екип</i>			
	<i>Добро: провеждаме срещи при възникнала необходимост</i>			
	<i>Задоволително: запознавам се с одитните доклади</i>			
<i>Незадоволително: считам, че вътрешният одит не подпомага дейността на организацията</i>				
<i>Неотнормисим: няма назначени вътрешни одитори в организацията</i>				
<b>IV. ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА</b>				
19.	Имате ли увереност, че Вашата организационна структура е оптимизирана (покрива всички възложени от законодателството функции и всички стари функции са отпаднали)?			
20.	Определили ли сте лица, които отговарят за осъществяването на периодичен преглед на организационната структура и поддържането ѝ в съответствие с нормативните актове и вътрешните правила? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете длъжностите на отговорните лица и с какъв акт сте им възложили осъществяването на прегледа.			
	<i>Моля посочете кога е извършена последната актуализация на структурата на Вашата организация.</i>			
21.	Определили ли сте конкретни лица, които да отговарят за поддържането на актуални длъжностни характеристики на персонала и своевременното му запознаване с всички промени в тях? Моля посочете кога е извършена последната актуализация на длъжностните характеристики на Вашите служители.			
	<i>Моля посочете кога е извършена последната актуализация на длъжностните характеристики на Вашите служители.</i>			
22.	Всяка длъжностна характеристика отразява ли функциите на административното звено, в което се намира съответната длъжност?			
23.	В длъжностните характеристики разписано ли е задължение за докладване на административни пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами или нередности?			

**V. ПОЛИТИКИ И ПРАКТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ**

24.	Утвърдили ли сте специфични вътрешни правила за подбор и назначаване на служители във Вашата организация?			
25.	Можете ли да декларирате, че Вие назначавате само лица, отговарящи на изискванията за квалификация и професионален опит за съответната длъжност?			
26.	Одобрили ли сте план/програма за обучение на служителите през 2008 г.? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете дали този план/програма е съобразен с (може да посочите повече от един отговор):			
	<i>Оперативните цели на организацията за 2008 г.</i>			
	<i>Посочените индивидуални потребности на всеки служител</i>			
	<i>Планираните средства за обучение</i>			
	<i>Настъпилите промени в законодателството</i>			
27.	Необходимостта от подобряване на разбирането на ръководния екип за финансовото управление и контрол			
	Необходимостта от подобряване на разбирането за управленската отговорност			
	Необходимостта от подобряване на разбирането за управление на риска			
28.	Имате ли непроведени обучения?			
<i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете причините за това.</i>				
29.	Утвърдили ли сте специфични вътрешни правила относно оценката на трудовото изпълнение?			
30.	Имате ли служители, които са оценени с най-ниска оценка <input type="checkbox"/> неприемливо изпълнение“? (Можете да отговорите с „Да“ или „Не“)			
	<i>Ако сте отговорили с „Да“, моля посочете колко са тези служители и какви действия сте предприели спрямо тях.</i>			
31.	Имате ли служители, които са оценени с най-висока оценка „изключително изпълнение“? (Можете да отговорите с „Да“ или „Не“)			
	<i>Ако сте отговорили с „Да“, моля посочете колко са тези служители и какви действия сте предприели спрямо тях.</i>			
31.	Можете ли да декларирате, че контролната среда във Вашата организация осигурява добро финансово управление на средствата от ЕС в съответствие с изискванията на българското законодателство и приложимите регламенти и други актове на ЕК и Съвета на ЕС?			
<b>ОБЩА ОЦЕНКА НА РАЗДЕЛ А „КОНТРОЛНА СРЕДА“</b>				
Въз основа на отговорите в раздел А „Контролна среда“, оценявам контролната среда в ръководената от мен организация като:				
Много добра				
Добра				
Задоволителна				
Незадоволителна				
<b>РАЗДЕЛ Б - УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА</b>				
За да постигнете стратегическите и оперативни цели на Вашата организация, Вие трябва да познавате потенциалните рискове, които могат да затруднят дейността Ви и да ги управлявате чрез подходящи контролни дейности.				
Въпросите по-долу Ви помагат да оцените Вашия процес по управление на риска, вкл. Вашата роля и лична компетентност в тази част от управлението на организацията.				
32.	След като формулирате стратегическите и оперативните цели, идентифицирате ли рисковете, които могат да застрашат постигането на тези цели?			
33.	Утвърдили ли сте стратегия за управление на риска във Вашата организация? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, отговорете на въпрос 34 и посочете по кой от изброените начини е изготвена стратегията:			
	<i>От работна група, състояща се от лица на ръководни длъжности в организацията</i>			
	<i>От експерти в организацията</i>			
	<i>След консултиране от вътрешните одитори</i>			
	<i>От външни за организацията експерти по договор за услуга</i>			
<i>Друг начин - моля опишете какъв</i>				

