

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА
ИНТЕРЕСИ**

РЕШЕНИЕ

№ 173

Гр.София, 24.01.2013г.

Днес, 24.01.2013г. Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав:

Председател: Филип Златанов

Членове:

Катя Станева

Николай Николов

Сабрие Сапунджиева

При участието на стенографа Р. Николова, след като изслуша доклада на дирекция „Правна“ по сигнал с рег. № 126/23.04.2012г. и за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството по сигнал рег.№126/23.04.2012г. е образувано по реда на чл.23, ал.1 от ЗПУКИ въз основа на писмо изх. № 37-15-5/21.04.2012г. от Председателя на Сметната палата.

На основание чл. 22и, ал. 1, т.1 от ЗПУКИ е заведен като сигнал с рег. №126/23.04.2012г.

В сигнала се твърди, че Л. А. Б. като ръководител одитен екип за извършване на одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за финансов надзор (КФН) и на Комисията за публичен надзор (КПН) над регистрираните одитори за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г., със заповед №ОД-2-089/14.10.2011г., изменена със заповед №ОД-02-005/23.01.2012г. на зам.-председател на Сметната палата, на основание чл. 40, ал. 3 от Закона за Сметната палата е подала молба (вх.№08-33-79/20.04.2012г.) за отстраняване за това, че дъщеря ѝ е назначена на длъжност „стажант-одитор“ в КФН, считано от 03.02.2012г. Л. Б. не е подавала декларация по чл. 12, т. 4, във вр. с чл. 16, ал. 2 от ЗПУКИ.

Със своя заповед № ОД-2-046/20.04.2012г. председателя на Сметната палата е изключил Л. Б. от одитния екип.

Към момента на подаване на сигнала одитът не е бил приключил, проекта на одитния доклад не е бил връчен на ръководителя на одитирания обект и не е бил издаден окончателния одитен доклад.

Иска се произнасяне на Комисията, с оглед правомощията ѝ по Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ).

Към сигнала са представени като доказателства: молба вх.№ .№08-33-79/20.04.2010г.; докладна записка №08-33-79/20.04.2012г.; заповед №ОД-2-089/14.10.2011г.; заповед №ОД-02-005/23.01.2012г. на зам.-председател на Сметната палата; заповед №ОД-2-046/20.04.2012г.

Комисията е изисквала и събрала допълнително доказателства относно служебните качества на лицето, против което е подаден сигнала; подадените от него декларации по чл.12 от ЗПУКИ; за участието му като ръководител на одитен екип по програма за изпълнение на одит за съответствие при финансовото управление на Комисия за финансов надзор (КФН) за периода от 01.01.2010г. до 30.09.2011г. , план-графиците към нея, както и работни документи за резултатите от проведено от одитния екип обсъждане на проекта на одитен доклад и др.

Комисията е изисквала и събрала допълнително доказателства от КФН относно служебните качества на Л. В. Г. - трудов договор №Р-07.24/31.01.2012г., допълнителни споразумения към него; заповед №Д-07-106/31.07.2012г. за назначаването на Л. Г. като държавен служител; длъжностна характеристика и подадената от нея декларация по чл.12, т.2 с вх.№284/30.01.2012г.

Комисията е извършила служебна справка в НБД Население от която се установява, че Л. А. Б., ЕГН **** и Л. В. Г., ЕГН *** са майка и дъщеря.

С писмо изх.№ С-126#6/03.12.2012г. Л. Б. е поканена за изслушване на 11.12.2012г. Изслушването е обективизирано в протокол №132/11.12.2012г.

По време на изслушването Б. заявява, че в качеството си на ръководител на одитен екип, е извършила одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г. и изготвила, заедно с одитния екип, проект на одитен доклад на 20.01.2012г. и към тази дата за нея е приключила работата по одита. На 29.02.2012г. е представила проекта на одитния доклад на прекия си ръководител – директора на дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“ в Сметната палата. Заявява, че работата на одитния екип приключва с връчването на одитния доклад от председателя на Сметната палата на ръководителя на одитирания обект, но за нея работата е приключила с изготвянето на предварителния одитен доклад – на 20.01.2012г. Заявява, че при проверката са констатирани много нарушения, извършени от КФН. Не знае кога е приключил окончателно одита. Към момента на подаването на молбата си за отстраняване от одитния екип– 20.04.2012г., одитната проверка е била на фаза предварителен одитен доклад, представен на директора на дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“. През месец юни са и поискани и взети обяснения във връзка с молбата ѝ за отстраняване от одитния екип. Заявява, че макар и да е била запозната с разпоредбите на ЗСП и факта, че през месец февруари дъщеря ѝ е започнала работа в КФН, е подала молбата си за отвод едва през месец април 2012г., тъй като е считала, че след като е излязла от КФН и няма възможности и правомощия да влияе върху проекта на доклада и събраните доказателства, няма конфликт на интереси.

