

РЕЗЮМЕ

на резултатите от извършените финансови инспекции и вътрешни одити в министерствата и Министерския съвет (МС), отразени в изготвения Обобщен доклад от Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) и Дирекция „Вътрешен контрол“ при Министерство на финансите

Обобщеният доклад отразява резултатите от финансови инспекции и вътрешни одити във всички министерства и МС, извършени от 17 екипа на АДФИ и 17 екипа на звената за вътрешен одит към съответното министерство. Екипите работиха паралелно в рамките на своите правомощия и компетентности. В обхвата на одитите и финансовите инспекции са включени въпроси, свързани с изпълнението на бюджета за 2014 г., към 31 юли, в.ч. поетите ангажименти за разходи и новите задължения, просрочените вземания и задължения, планираните обществени поръчки, както и осигурения ресурс за тях. Фактическите проверки от вътрешните одити и финансовите инспекции започнаха на 14.08.2014 г. и приключиха до 27.08.2014 година.

Анализът на изпълнението на бюджета на министерствата и Администрацията на Министерския съвет към 31.07.2014 г. включва изпълнението на бюджетите на министерствата на консолидирана основа, като в тях са включени и второстепенните разпоредители с бюджет. Обобщените резултати от извършените финансови инспекции и вътрешни одити са следните:

- Приходите на министерствата и МС към 31.07.2014 г. се изпълняват спрямо уточнения план за приходите за 2014 г. Изоставане се констатира в Министерство на земеделието и храните, където изпълнението спрямо уточнения план е 45%, в Министерство на образованието и науката е 14%, в Министерство на околната среда и водите - 31%.
- Отчетените бюджетни разходи към 31.07.2014 г. се изпълняват спрямо уточнения план за 2014 г. Изключение правят:
 - Министерството на регионалното развитие, където отчетените разходи спрямо уточнения план са 78% от разполагаемия бюджет;
 - Министерския съвет - 72%;
 - Министерството на външните работи – 67%.

При тях съществува риск от неизпълнение на въведеното законово ограничение за разходване на средствата до 95% спрямо утвърдените по план, съгласно разпоредбата на чл. чл.55 от ЗДБРБ за 2014 година.

- Към 31.07.2014 г. в някои министерства са достигнати сравнително високи нива на лимитите за ангажиментите за разходи и новите задължения за разходи, което създава потенциален риск същите да бъдат превишени в годишен аспект:
 - Министерството на регионалното развитие - 88% за ангажиментите за разходи и 72% от задължения за разходи;
 - Министерството на младежта и спорта - съответно 85% и 73%;
 - Министерството на външните работи - съответно 62% и 65%;
 - Министерството на земеделието и храните - съответно 71% и 59%.

• В отчета за касовото изпълнение на бюджета на МЗ, МЗХ и МВнР към 30.06.2014 г. не е представена информация за поетите ангажименти за разходи и новите задължения за разходи. Липсата на тази задължителна информация води до непълно представяне на данните в отчета за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2014 г., както и до невъзможност да бъдат взети адекватни управленски решения.

Налице е риск да не могат да бъдат контролирани нивата на определените със ЗДБРБ лимити за 2014 г., респективно същите да бъдат превишени.

- **Анализът показва, че в някои министерства и в МС отчетените разходи за персонал**, които са относително постоянни и пропорционални в рамките на годината, **изпреварват очакваното изпълнение на бюджета към 31.07.2014 г.** Пример за такива са МС - 62%, МТСП - 66%, МК - 78%. Плащанията за персонал включват: заплати, осигурителни вноски, обезщетения при пенсиониране и прекратяване на правоотношенията и други възнаграждения, в т.ч. плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения, граждански договори и др.
- Установени са по-съществени отклонения спрямо утвърдения годишен план на разходите за издръжка и капиталови разходи. По отношение на капиталовите разходи: МЗ (172%), МОСВ (127%), МРР (73%), МС (72%). По отношение на разходите за издръжка: МТСП (96%) МС (78%), МРР (76%).

Анализ на просрочените вземания и задължения

Просрочени вземания

Към 31.07.2014 г. **просрочените вземания** на МС и министерствата, вкл. второстепенните разпоредители, са **136.44 млн. лв.**, в т.ч.: най-голям е размерът на просрочените вземания в МЗХ – 25.86 млн. лв., МТИТС – 22.79 млн. лв., МВР – 18.95 млн. лв., МРР – 13.43 млн. лева.

Просрочени задължения

Към 31.07.2014 г. в **просрочените задължения** в министерствата и в МС са в размер на **156.69 млн. лв.**, в това число най-голям е размерът на просрочените задължения в МО – 109.24 млн. лв., МВР – 30.14 млн. лв., Министерството на правосъдието – 6.25 млн. лв. Най-големи са просрочените задълженията към доставчици.

Анализ на изпълнението на сключените договори

Предстоящите плащания до края на 2014 г. по договори, сключени от министерствата (вкл. второстепенните разпоредители) и от МС през 2014 г. и предходни периоди, са в общ размер на **1.44 млрд. лв.** Осигуреното финансиране за 2014 г. е **1.176 млрд. лв.**

Не е осигурено финансирането за предстоящи плащания до края на 2014 г. в размер на **267.33 млн. лв.** Най-голям е дялът на финансово неосигурените договори в МО – 103.60 млн. лв., от които 98.78 млн. лв. във ВМА; 76.06 млн. лв. в МРР - в т.ч. 76.04 млн. лв. за АПИ; 42.58 млн. лв. в МВР.

Следва да се отбележи, че размерът на неосигуреното финансиране ще се увеличи значително след допълнително въведените ограничения с измененията на ЗДБРБ за 2014 г. (ДВ бр. 67/12.08.2014 г.) за определяне на нови лимити на разходите и задълженията до 90% от утвърдените по бюджета средства за целта.

Анализ на планираните обществени поръчки

Планираните обществени поръчки до края на 2014 г. от министерствата /вкл. второстепенните разпоредители/ и от МС са 3 593 на брой, с обща прогнозна стойност **3.047 млрд. лв.** Съгласно предоставената от министерствата информация по бюджета за 2014 г. не е осигурено финансиране в общ размер на **1.005 млрд. лв.** за обществени поръчки, които предстои да бъдат възложени и изпълнявани до края на 2014 година.