34.	Можете ли да потвърдите, че служителите в организацията са запознати със стратегията? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля опишете как.			
35.	Считате ли, че знаете кои са най-важните, съществени рискове, които застрашават постигането на целите на организацията? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете: Броя на рисковете, които сте идентифицирали като съществени за организацията - Опишете три от съществените рискове, които сте идентифицирали и избраната реакция спрямо всеки от тях -			
36.	Считате ли, че през 2008 г. сте предприели адекватни и ефективни действия като реакция на съществените рискове?			
37.	Документирате ли процеса по управление на риска в риск-регистър? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете лицето/лицата (длъжност, звено), които отговарят за съставянето и поддържането на риск-регистра в организацията.			
38.	Извършихте ли анализ „разходи-ползи“, преди да решите какви мерки да предприемете за ограничаване на рисковете?			
39.	Получили ли сте доклад от разпоредител с бюджетни кредити от по-ниска степен относно рискове, за които той не може да вземе решение?			
40.	Считате ли, че Вие и Вашите служители имате нужда от специализирано обучение по управление на риска? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля опишете какви конкретни действия предприемате.			
41.	Можете ли да декларирате, че рисковете във Вашата организация се идентифицират, оценяват и контролират по начин, който осигурява добро финансово управление на средствата от ЕС в съответствие с изискванията на българското законодателство и приложимите регламенти и други актове на ЕК и Съвета на ЕС?			
<b>ОБЩА ОЦЕНКА НА РАЗДЕЛ Б „УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА“</b>				
Въз основа на отговорите в раздел Б „Управление на риска“, оценявам управлението на риска в ..... като:				
Въз основа на отговорите в раздел Б „Управление на риска“, оценявам управлението на риска в ръководената от мен организация като:				
Много добро				
Добро				
Задоволително				
Незадоволително				
<b>РАЗДЕЛ В - КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ</b>				
Ефективните и адекватни контролни дейности ограничават съществените рискове и така Вие имате увереност, че ще постигнете целите на организацията.				
Чрез въпросите от този раздел Вие ще оцените Вашите дейности за ограничаване на рисковете. В отговор на някои от въпросите следва да дадете конкретна информация (предимно за лицата, отговорни за съответните контролни дейности).				
<b>V. НАЛИЧИЕ НА КЛЮЧОВИ КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ</b>				
42.	Считате ли, че сте осигурили адекватни вътрешни правила относно: (Можете да посочите повече от един отговор) <i>Процедурите за разрешаване, одобряване и оторизиране</i> <i>Процедурите за разделяне на отговорностите</i> <i>Системата за двоен подпис</i> <i>Процедурите за предварителен контрол</i> <i>Процедурите за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции</i>			
	<i>Процедурите за наблюдение</i>			
	<i>Преглед на процедури, дейности и операции</i>			
	<i>Антикорупционни процедури</i>			
	<i>Процедурите за достъп до активи и информация</i>			
	<i>Процедурите за управление на човешките ресурси</i>			
	<i>Процедурите по документиране, архивиране и съхраняване на информацията</i>			
	<i>Процедурите за съпоставяне на данните</i>			
	<i>Контролните дейности, свързани с информационните технологии</i>			

**VI. ПРИЛАГАНЕ НА КОНТРОЛНИТЕ ДЕЙНОСТИ**

43.	<p>Възложили ли сте на служители от организацията отговорностите за: сключването на граждански договори, назначаването на служители по трудови правоотношения, поемането на задължения и извършването на разходи, други специфични за Вашата организация дейности? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете конкретните длъжности и звена на лицата, които отговарят за:</p> <p><i>Сключването на граждански договори -</i> <i>Назначаването на служители в организацията по трудови правоотношения -</i> <i>Поемането на задължения/извършването на разходи -</i> <i>Други дейности (посочете конкретните дейности и отговорните за тях лица) -</i></p>			
44.	<p>Определени ли са служители от Вашата организация, оторизирани да извършват предварителен контрол за законосъобразност върху финансовата дейност? Ако отговорите с „Да“ или „Частично“, моля от изброените по-долу възможности да отбележите тези, които се отнасят за Вашата организация, като посочите длъжността и звеното на оторизираните служители.</p> <p><i>Има назначен финансов контрольор -</i> <i>Функцията по предварителен контрол се съвместява с функция по осчетоводяване на операциите от следните служители -</i> <i>Функцията по предварителен контрол се съвместява с функция по изпълнение на взетите решения от следните служители -</i></p>			
45.	<p>Определени ли са служители, които да извършват предварителен контрол преди вземането на решение за откриване на процедури за обществени поръчки (вкл. подготвената документация, технически спецификации, проекти на обявление, решение, договор и т.н.)? Ако отговорите с „Да“ или „Частично“, моля от изброените по-долу възможности да отбележите тези, които се отнасят за Вашата организация, като посочите длъжността и звеното на съответните служители.</p> <p><i>Ръководителя на административното звено, който отговаря за провеждането на процедурите за обществени поръчки -</i> <i>Ръководителя на административното звено, за чиито нужди се открива и провежда конкретната процедура за обществена поръчка</i> <i>Ръководителя на административното звено, който отговаря за финансовата и счетоводната дейност на организацията -</i> <i>Финансов контрольор -</i> <i>Експерт със специфична компетентност в зависимост от предмета на обществената поръчка -</i> <i>Юрист -</i> <i>Друг -</i></p>			
46.	<p>Определени ли са служители, които да извършват предварителен контрол при разглеждането, оценката и класирането на заявленията/офертите за участие в процедурите за обществени поръчки? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля от изброените по-долу възможности да отбележите тези, които се отнасят за Вашата организация, като посочите длъжността и звеното на определените служители.</p> <p><i>Ръководителя на административното звено, който отговаря за провеждането на процедурите за обществени поръчки -</i> <i>Ръководителя на административното звено, за чиито нужди се открива и провежда конкретната процедура за обществена поръчка -</i> <i>Ръководителя на административното звено, който отговаря за финансовата и счетоводната дейност на организацията -</i> <i>Експерт със специфична компетентност в зависимост от предмета на обществената поръчка -</i> <i>Юрист -</i> <i>Друг -</i></p>			
47.	<p>В длъжностната характеристика на всяко лице на ръководна длъжност във Вашата организация има ли задължение за извършване на предварителен контрол върху специализираната дейност, за която отговаря това лице?</p>			
48.	<p>Осъществявате ли предварителен контрол върху дейности, свързани с получаването на приходи за Вашата организация? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете кое лице отговаря за това (длъжност, звено) и имате ли вътрешни правила за предварителния контрол върху приходите.</p>			