Л. Б. сочи, че нейната дъщеря е назначена в КФН на 01.02.2012г. без конкурс, по заместване за 6-месеца и след приключване на одита, но не знае кога е подала документи за кандидатстване. Мястото на което е назначена дъщеря ѝ не е било обявено като свободно. През месец юли 2012г. тя е взела сертификат за вътрешен одитор и от трудово правоотношение е преназначена на служебно такова.

Във връзка с изслушването, Бунева е представила допълнително писмени обяснения и доказателства (заведени с вх.№С-126#10 от 11.12.2012г.) – докладна записка до директора на дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“, без дата и

подпис; указания до одиторите в дирекцията; план-график №2, приложение №2 за изпълнение на одитните процедури към програмата за изпълнение на одитната задача № 0200108911 за одит на съответствие при финансовото управление на КФН, за периода от 01.01.2010г. до 30.09.2011г. – без подписи на изготвилият го и заверка за достоверността му.

С писмо вх.№ С-126#13/10.01.2013г. в Комисията са представени и допълнително изисканите като доказателства: проект на Одитен доклад №0200108911 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода от 10.01.2010г. до 30.09.2011г. , изготвен от одитния екип с ръководител Л. Б.; Решение №ОД-02-215/23.04.2012г. на и.д. директор на одитна дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“; решение №ОД-2-026/20.06.2012г. по чл.44, ал.2, т.1 от ЗСП на и.д. директор на одитна дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“ и връчения на основание чл.45, ал.1 от ЗСП проект на Одитен доклад № 0200108911; окончателен Одитен доклад и заключението по чл.45, ал.5 от ЗСП на зам. председателя на Сметната палат по проекта на одитния доклад. Със същото писмо Комисията е уведомена, че Б., като ръководител на одитния екип не е правила писмено възражение по реда на чл.44, ал.4 от ЗСП срещу Решение №ОД-02-215/23.04.2012г. на и.д. директор на одитна дирекция.

Въз основа на събраните по реда на чл. 26 от ЗПУКИ доказателства и допълнително представените такива, Комисията приема за установено от фактическа страна:

С трудов договор №ЛС-03-03-31/03.02.1997г., Л. А. Б., ЕГН *** е назначена на длъжност „съветник на член на Сметната палата“ в отдел „Висши държавни органи и Министерство на външните работи“, със срок до 15.09.1997г.

С допълнително споразумение № ЛС-03-03-2029/25.09.1997г. е преназначена на длъжността „инспектор“ в същия отдел. С последващи допълнителни споразумения № ЛС-03-04-617/22.03.2002г., № ЛС-03-04-200/06.06.2005г. № ЛС-03-04-148/12.05.2011г. е преназначена на длъжност „главен одитор“, съответно в отделение VII „Текущи одити“, отделение X и в отдел II към дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“.

На 20.01.2009г. Л. Б. е подала декларация по чл.12, т.2 от ЗПУКИ,, заведена с вх.№087-10-010/20.01.2009г., в която не е декларирала наличие на частен интерес.

В длъжностната характеристика на длъжността „главен одитор“ са регламентирани подробно възложените на Б. за изпълнение основни функции и задължения, сред които е осъществяването на независим външен одит на бюджета и другите публични средства и дейности съгласно Закона за сметната палата /ЗСП/ и международно признатите одитни стандарти и участие в одитни екипи като ръководител или член на одитен екип.

Със заповед №ОД-2-089/14.10.2011г., заместник-председателя на Сметната палата е възложил на одитен екип да извърши одит за съответствие при финансовото управление на КФН и КНП над регистрираните одитори, за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г. Със същата заповед, Л. Б. е определена за ръководител на одитния екип и ѝ е възложено да представи проект за програма за изпълнение на одитната задача – до 23.11.2011г. и изготви проект на одитен доклад – до 14.02.2012г., който срок е удължен до 29.02.2012г. (заповед №ОД-02-005/23.01.2012г.).