	Одобрили ли сте вътрешни правила за опазване на активите и информацията? Ако отговорите с „Да“ или „Частично“, моля да конкретизирате кои от изброените по-долу области покриват правилата (можете да посочите повече от една): <i>За извършване на инвентаризации</i>			
49.	<i>За бракуване на активи</i> <i>За управление и стопанисване на имуществото по Закона за държавната собственост или Закона за общинската собственост</i> <i>За предоставяне и отказ на достъп до обществена информация, съгласно Закона за достъп до обществена информация</i> <i>За работа с информационните системи</i> <i>За работа с внедрени системи за видеонаблюдение</i> <i>Други (посочете ги конкретно)</i>			
50.	Определили ли сте административно звено/длъжностно лице, което да отговаря за разглеждането на заявленията за достъп до обществена информация, получени във Вашата организация? Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете административното звено/длъжностното лице, което: <i>Проверява спазването на процедурните изисквания (законови и вътрешни) за достъп до обществена информация -</i> <i>Дава становище по същество за информацията (обществена информация или защитена от специален закон тайна)-</i>			
51.	Осигурили ли сте прилагане на превантивни мерки, с цел предотвратяване на измами, нередности и корупция? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля опишете накратко тези мерки.</i>			
52.	Определени ли са административни звена/служители в организацията, оторизирани да извършват проверки при получаване на сигнали за измами, нередности и корупция? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете кои са тези звена и/или служители и с какъв акт те са оторизирани да извършват проверките.</i>			
53.	Докладвани ли са Ви през 2008 г. получени сигнали за измами, нередности и корупция? <i>Ако сте отговорили „Да“ на въпроса, моля посочете броя на получените сигнали.</i>			
54.	Извършени ли са проверки на служители от организацията по сигнали за корупция, измами и нередности? Ако сте отговорили „Да“ или „Частично“, моля посочете: <i>Общия брой на проверките -</i> <i>Брой на проверките, насочени срещу служители на ръководни длъжности -</i> <i>Опишете корективните мерки, които сте предприели -</i>			
55.	Имате ли вътрешни правила за документиране на решенията и действията с включени изисквания за отговорните за изготвянето им лица, сроковете, формата и съдържанието им?			
56.	Можете ли да декларирате, че контролните дейности във Вашата организация са адекватни, функционират ефективно и гарантират доброто финансово управление на средствата от ЕС в съответствие с изискванията на българското законодателство и приложимите регламенти и други актове на ЕК и Съвета на ЕС?			
<b>ОБЩА ОЦЕНКА НА РАЗДЕЛ В „КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ“</b>				
Въз основа на отговорите в раздел В „Контролни дейности“, оценявам контролните дейности в ..... като:				
Въз основа на отговорите в раздел В „Контролни дейности“, давам оценка за контролните дейности в ръководената от мен организация:				
Много добра				
Добра				
Задоволителна				
Незадоволителна				
<b>РАЗДЕЛ Г - ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ</b>				
Въведената от Вас система за информация и комуникация трябва да гарантира документиране на всички операции и действия и проследимост на процесите в организацията. Чрез тази система Вие трябва да осигурите на всички служители от организацията навременна и точна информация, за да може те да изпълнят коректно задълженията си, своевременно да докладват резултатите и получената информация да Ви послужи да вземете правилни управленски решения.				

<p>Въпросите по-долу ще Ви подпомогнат да оцените състоянието на системата за информация и комуникация във Вашата организация и ще Ви ориентират как може да я подобрите.</p>			
57.	<p>Осигурили ли сте достъп на всички служители от организацията до нормативните и вътрешните актове? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля опишете накратко как осигурявате този достъп.</i></p>		
58.	<p>Можете ли да декларирате, че всеки служител е запознат със задълженията си по длъжностна характеристика?</p>		
59.	<p>Изисквате ли от служителите на ръководни длъжности и разпоредителите от по-ниска степен периодично да Ви докладват за напредъка по изпълнение на целите/задачите/плановите? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете периодичността на докладване (пр. седмично, месечно и т.н.).</i></p>		
60.	<p>Смятате ли, че изградената информационна и комуникационна система осигурява получаването и предоставянето на своевременно, уместна, актуална, точна и вярна информация от и до служителите на всички йерархични нива?</p>		
61.	<p>Как оценявате комуникацията и обмена на информация между отделните звена (дирекции, отдели, сектори) в организацията? <b>Моля посочете само един отговор.</b> <i>Добра - обменяната информация е навременна и точна</i> <i>Задоволителна - затруднена комуникация, която води до забавяне или неточност в предоставяната информация</i> <i>Незадоволителна - липсва ефективна комуникация и обмен на информация</i></p>		
62.	<p>Как оценявате комуникацията и обмена на информация между Вашата администрация и разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен (второстепенни и третостепенни разпоредители)? <b>Моля посочете само един отговор.</b> <i>Добра - обменяната информация е навременна и точна</i> <i>Задоволителна - затруднена комуникация, която води до забавяне или неточност в предоставяната информация</i> <i>Незадоволителна - липсва ефективна комуникация и обмен на информация</i></p>		
63.	<p>Поддържа ли Вашата организация електронна страница, на която са описани целите на организацията, основните нормативни и вътрешни актове, регламентиращи нейната дейност и друга полезна информация? <b>Моля, посочете електронния адрес на Вашата страница, ако имате такава.</b></p>		
64.	<p>Можете ли да декларирате, че системата за информация и комуникация във Вашата организация гарантира получаване на своевременно и точна информация, документирани и проследимост на всички операции и действия, свързани с управление на средствата от ЕС, в съответствие с изискванията на българското законодателство и приложимите регламенти и други актове на ЕК и Съвета на ЕС?</p>		
<p><b>ОБЩА ОЦЕНКА НА РАЗДЕЛ Г „ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ“</b> Въз основа на отговорите в раздел А „Контролна среда“, оценявам контролната среда в ..... като:</p>			
<p>Въз основа на отговорите в раздел Г „Информация и комуникация“, оценявам системата за информация и комуникация в ръководената от мен организация като:</p>			
Много добра			
Добра			
Задоволителна			
Незадоволителна			
<p><b>РАЗДЕЛ Д - МОНИТОРИНГ</b></p>			
<p>Осъществяването на мониторинг върху дейностите в организацията Ви дава възможност текущо да научавате какви са проблемите и своевременно да ги решавате, като предприемате подходящи корективни мерки.</p>			
<p>Въпросите по-долу ще Ви помогнат да прецените дали въведената от Вас система за цялостен преглед Ви дава увереност, че дейностите във Вашата организация се развиват, както е предвидено.</p>			
65.	<p>Извършихте ли през 2008 г. прегледи на стратегически и оперативни цели на организацията и актуализирахте ли тези цели в съответствие с резултатите от прегледите? <i>Ако сте отговорили „Да“ или „Частично“, моля посочете колко пъти през 2008 г. прегледахте целите си и датата на последната им актуализация.</i></p>		