На 22.11.2011г. като ръководител на одитния екип, Б. е изготвила програма за изпълнение на одит за съответствие при финансовото управление на КФН, заедно с приложенията към нея – план - график за изпълнение на одитните процедури и разпределение на задачите при предварителното проучване между членовете на одитния екип. Одитните процедури са описани в приложения план - график за тяхното изпълнение. Видно от съдържанието на приложение №3 „Разпределение на задачите при предварителното проучване между членовете на одитния екип в КФН“ – т.т.1, 3,4 и 8, Б. е следвало да проучи областите: правна регламентация дейността на КФН; управление и разпореждане с имуществото на КФН; процеса на обществените поръчки и вътрешния одит в КВФ.

Програмата, заедно с приложенията е утвърдена от заместник-председателя на Сметната палата на 16.12.2011г.

С писмо вх.№08-33-55/29.02.2012г., Б. като ръководител на одитния екип е предала на директора на дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“ проект на Одитен доклад № 0200108911 за извършения одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010 до 30.09.2011г.

С проекта на одитния доклад са направени заключения, че: основните дейности в процеса на възлагане на обществени поръчки са изпълнявани и документирани от определените длъжностни лица в съответствие с функционалните им задължения, нормативните актове и вътрешни правила – не е планирана дейността по възлагането на поръчките и контролните механизми които са въведени са недостатъчни; не е регламентиран реда и условията за управление и разпореждане с имуществото на КФН и през одитирания период е осигурена численост на персонала за изпълнение на дейността на комисията, като броя на служителите в специализирана администрация е по-голям от броя на служителите в общата администрация.

Проекта на одитен доклад е подписан от Л. Б. като ръководител на одитния екип и от членовете на одитния екип на 23.01.2012г.

На 20.04.2012г. Б. е подала молба да бъде отстранена като ръководител на одитния екип, извършващ одитната проверка на КФН, за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г., с мотива, че нейната дъщеря е започнала работа в КФН като стажант - одитор от 03.02.2012г.

С решение №ОД-2-015/23.04.2012г., на основание чл.44, ал.1 и ал.2, т.2 от ЗСП, след извършена процедура за контрол на качеството на проекта на Одитен доклад № 0200108911, и.д. директора на дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“ го е върнал, с цел прецизиране и отстраняване на допуснати съществени пропуски и нередности при изпълнението и докладването на одитната задача.

В мотивната част на решението от 23.04.2012г., като основания за връщането на проекта на одитния доклад от 23.01.2012г. са посочени: наличие на обстоятелства по чл.40, ал.1 от ЗСП за несъвместимост и конфликт на интереси по смисъла на ЗПУКИ между ръководителя на одитния екип и одитирания обект, които поставят под съмнение обективността на направените от ръководителя на одитния екип констатации и изведените въз основа на тях изводи и заключения и е указано одитния екип да преповтори извършените от Б. одитни процедури. Посочено е, че в проекта не е ясно анализирано доколко е в съответствие с разпоредбите на ЗКФН и ЗА, организационната структура на КФН, създадена с правилника за устройството и дейността на КФН и нейната администрация, функционалните характеристики на структурните звена и длъжностните характеристики на служителите. Докладът не е структуриран в съответствие с

изискванията на наръчника за одитната дейност на сметната палата. Указано е, да се изискат и съберат допълнително одитни доказателства в подкрепа на констатациите и изводите, съдържащи се в частта „Възлагане на обществени поръчки“.

През месец юни 2012г. е изготвен нов проект на одитен доклад № 0200108911 за извършен одит за съответствие при финансово управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г., с ръководител на одитния екип М. М. и нов състав на одитния екип.

Новият одитен екип е направил заключение, че: е създадена организация и са спазени указанията на МФ, относно стартирането на бюджетните процедури и планирането на бюджетните средства за съответната година; създадена е организация и ред за събиране на приходите в съответствие с изискванията на КФН и са въведени контролни процедури за осигуряване на законосъобразност на внесените проходи, но независимо от това размерът на просрочените вземания остава относително голям; ръководството на КФН е въвело контролни процедури, за да се създадат възможности за разходване на бюджетни средства по законосъобразен начин, в съответствие с разпоредбите на ЗФУКПС; спазени са нормативните изисквания при определяне размера на месечното възнаграждение на членовете на КФН и др.