66.	Разпоредили ли сте през 2008 г. извършването на прегледи на вътрешните правила във Вашата организация? <i>Ако сте отговорили „Да“ или „Частично“, моля посочете броя на прегледите през 2008 г., датата на последния преглед, как документирахте прегледите и какви вътрешни правила актуализирахте в резултат на прегледите.</i>			
67.	Разпоредили ли сте изготвянето на общ регистър на дадените препоръки от външните, вътрешните одитори и на предписанията/указанията на други контролни органи?			
68.	Определили ли сте лице, което да следи спазването на сроковете за изпълнение на дадените препоръки? <i>Ако сте отговорили „Да“ или „Частично“, моля посочете длъжността/ите на лицето/лицата.</i>			
69.	Изисквате ли отговорните за изпълнението на препоръките лица да Ви докладват за предприетите от тях действия и резултати?			
70.	Считате ли, че Вашият вътрешен одит работи ефективно и Ви е полезен?			
71.	Изисквали ли сте от вътрешния одит да одитира процес, който считате за ключов (рисков) за организацията?			
72.	Използвате ли методологията по финансово управление и контрол, издадена от министъра на финансите? <i>Ако сте отговорили „Да“ или „Частично“, моля посочете кой от всички документи намирате за най-полезен.</i>			
73.	Считате ли, че е необходимо да бъде издадена допълнителна методология? <i>Ако сте отговорили „Да“ на въпроса, моля посочете в каква област.</i>			
74.	Запознати ли сте със Стратегията за развитие на финансовото управление и контрол и вътрешния одит в публичния сектор за периода 2008-2010 г. и с плана за действие за периода август-декември 2008 г.? <i>Ако сте отговорили с „Да“ или „Частично“, моля посочете какви действия сте предприели за изпълнението на посочените в Плана за действие задачи.</i>			
75.	Желаете ли да се извърши във Вашата организация системно наблюдение по чл. 18 от ЗФУКПС през 2009 г.?			
76.	Можете ли да декларирате, че изградената система за мониторинг във Вашата организация Ви осигурява добро финансово управление на средствата от ЕС в съответствие с изискванията на българското законодателство и приложимите регламенти и други актове на ЕК и Съвета на ЕС?			
<b>ОБЩА ОЦЕНКА НА РАЗДЕЛ Д „МОНИТОРИНГ“</b>				
Въз основа на отговорите в раздел А „Контролна среда“, оценявам контролната среда в ..... като:				
Въз основа на отговорите в раздел Д „Мониторинг“, оценявам мониторинга в ръководената от мен организация като:				
<b>Много добър</b>				
<b>Добър</b>				
<b>Задоволителен</b>				
<b>Незадоволителен</b>				
<b>ОБЩА ОЦЕНКА ЗА СЪСТОЯНИЕТО НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА 2008 г.</b>				
Въз основа на обективните резултати от самооценката, декларирам, че състоянието на финансовото управление и контрол в ръководената от мен организация през 2008 г. е:				
<b>Много добро</b>				
<b>Добро</b>				
<b>Задоволително</b>				
<b>Незадоволително</b>				
РЪКОВОДИТЕЛ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА:				
(подпис)				

# Протоколи от проведени процедури по предварително съгласуване в областта на обществените поръчки

## ПРОТОКОЛ № 15

Днес, 21.03.2008 г. в Сметната палата, на основание чл. 5 от Споразумението за сътрудничество и взаимодействие между Сметната палата, Агенцията за обществени поръчки /АОП/ и Агенцията за държавен вътрешен финансов контрол /АДВФК/ в областта на контрола върху обществените поръчки се проведе процедура по предварително съгласуване.

Процедурата е инициирана от председателя на Сметната палата на основание чл. 3, ал.1 от споразумението с писмо, изпратено до изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки и до директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, правоприемник на АДВФК.

В предварителното съгласуване участваха:

**От страна на Сметната палата:**

.....

**От страна на Агенцията по обществени поръчки:**

.....

**От страна на Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/:**

.....

По предложение на председателя на Сметната палата на основание чл. 4, ал. 3 от споразумението на срещата беше поканен да присъства представител на Министерството на труда и социалната политика /МТСП/.

1. По време на срещата беше обсъден въпрос, поставен към председателя на Сметната палата от председателя на Управителния съвет на XXXX в писмо, изх. № XXX/DD.MM.GGGG. Въпросът се отнася до възможността изменението на минималната работна заплата за страната да бъде основание за изменение на сключени договори за обществени поръчки в хипотезата на чл. 43, ал. 2, т. 2 от Закона за обществените поръчки /ЗОП/ - промяна на държавно регулирани цени.