Дадени са препоръки за въвеждане на адекватни контролни механизми, осигуряващи планирането на обществените поръчки; за определянето на длъжностни лица, които да осъществяват предварителен и текущ контрол при провеждането на процедурите, сключването и изпълнението на договорите за възлагане на обществените поръчки и да се предприемат действия за превеждането на Правилника за устройството и дейността на КФН и нейната администрация“, функционалните характеристики на специализираната администрация и длъжностните характеристики на главните директори в съответствие с разпоредбите на ЗКФН.

Окончателният одитен доклад № 0200108911 за извършен одит за съответствие при финансово управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г. е приет с Разпореждане №123/20.09.2012г. на председателя на Сметната палата и е изпратен до КФН.

От събраните по реда на чл.26 от ЗПУКИ доказателства се установи, че Л. Б. е била и член на състава на комисията по чл.25, ал.2, т.5 от ЗПУКИ в Сметната палата и

упълномощена да съставя актове за установяване на административни нарушения по ЗПУКИ, на основание Заповед №43/14.03.2011г. на председателя на Сметната палата.

Л. В. Г. е назначена като „стажант-одитор“ в КФН по силата на срочен трудов договор №Р-07-24/31.01.2012г., считано от 01.02.2012г. и допълнителни споразумения към него от 03.05.2012г. и 26.06.12г. Със Заповед №Д-07-106/31.07.2012г. на председателя на КФН и считано от 01.08.2012г. е преназначена като стажант -одитор в звено вътрешен одит по силата на служебно правоотношение и със срок за изпитване – до 28.02.2013г.

От връчената ѝ на 03.02.2012г. длъжностната характеристика на „вътрешен одитор“ се установява, че длъжността е пряко подчинена на ръководителя на вътрешния одит , а контролиращ орган е председателя на КФН. Основните задължения са регламентирани в т.5 от длъжностната характеристика. Като изискване за заемане на длъжността „вътрешен одитор“ е поставено наличието на 4 години професионален опит., както и да притежава разрешение за достъп до работа с класифицирана информация (т.12.3 и последна от длъжностната характеристика).

Л. В. Г. е подала декларация по чл.12, т.2 от ЗПУКИ, заведена с вх.№ 284/30.01.2012г., в която не е декларирала наличие на частен интерес.

Във връзка с подадената от Л. Б. молба 20.04.2012г. за отстраняването ѝ като ръководител на екипа по одитната проверка на КФН е изготвена докладна записка вх.№08-33-79/20.04.2012г. от директора на дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“ до председателя на Сметната палата, с която е прието, че към 03.02.2012г. по отношение на Б. са възникнали обстоятелствата по чл.40, ал.1 от ЗСП за несъвместимост и конфликт на интереси по смисъла на ЗПУКИ, тъй като обстоятелството не е оповестено и не е направен писмен отвод по смисъла на чл.40, ал.3 от ЗСП, към момента на възникването им, с които действия Б. е нарушила разпоредбите на чл.40, ал.3 от ЗСП и Етичния кодекс на Сметната палата. Прието е, че с действията си тя не е изпълнила добросъвестно служебните си задължения и е създавала предпоставки за накърняване доброто име на Сметната палата.

С доклада е предложено на Л. Б. да бъде наложено дисциплинарно наказание, както и доклада да се представи на КПУКИ в Сметната палата за разглеждане и предприемане на последващи законови действия.

В последствие комисията по чл.25, ал.2, т.5 от ЗПУКИ в Сметната палата е извършила проверка, в хода на която е събрала доказателства, взела писмени обяснения от Б. и изготвила доклад до председателя, с който е приела, че тъй като изпълнението на одитната задача към 01.02.2012г. не е приключено, по отношение на нея е било налице основание за подаване на искане по чл.40, ал.3 от ЗСП.

Със заповед № 124/19.06.2012г. на председателя на Сметната палата е наложил на Л. Б. дисциплинарно наказание „уволнение“, поради и което на основание чл.330, ал.2, т.6 от КТ е прекратил трудовото й правоотношение, считано от 21.06.2012г.. Като основание за налагане на дисциплинарното наказание са посочени докладна записка №08-33-79/20.04.2012г. и публикации във вестниците „Труд“ от 21.04.12г и „Капитал“ - от 25.04.12г., в които били изнесени данни , че „дъщерята на ръководителя на одитния екип на Сметна палата е назначена на работа в КФН преди приключване на одита, което сочи конфликт на интереси“.