### **ОПИСАНИЕ НА СЛУЧАЯ**

Въз основа на правомощие, вменено по силата на чл. 244, т.1 от Кодекса на труда, Министерският съвет с постановление определя размера на минималната работна заплата /МРЗ/ за страната.

С ПМС № 1/11.01.2008 г. /обн. ДВ, бр. 6/2008 г./, считано от 01.01.2008 г., Министерският съвет е определил нов размер на минималната месечна работна заплата от 220 лв. и минимална часова работна заплата от 1,30 лв. при нормална продължителност на работното време 8 часа и 5-дневна работна седмица.

В процедурите за възлагане на обществени поръчки разходите за труд често са един от компонентите при ценообразуването на офертите. Делът на този компонент в предлаганата цена е значителен при определени обществени поръчки - тези за услуги с предмет „физическа охрана“ и „почистване“, както и при строителството.

В хода на процедурите за възлагане на обществени поръчки с посочения предмет участниците указват в офертите си, че предлаганите от тях цени са формирани на база заплащане на труда в размер на минималната работна заплата за страната към конкретен момент.

В писмото на XXXX се твърди, че промяната на МРЗ принуждава изпълнителите по договори за

обществени поръчки да правят по-големи разходи за труд от предварително калкулираните и отразени в офертите им. Излагат се аргументи, че тъй като МРЗ се изменя с акт на Министерския съвет и е задължителна за работодателите, тя би следвало да се приеме за „държавно регулирана цена“ на труда и да служи като основание за изменение на договорите за обществени поръчки.

### **СТАНОВИЩЕ НА ЕКСПЕРТИТЕ**

Преди да формират становището си по обсъждания въпрос, експертите от трите институции изслушаха участващия в процедурата по предварително съгласуване представител на МТСП. Той обясни, че МРЗ от гледна точка на трудовото законодателство може да се приеме като държавно регулирана цена на труда, тъй като по същността си е минимален праг на заплащането на работната сила, определен от държавата и задължителен за спазване от всички работодатели.

От гледна точка на работниците/служителите МРЗ е гарантираното им минимално заплащане. Представителят на МТСП уточни, че измененията на МРЗ се планират от правителството, след което се обсъждат с представители на работодателите и синдикатите. В този смисъл предстоящите изменения в размера на МРЗ са известни на работодателите и могат да бъдат съобразени от тях при подаване на оферти.

След като се запознаха с приложимата нормативна уредба и с мнението на представителя на МТСП експертите от трите институции, участващи в процедурата по предварително съгласуване, се обединиха около следното становище:

Минималната работна заплата съгласно Наредбата за договаряне на работната заплата /обн. ДВ, бр. 55/1991 г./ е  най-ниското трудово възнаграждение за отработено време или за извършена работа“. В този смисъл МРЗ е възприета като минимален стандарт за заплащане на труда, който работодателите са длъжни да спазват.

Изискването работодателите да заплащат на работниците си трудово възнаграждение не по-ниско от МРЗ се въвежда с акт на Министерския съвет, в изпълнение на правомощие, дадено му от Кодекса на труда. Тъй като минималният размер на работната заплата се определя от държавен орган и е обвързващ за работодателите, може да се приеме, че МРЗ по същността си е държавно регулирана цена на труда. Държавното регулиране се изразява в определяне на минимален праг.

Чл. 43, ал. 2, т. 2, предл. 1 от ЗОП посочва, че по изключение договорите за обществени поръчки могат да се променят  при изменение на държавно регулирани цени“. Възприемането на становището, че МРЗ е държавно регулирана цена на труда, дава възможност да се направи извод, че промяната в размера на МРЗ е основание за изменение на договорите за обществени поръчки.

Експертите от трите институции отчитат, че изпълнението на преобладаващата част от обществените поръчки е свързано с полагане на труд. Безусловното възприемане на тезата, че промяната в размера на МРЗ е основание за изменение на договорите за обществени поръчки, би довело до лавинообразното им анексиране и би обезсмислило съществуването на забраната по чл. 43, ал.1 от ЗОП.

В тази връзка експертите от трите институции се обединиха около становището, че промяната в МРЗ може да е основание за изменение на договорите за обществени поръчки, като отговорността за законосъобразното прилагане на хипотезата по чл. 43, ал. 2, т. 2, предл. 1 от ЗОП, остава изцяло за възложителите.

Въпреки наличието на изрична правна регламентация, контролните органи биха могли да приемат, че изменение на сключен договор за обществена поръчка /при промени в МРЗ/ съответства на закона, ако възложителят осигури доказателства, че са изпълнени **едновременно следните допълнителни условия**:

- договорът за обществена поръчка да е сключен преди влизането в сила на съответното ПМС, с което се изменя размерът на МРЗ;
- договорът за обществена поръчка да има за предмет дейност, изпълнението на която преобладаващо е свързано с престирание на работна сила /напр. физическа охрана, почистване и др./;
- над 50% от стойността на договора за обществена поръчка да е формирана от цена за труд;

- в офертата на участника, определен за изпълнителя на обществената поръчка, изрично да е посочено, че при изпълнението на обществената поръчка ще бъдат ангажирани работници/служители, на които ще се заплаща МРЗ за страната, респ. предложената в офертата цена да е формирана на база МРЗ за страната към момента на подаването ѝ;

- изпълнителят да удостовери пред възложителя /напр. с представяне на копия от трудови договори/, че негови работници/служители, пряко ангажирани с изпълнението на договора за обществена поръчка, имат сключени трудови договори с размер на индивидуалното трудово възнаграждение, равен на МРЗ преди изменението ѝ;