Въз основа на така изяснената фактическа обстановка, Комисията установи следното от правна страна:

Сигналът по чл. 23 от ЗПУКИ е допустим като подаден до органа, оправомощен по силата на ЗПУКИ да се произнесе по случая.

Същият е подаден от идентифицирано по смисъла на чл. 17 от Правилника за организацията и дейността на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси лице.

Докладът от дейността на назначената със заповед №43/14.03.2011г., изменена и допълнена със Заповед № 82/02.05.2011г. на председателя на Сметна палата комисия по чл.25, ал.2, т.5 от ЗПУКИ, изготвен във връзка с подадената от Б. молба от 20.04.2012г. за отвод, касае произнасяне относно допуснатите от нея нарушения на разпоредбата на чл.40, ал.1и сл. от ЗСП. Не са представени други доказателства относно наличието на влязъл в сила административен или съдебен акт или за наличие на висящо производство в административна или съдебна фаза по реда на ЗПУКИ за лицето, против което е подаден сигнала, поради което Комисията приема, че не са налице процесуални пречки по чл.27 от АПК за разглеждането му в настоящото административно производство.

Налице са достатъчно данни за извършване на проверка за наличие или липса на конфликт на интереси.

Правомощията на одиторите и ръководните органи в Сметната палата по време и във връзка с извършваните одити, регламентирани в разпоредбата на чл.37, ал.1, т.1, 2 3 и 4 от ЗСП, включват: право на свободен достъп до служебните помещения и до всички документи, отчети и активи, свързани с финансовото управление на одитираните организации.

Съобразно разпоредбата на чл.43, ал.1 от ЗСП в 14-дневен срок от завършване на одита ръководителят на одитния екип изготвя проект на одитен доклад съгласно приетата одитна програма и при спазване на изискванията на закона и международно признатите одитни стандарти. Контрол за съответствие на проекта за одитен доклад се упражнява от директора на дирекцията.

Съгласно нормата на чл.44 от ЗСП одобреният проект на одитен доклад се връчва на ръководителя на одитираната организация, както и на бившите ръководители на организацията през одитирания период, не по-късно от един месец след приключването на одита.

Председателят или оправомощен от него заместник-председател, различен от този по чл. 45, ал. 5 от ЗСП, издава окончателен одитен доклад въз основа на цялостна оценка на доказателствата и на възраженията и обясненията на лицата по чл. 45, ал. 3- чл.46, ал.1 и 2 от ЗСП

Съгласно разпоредбите на чл. 40, ал.ал.1, 2, 3 и 4 от ЗСП в одитите не могат да участват лица, които са роднини по права линия без ограничения и по съребрена линия до четвърта степен включително с длъжностните лица в одитирания обект, чиято дейност е свързана със събиране или разходване на бюджетни и други публични средства и с управление на имущество по [чл.6](#), или са техни съпрузи, или се намират във фактическо съжителство, както и тези, които са работили в одитирания обект или са участвали в неговото управление през последните три години, или имат частен интерес по смисъла на Закона за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси от одитираната дейност. Обстоятелствата по ал. 1 се декларират писмено преди започването на одита пред заместник-председател, а когато несъвместимостта по ал. 1 се установи в процеса на одита,

лицата са длъжни да си направят писмен отвод. Декларациите по ал. 2 и отводите по ал. 3 са неразделна част от документацията за извършения одит.

За времето от 12.05.2011г. до 19.06.2012г., Л. А. Б., ЕГН **** е изпълнявала длъжността „главен одитор“ в отдел II към дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“ в Сметна палата.

От 01.01.2009г., влизане в сила на ЗПРКИ (сега ЗПУКИ) до 19.06.2012г., тя е била лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл.3, т.25 от ЗПУКИ. И в това си качество е подала декларация по чл.12, т.2 от закона, заведена с вх.№ вх.№087-10-010/20.01.2009г., подадена в срока по §2 от ПЗР на ЗПУКИ /ДВ бр.94/2008г., в сила от 01.01.2009г./.

Заеманата от Б. длъжност „главен одитор“ в Сметната палата е най-високата такава от одиторските длъжности, съобразно чл.25, ал.2 от ЗСП. Одиторите извършват одити в одитни екипи. Ръководителите на одитните екипи се определят от съответния директор на дирекция и носят отговорност за професионалното ръководство и качествено извършване на одитите – чл.25, ал.4 от ЗСП.