- изпълнителят да удостовери пред възложителя /напр. с представяне на копие от ведомост за заплати/, че на негови работници/служители, пряко ангажирани с изпълнението на договора за обществена поръчка, реално е изплащано трудово възнаграждение в размер на МРЗ преди изменението ѝ;

- изпълнителят да удостовери пред възложителя /напр. с копия от допълнителни споразумения/, че в срока на действие на договора за обществена поръчка, на работници/служители, пряко ангажирани с изпълнението на договора за обществена поръчка, е определено ново индивидуално трудово възнаграждение в размер, равен на новия по-висок размер на МРЗ, определен с ПМС;

- изпълнителят да удостовери пред възложителя /напр. с представяне на копие от ведомост за заплати/, че реално е изплащан на работници/служители, пряко ангажирани в изпълнението на договора за обществена поръчка, трудови възнаграждения в размер на новия по-висок размер на МРЗ, определена с ПМС;

- изпълнителят да представи на възложителя доказателства, че е осигурявал работниците/служителите си, пряко ангажирани в изпълнението на договора за обществена поръчка върху трудово възнаграждение, равно на размера на МРЗ /преди и след изменението ѝ с ПМС/.

Едновременното изпълнение на посочените условия може да се приеме като основание за изменение на договор за обществена поръчка в хипотезата на чл. 43, ал. 2, т. 2, предл. 1 от ЗОП.

Експертите, участващи в процедурата по предварително съгласуване, се обединиха около становището, че изменението в цената на договора не може да е произволно, т.е. изменението в размера на МРЗ не може да се използва за повишаване на цената в неопределен размер.

Възложителят може да приеме предложение за изменение на цената по договор за обществена поръчка поради промяна в МРЗ само до размера на претендираните от изпълнителя и доказани по посочения по-горе начин по-високи разходи, които се **състоят само в:**

- разликата между стария и новия размер на МРЗ, умножена по броя на работниците/служителите, участващи пряко в изпълнение на обществената поръчка и получаващи трудово възнаграждение в размер, равен на МРЗ;

- разликата между стария и новия размер на осигурителните плащания **за сметка на работодателя**, умножен по броя на работниците/служителите, участващи пряко в изпълнение на обществената поръчка и получаващи трудово възнаграждение в размер на МРЗ.

Тъй като разглежданата хипотеза има характер на изключение от общо прието правило, експертите от трите институции се обединиха около мнението, че повишаването на МРЗ **не може да бъде основание за претенции от страна на изпълнителя към възложителя:**

- за увеличаване на трудовите възнаграждения на работници/служители /вкл. заети в изпълнението на договора за обществена поръчка/, които не са равни на МРЗ, а са по-високи;

- за увеличаване на трудовите възнаграждения на работници/служители, които не са ангажирани в изпълнението на конкретния договор за обществена поръчка.

Становището, изразено в настоящия протокол, се отнася и до случаите на МРЗ за почасово заплащане.

Предвид обстоятелството, че прилагането на чл. 43, ал. 2 от ЗОП, се допуска по изключение, експертите от трите институции споделят единодушно мнението, че при позоваване на основанието

по чл. 43, ал.2, т.2 от ЗОП, възложителят трябва да изиска от изпълнителя и да съхранява при себе си доказателства за мотивите, с които е приел предложението за изменение на конкретен договор за обществена поръчка.

В хода на обсъжданията експертите споделиха виждането си, че е необходимо възложителите да получат по-подробни указания /напр. под формата на методическо указание от изпълнителния директор на АОП/ за начина, по който да поставят условията при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, в които цената на труда е преобладаваща. В тази връзка е обособено, например, да се изисква както в офертата, така и в сключения договор да се посочва брой на работниците, ангажирани с изпълнение на обществената поръчка, които получават МРЗ. По този начин още при организиране на процедурите ще се предотврати необходимостта от прилагане на изключението по чл. 43, ал. 2 от ЗОП, след сключването на договора за обществена поръчка.

II. По време на процедурата по предварително съгласуване представителите на АДФИ поставиха въпроса за правилното тълкуване на едно от изключенията от приложното поле на ЗОП - разпоредбата на чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП.

### **ОПИСАНИЕ НА СЛУЧАЯ**

Експертите от АДФИ, участващи в процедурата по предварително съгласуване, посочиха, че при осъществяване на контролната си дейност в областта на обществените поръчки са установили случаи, при които възложители по чл. 7, т. 1 от ЗОП не прилагат ЗОП при обществени поръчки за услуги с мотив, че е налице изключението по чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП.

Установено е, че кмет на община /възложител по чл. 7, т. 1 от ЗОП/ директно е сключил договор с търговско дружество със 100% общинско участие за предоставяне на услугата по сметосъбиране и сметоизвозване. Тъй като изпълнителят по договора отговаря на изискванията на §1, т. 21 от допълнителните разпоредби /ДР/ на ЗОП, той също е възложител на обществени поръчки в хипотезата на чл. 7, т. 3 от ЗОП, като „публичноправна организация“. Позовавайки се на чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП, кметът на общината не е провеждал процедура за възлагане на обществена поръчка.

Поставя се въпросът дали правилното прилагане на изключението по чл. 12, ал. 1, т. 9 от ЗОП, изисква субектът, който ще бъде изпълнител по договора за услуга, да отговаря само на изискването да е възложител по чл. 7, т. 1 или 3 от ЗОП или е необходимо спрямо него да е изпълнено и условието той да предоставя съответната услуга - предмет на договора, въз основа на изключителни права, предоставени му със закон, подзаконен или административен акт.

Правилно ли е изискването за наличие на изключителни права за предоставяне на услугата да важи само при изпълнител, който е обединение на възложители по чл. 7, т. 1 и/или 3 от ЗОП или се отнася и до случаите, когато изпълнител на услугата е само един възложител по чл. 7, т. 1 или 3 от ЗОП.

### **СТАНОВИЩЕ НА ЕКСПЕРТИТЕ**

В чл. 12, ал.1, т. 1-11 от ЗОП, са описани поредица от хипотези, при проявлението на които възложителите не са задължени да спазват правилата за възлагане на обществени поръчки.

Тъй като чл. 12 от ЗОП урежда изключения от приложното поле на ЗОП, позоваването на някоя от точките в него изисква стриктно изпълнение на всички заложените от законодателя условия. Тези условия не могат да бъдат тълкувани и прилагани разширително.

Чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП предвижда възможност да не се прилагат правилата за възлагане на обществени поръчки, когато **едновременно са изпълнени следните условия:**

- възложител по чл. 7, т. 1-6 от ЗОП, желае да сключи договор за услуга;
- изпълнител по договора за услуга е субект, който е възложител по смисъла на чл. 7, т. 1 или 3 от ЗОП или е обединение на такива възложители;
- изпълнителят на услугата, който има качеството на възложител по чл. 7, т. 1 или 3 от ЗОП или е обединение на такива възложители, притежава изключителни права по смисъла на § 1, т. 26 от ДР

на ЗОП да предоставя конкретната услуга;

- изключителните права във връзка с конкретната услуга са предоставени на изпълнителя по бъдещия договор по силата на закон, подзаконов или административен акт.

Законодателят изрично е уточнил, че актът, с който се предоставят изключителните права за изпълнение на услугата, трябва да е издаден при спазване на разпоредбите на Договора за създаване на Европейската общност.

Експертите, участващи в процедурата по предварително съгласуване, единодушно се обединиха около становището, че условието за наличие на изключителни права за предоставяне на дадена услуга важи във всички случаи по чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП, а не само когато изпълнител е обединение на възложители по чл. 7, т. 1 и/или 3 от ЗОП.

Що се отнася до конкретния казус, представен от експертите от АДФИ, то изключението по чл. 12, ал.1, т. 9 от ЗОП, ще бъде основателно приложено при сключването на договора за сметосъбиране само ако изпълнителят по него има качеството на възложител по смисъла на чл. 7, т. 1 или 3 от ЗОП и едновременно с това е носител на изключителни права за предоставяне на конкретната услуга, предоставени му по силата на закон, подзаконов или административен акт. В противен случай директното възлагане на услугата ще бъде извършено в нарушение на ЗОП - непровеждане на процедура при наличие на основания за това.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

.....

Настоящият протокол е съставен в три еднообразни екземпляра, по един за ръководителите на всяка институция.

**(подписи на лицата, представляващи страните)**



*Юбилейна монета на Европейската сметна палата бе връчена на проф. Димитров на 20 декември - професионалния празник на българската Сметната палата*

## ПРОТОКОЛ № 16

Днес, 12.08.2008 г. в Агенцията за държавна финансова инспекция, на основание на чл. 5 от Споразумението за сътрудничество и взаимодействие между Сметната палата, Агенцията за обществени поръчки /АОП/ и Агенцията за държавен вътрешен финансов контрол /АДВФК/ в областта на контрола върху обществените поръчки се проведе процедура по предварително съгласуване.

Процедурата е иницирана от директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, правоприемник на АДВФК, на основание чл. 3, ал.1 от споразумението, с писмо, изпратено до председателя на Сметната палата и до изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки.

В предварителното съгласуване участваха:

**От страна на Сметната палата:**

.....

**От страна на Агенцията по обществени поръчки:**

.....

**От страна на Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/:**

.....

1. По време на срещата беше обсъден въпрос, поставен от директора на Агенцията за държавна финансова инспекция с писмо, изх. № XXX/DD.MM.GG. Въпросът е свързан с начина, по който е допустимо да се възлагат обществени поръчки за изграждане и ремонт на общински пътища, финансирани с целеви средства от републиканския бюджет.

### **ОПИСАНИЕ НА СЛУЧАЯ**

Съгласно чл. 50 от Закона за пътищата, изграждането, ремонта и поддържането на общински пътища, освен със средства от общинския бюджет, може да се финансира и със средства от републиканския бюджет.

Ежегодно в Закона за държавния бюджет на Република България се предвиждат целеви средства за капиталови разходи на общините. Съгласно Приложение № 10 към ПМС № 14/2006 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2006 г., за изграждане и ремонт на общински пътища в Община ХХХХ са предвидени средства в размер на **199 500 лв.** В изпълнение на задължението си по чл. 86, ал. 4 от ПМС № 14/2006 г. министърът на регионалното развитие и благоустройството е разпределил по общини и обекти предвидените средства. С писмо, изх. XXX/13.04.2006 г., кметът на Община ХХХХ е уведомен за отсечките от общински пътища, които ще бъдат финансирани, както и за размера на финансирането за всяка от тях. По този начин общата сума от 199 500 лв. е предвидена за четири пътни отсечки на територията на Община ХХХХ. Размерът на средствата **за всяка от пътните отсечки** варира в границите между 24 000 и 80 000 лв.

В писмото от Министерството на регионалното развитие и благоустройството /МРРБ/, с което кметът на Община ХХХХ е уведомен за отпускане на целевите средства, изрично е отбелязано, че разходването им трябва да става в съответствие с изискванията за възлагане на обществени поръчки.

След получаване на средствата от републиканския бюджет в Община ХХХХ са предприети действия за избор на изпълнители на дейностите по ремонт на съответните отсечки от пътища. Приложен е подход, при който всяка пътна отсечка е възложена поотделно, като е спазен ред за възлагане, съответстващ на нейната собствена стойност. В резултат от това са сключени 4 бр. договори, като е приложен редът по чл. 2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки /НВМОП/.