Основните функции и задачи на изпълняваната от Б. длъжност „главен вътрешен одитор“ в Сметната палата са регламентирани подробно и в представената по административната преписка длъжностна характеристика.

Основните й задължения са: в изпълнение на заповеди да извършва одити за съответствие при финансово управление, включващо проверка на системите за финансово управление и контрол, включително вътрешния одит и на управленските решения във връзка с организацията, планирането, управлението и контрола на бюджетните и други публични средства и дейности; извършва одити в изпълнение на годишната програма за одитната дейност на Сметната палата; участва в одитни екипи като ръководител или член на одитен екип.

Съобразно т.4 от длъжностната характеристика, ръководителят на одитния екип: отговаря за изготвянето на програмата за извършване на одита и разпределя задачите между членовете на екипа; организира изготвянето на проекта на одитния доклад по чл.43 от ЗСП и преработването му в съответствие с указанията, дадени от директора на одитната дирекция и/или от заместник-председателя; дава проекта – становище по писмени възражения по одитния доклад на лицата по чл.45, ал.1 от ЗСП; изготвя проект на доклад

за резултатите от извършения последващ контрол за изпълнение на препоръките по чл.48, ал.2 от ЗСП; изготвя регистър на работните документи и отговаря за поддържането на текущото одитно досие; осъществява контрол върху качеството на одиторската работа на членовете на екипа. Ръководителят на одитния екип осъществява делови контакти с ръководствата на одитираните обекти, във връзка с осъществяване на одитната дейност (р-л V, т. 2 от длъжностната характеристика).

Безспорно е установено, че Л. Б. е назначена за ръководител на одитен екип във връзка с извършване на одит за съответствие при финансовото управление на КФН и КПН, за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г., със заповед №ОД-2-089/14.10.2011г. на заместник-председателя на Сметната палата. В изпълнение на същата заповед тя е представила проект на програма за изпълнението на одитната задача по отношение на КФН - план - график за изпълнение на одитните процедури и разпределение на задачите при предварителното проучване между членовете на одитния екип. В изготвеното от нея „Разпределение на задачите при предварителното проучване между членовете на одитния екип в КФН“, приложение №3, тя е проучвала областите: правна регламентация дейността на КФН; управление и разпореждане с имуществото на КФН; процеса на обществените поръчки и вътрешния одит в КВФ.– т.т.1, 3,4 и 8 от разпределението. По силата на служебните си задължения се е запознала със

На 29.02.2012г. Б. е предала на директора на дирекция „Одита за съответствие при финансовото управление“ проект на Одитен доклад № 0200108911 за извършения одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010 до 30.09.2011г., видно от писмо вх.№ 08-33-55/29.02.2012г.

От извършената служебна справка в НБД Население се установява, че Л. А. Б. и Л. В. Г. са майка и дъщеря и между тях е налице свързаност по смисъла на §1, т.1 от ДР на ЗПУКИ.

Дъщерята на Л. Б. е назначена в одитирания обект – КФН с трудов договор №Р-07-24/31.01.2012г., считано от 01.02.2012г. на длъжността „стажант –одитор, звено „Вътрешен одит“ в КФН“, на основание чл.701, ал.1 във вр. с чл.68, ал.1, т.3 от КТ – до завръщане на титуляра на длъжността Н. Д. А. и без провеждането на конкурс.

В хода на извършената по реда на чл.26 от ЗПУКИ проверка не се установи Б. като лице, заемащо публична длъжност да е подала декларация по чл.12, т.4 от закона.

Подадената от нея молба на 20.04.2012г. е за отвод, по реда на чл.40, ал.3 във вр. с ал.1 от ЗСП. Тя не е идентична с декларирането на частен интерес по конкретен повод, по смисъла на чл.12, т.4 от ЗПУКИ или с отвода по смисъла на чл.19 от закона. Подадена е и значително след представянето на проекта за Одитен доклад на директора на дирекция „Одити за съответствие при финансово управление“ - писмо вх.№08-33-55/29.02.2012г.

Поради това Комисията приема, че Л. Б. не се е отвела от изпълнение на задълженията си по служба съобразно разпоредбите на ЗПУКИ.

За извършеното от нея нарушение на разпоредбата на чл.40, ал.3 във вр. с ал.1 от ЗСП, органа по назначаване и е наложил дисциплинарно наказание уволнение.

Съгласно чл.8, изр.1, от ЗПУКИ лице, заемащо публична длъжност, няма право да участва в подготовката, обсъждането, приемането, издаването или постановяването на актове, да изпълнява контролни и разследващи функции или да налага санкции в частен интерес.

В рамките на законовите си правомощия Б. е изготвила и подписала проекта на одитен доклад №0200108911 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г..

Като мотиви за неприемането му са посочени, че не е ясно анализирано доколко този проект е в съответствие с разпоредбите на ЗКФН и ЗА, организационната структура на КФН, създадена с Правилника за организацията и дейността на КФН и нейната администрация, функционалните характеристики на структурните звена и длъжностните характеристики на служителите на КФН и не са събрани достатъчно доказателства в подкрепа на констатациите и изводите относно „Възлагането на обществените поръчки“, с оглед спазването на ЗОП и НМОП (отм.), както и поради непрецизност на текста по т.7 от проекта за одитен доклад, поради неизведено нарушение на разпоредбата на чл.2, ал.1 от НМОП (отм.). На основание чл.44, ал.1 и ал.2 от ЗСП е проектът на одитен доклад е върнат с цел отстраняване на допуснатите съществени пропуски и нередности при изпълнението и докладването на одитната задача – решение №ОД-2-015/23.04.2012г.

С решение №ОД-2-026/20.06.2012г. на директора на дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“ е утвърден нов проект на одитен доклад, изготвен от друг одитен екип и одитен ръководител, в който са направени допълнителни препоръки към одитирания обект - КФН: за въвеждане на адекватни контролни механизми,

осигуряващи планирането на обществените поръчки; за определяне на длъжностни лица, които да осъществяват предварителен и текущ контрол при провеждане на процедурите, сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; за предприемане на действия за превеждане на Правилника за устройството и дейността на КФН и нейната администрация, функционалните характеристики на специализираната администрация и длъжностните характеристики на главните директори в съответствие с разпоредбите на ЗКФН. „Подготовката“ по смисъла на чл.8 ЗПУКИ се изразява като извършване на действия във връзка и целящи приемането на юридически акт, без да финализират процедурата, а „обсъждането“ е например изказано мнение при дебат в работна група, изказване в хода на заседание на колективен орган и др.

Одитният екип, чиито ръководител е Л. Б., представлява специално обособено звено, което е натоварено с временни и специфични функции. Същите функции, се състоят в правото на свободен достъп до служебните помещения и до всички документи, отчети и активи, свързани с финансовото управление на одитирания обект. Извършеният от ръководение от Б. одитния екип, одит на КФН е продължил от 14.10.2011г. (датата на издаване на заповедта на заместник-председателя на Сметната палата за възлагане на одитна проверка) до 29.02.2012г. (датата на предаване на проекта на одитен доклад от Б. като ръководител на одитния екип)

Съгласно чл.43 от ЗСП в срок до 14 дни от завършване на одита, ръководителя на одитния екип изготвя проект на одитен доклад съгласно приетата одитна програма. Нормата на чл.43 от ЗСП визира изключителни правомощия на одитния екип, чиито ръководител е Л. Б.

Комисията въприема проекта за одитен доклад по смисъла на чл.43 от ЗСП като самостоятелен акт. Същият обобщава резултатите от одита и съдържа предложения за констатации по отношение спазване на правилата за финансовата дисциплина от одитирания орган – Комисия за финансов надзор.

Проектът на одитен доклад подлежи на контрол за съответствие от ЗСП от директора на дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“ на основание и по реда на чл.44, ал.1 от ЗСП.

Нормата на чл.8, изр.1 от ЗПУКИ не поставя специални изисквания към съдържанието на термина „акт“. В съдържанието на този термин попадат широк кръг

властнически волеизявления, които се издават от държавни органи, в границите на определените им със закон компетентност.

До колкото проектът на одитен доклад по чл.43 от ЗСП представлява властнически акт, който обобщава резултатите от предвидените в ЗСП контролна процедура, същият е и „акт“ по смисъла на чл.8, изр.1 от ЗПУКИ.

Л. Б. е осъществила хипотезата на предл.1 и 2 на чл.8, изр.1 от ЗПУКИ, тъй като е съставила проекта на одитен доклад и участвала в обсъждането на съдържанието му.

Частният интерес е в полза на свързаното с нея лице –дъщеря й Л. Г., а облагата се изразява във възникването на трудово правоотношение за него и получаваният доход от него, в размер на ежемесечно възнаграждение от 1 000 лв. Освен това в полза на Л. Г. е реализирана и нематериална облага, чрез действията на Б., изразяваща се в подкрепа и създаване на предимство.