Във връзка с извършване на финансова инспекция в Община ХХХХ през 2008 г., кметът на общината е отправил въпрос до МРРБ относно начина, по който е допустимо да се избират изпълнители на ремонтите на общински пътища, финансирани със средства от републиканския бюджет - дали това може да става

поотделно за всяка пътна отсечка или е необходимо общо възлагане.

В отговор на запитването МРРБ е пояснило указанията си, дадени в писмото за отпускане на средствата през 2006 г., включително относно спазването на изискванията на Закона за обществените поръчки /ЗОП/ и НВМОП. Като заключение е отбелязано, че обявяването на обществени поръчки за изпълнение на различни пътни обекти или на отделни участъци от един път в дадена община могат да бъдат провеждани отделно във времето, в зависимост от наличието на проектна готовност.“

Въз основа на така изложените факти се поставя въпросът възможно ли е изборът на изпълнител на дейности по ремонт на участъци от общински пътища, финансирани със средства от републиканския бюджет, да се извършва поотделно за всеки участък като се прилага ред за възлагане, съответстващ на стойността му, или е необходимо обединяване на дейностите и общо възлагане при режим, отговарящ на сборната стойност на всички финансирани пътни участъци.

### **СТАНОВИЩЕ НА ЕКСПЕРТИТЕ**

След като се запознах с фактите по случая и с приложимата правна уредба, експертите от трите институции, участващи в процедурата по предварително съгласуване, се обединиха около следното становище:

В Протокол № 1 от проведена на 07.06.2005 г. процедура по предварително съгласуване вече е изразена експертна позиция по въпроса за възлагането на обществени поръчки за ремонт на пътни отсечки. Предвид обстоятелството, че правната уредба на обществените поръчки, относима към подобни случаи, не е променена, изразеното в посочения протокол становище е валидно и към настоящия момент.

В конкретния случай ремонтите са изпълнявани върху идентични по вид обекти - отсечки от общински пътища. Това ги прави систематично свързани и ги дефинира като **части от предмета на една обществена поръчка**, т.е. като обособени позиции по смисъла на § 1, т. 16 от допълнителните разпоредби на ЗОП.

При тази хипотеза за възложителя възникват две възможности:

- да проведе една процедура за възлагане на обществена поръчка с обособени позиции, като изчисли стойността ѝ по правилата на чл. 15, ал.4, изр. 1 от ЗОП, т.е. като сбор от стойността на обособените позиции; **или**
- да възложи поотделно всяка от обособените позиции, като приложи такъв ред за възлагане, който съответства на сборната стойност на всички обособени позиции /арг. чл. 15, ал. 4, изр. 2 от ЗОП/.

Изразеното в писмото на МРРБ от 2008 г. становище, че ремонтите на различните пътни отсечки могат да се възлагат отделно във времето, според наличието на проектна готовност неправилно е изтъквано от възложителя като право да възложи ремонта на всяка от пътните отсечки поотделно и то при спазване на правилата, съответстващи на стойността на всяка конкретна пътна отсечка.

Всъщност с допълнителните пояснения органът, предоставящ финансирането, е обърнал внимание, че няма изискване възлагането на всички ремонти да стане едновременно, ако възложителят не е готов с необходимата документация. Това обаче не изключва задължението за спазване на забраната на чл. 15, ал. 6 от ЗОП, която е за възложителя.

Без да оспорват правото за възлагане на всеки от ремонтите по различно време през годината, експертите от трите институции се обединиха около мнението, че възлагането трябва да стане при спазване на такъв по тежест ред, който съответства на сборната стойност на ремонтите на всички пътни отсечки, посочени в писмо, изх. № XXX/13.04.2006 г., и финансирани с целева субсидия от републиканския бюджет чрез МРРБ. Само по този начин ще се осигури спазване на нормативните изисквания и няма да се достигне до заобикаляне на закона чрез прилагане на по-лек ред за възлагане от изискващия се.

Тъй като през 2006 г. размерът на планираната и отпуснатата сума за ремонт на всички пътни отсечки в Община XXXX е **199 500 лв.**, за възложителя е възникнало задължение да избере изпълнител/и чрез процедура по НВМОП, включително като използва възможността да обособи ремонта на всяка пътна отсечка със съответните СМР като самостоятелна позиция.

Задължението за обединяване се е породило за възложителя като резултат от проявлението на няколко



ко обстоятелства:

- наличие на информация за необходимостта от изпълнение на ремонтите;
- наличие на сходство във възложените дейности, които се изпълняват върху еднотипни обекти - пътни отсечки от общински пътища;
- наличие на навременна информация за общия размер на средствата, които ще бъдат вложени за ремонтите на всички пътни отсечки.

Въпреки посочените обстоятелства, възложителят не е предприел действия за прилагане на такъв по тежест ред за възлагане, който да съответства на сборната стойност на ремонтите на всички пътни отсечки /т.е. чрез процедура по НВМОП/, а е разделил обществената поръчка като е възложил отделните ѝ части при по-облекчен режим - този на чл. 2 от НВМОП. По този начин е извършено нарушение на чл. 15, ал. 6 от ЗОП, във връзка с § 2 от преходните и заключителните разпоредби на НВМОП.

В конкретния случай възложителят би спазил нормативните изисквания, ако проведе една процедура по НВМОП с обособени позиции или възложи ремонта на всяка от пътните отсечки /включително по различно време на годината, според наличието на проектна готовност/ чрез процедура по НВМОП, а не по чл. 2 от НВМОП.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

.....

Настоящият протокол е съставен в три еднообразни екземпляра, по един за ръководителите на всяка институция.

**(подписи на лицата, представляващи страните)**



*Сметната палата връчи медийните си награди за 2008 г.*