Обстоятелството, че проекта на одитен доклад, изготвен и съгласуван от Л. Б. не е одобрен и е върнат от прекия й ръководител аргументират извода, че релевантните действия на Б. са мотивирани от частния интерес на дъщеря й.

Сравнението между двата проекта на одитен доклад, този изготвен от Б. и последващия от месец юни 2012г. сочи, че по-благоприятен за одитирания обект – КФН е този, изработен от одитния екип, ръководен от нея.

Идентифицираният частен интерес на лицето, заемащо публична длъжност и възникналото към 01.02.2012г трудово правоотношение на свързаното с него лице е предпоставило и задължението му да подаде декларация за частен интерес по чл.12, т.4 от ЗПУКИ в срока по чл.16, ал.2 от закона. Неизпълнението на това задължение влече за него налагането на административно наказание по чл.37 от ЗПУКИ – „глоба“ в размер от 7000 до 10 000лв.

Съгласно чл.10, ал.1 от ЗПУКИ лице, заемащо публична длъжност, няма право да използва или разрешава използването в частен интерес на информация, получена при изпълнение на правомощията или задълженията му по служба, докато заема длъжността и една година след напускането, освен ако в специален закон е предвидено друго.

От събраните по реда на чл.26 от ЗПУКИ доказателства се установява, че при извършване на одита на КФН Б. е имала пълен достъп до информация относно длъжностните щатно и поименно разписания на одитирания орган, броя на всички заети и

свободни работни места и служебния статут на служителите – по трудово и служебно правоотношение. Информацията е получена от нея във връзка с изпълнение на служебните ѝ задължения като лице, заемащо публична длъжност - ръководител на одитен екип. До колкото не се събраха доказателства относно обявяването на свободно работно място в звено „Вътрешен одит“ в КФН, и не е провеждан конкурс за заемането му, то Комисията приема, че придобитата от Б. по служебен път информация е използвана от нея в частен интерес на свързаното с нея лице – нейната дъщеря Л. Г. и въз основа на нея, на 31.01.2012г. тя е подала молбата си за назначаване в КФН, с което е нарушила и забранителната разпоредба на чл.10, ал.1 от ЗПУКИ.

Водена от горното, на основание чл. 27, ал. 2 от ЗПУКИ във връзка с чл.7, т. 2 от ПОДКПУКИ, Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси

РЕШИ:

УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Л. А. Б. с ЕГН **** тъй като в качеството си лице, заемащо публична длъжност по чл.3, т. 25 от ЗПУКИ е участвала в подготовката и обсъждането на акт - проект за Одитен доклад №0200108911 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г. в частен интерес на Л. В. Г., свързано с нея лице по смисъла на §1, т.1 от ДР на ЗПУКИ - нарушение на чл.8,изр.1, предл.1 и 2 от ЗПУКИ във връзка с чл.35 от ЗПУКИ.

УСТАНОВЯВА неподаване на декларация по чл.12, т.4 от ЗПУКИ от Л. А. Б. с ЕГН ***като лице, заемащо публична длъжност по чл.3, т. 25 от ЗПУКИ, във връзка с изготвянето на проект за Одитен доклад №0200108911 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на КФН за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г. – нарушение на чл. 16, ал. 1, във връзка с чл. 37 от ЗПУКИ.

УСТАНОВЯВА конфликт на интереси по отношение на Л. А. Б. с ЕГН *** като лице, заемащо публична длъжност по чл.3, т. 25 от ЗПУКИ за това, че като ръководител одитен екип за извършване на одит за съответствие при финансовото управление на Комисия за финансов надзор за периода 01.01.2010г. до 30.09.2011г., е използвала информация в частен интерес на свързаното с нея по смисъла на §1, т.1 от ДР на ЗПУКИ

лице, получена при изпълнение на правомощията и задълженията ѝ по служба – нарушение на разпоредбата на чл.10, ал.1 от ЗПУКИ във връзка с чл.35 от ЗПУКИ.

На основание чл.27, ал.5 от ЗПУКИ решението подлежи на оспорване пред Административен съд София-град, по реда на АПК.

Филип Златанов

*Председател на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Катя Станева /п/

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Николай Николов /п/

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Сабрие Сапунджиева /п/

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*