

## **Отчет за изпълнението на мерките за периода януари-юни 2007 г.от План за действие за изпълнение на Стратегията за прозрачно управление и за превенция и противодействие на корупцията**

**Мярка 4 „ Анализ и текущ контрол на постъпленията от приватизационни и концесионни сделки и разпределението на приходите и разходите в бюджета от тях.”** със срок за изпълнение постоянен – отчет до 15-то число на месеца следващ месеца и отговорник Директорът на дирекция ”Финанси на реалния сектор” в Министерството на финансите.

### **I. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА ПРИВАТИЗАЦИЯ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2007 г.**

За периода 01.01.07 – 31.03.07 г. по информация на дирекция „Държавно съкровище” общият размер на постъпленията от приватизация е 17 162 727 лева, в т.ч. от Агенция за следприватизационен контрол – 2 633 727 лева. Основната част от постъпилите средства са от финализираните приватизационни продажби на „България Ер” ЕАД и „Балканкар – Дунав” ЕАД. Постъпленията от приватизация се насочват в специалната бюджетна сметка, управлявана от министъра на финансите, като средствата по нея се разпределят в съответствие с чл. 8 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК) - 90 на сто за централния републикански бюджет и 10 на сто за попълване на Фонда за покриване на разходите за приватизация (ФПРП) към Агенцията за приватизация (АП).

Разпределението и разходването на постъпленията от приватизация се извършват в съответствие със ЗПСК и Наредбата за условията и реда за разпределяне и разходване на средствата от ФПРП към АП (Наредбата), приета на основание чл. 9, ал. 2 от ЗПСК. Отчетените разходи по ФПРП към АП по осъществяването на приватизационния процес към 31.03.2007 г. са в размер на 3 908 939 лева, като същият е в рамките на утвърдените разходи по Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г.

Разходите по осъществяването на приватизационния процес се извършват в рамките на утвърдените разходи по план-сметката на ФПРП за съответната година. Администрирането на Фонда се осъществява от АП, като контролът по разходването на средствата се осъществява от Изпълнителния съвет на Агенцията за приватизация.

Съгласно утвърдените от министъра на финансите Указания № УК-4/12.02.2007 г. относно реда и условията за превеждане и отчитане на паричните постъпления от приватизацията на държавното участие в капитала на търговските дружества, както и на обособени части от имуществото на еднолични търговски дружества с държавно участие в капитала, Агенция за приватизация предоставя в Министерство на финансите, дирекция „Финанси на реалния сектор”:

- информация за постъпилите и преведени средства от приватизация за предходния месец - ежемесечно;
- отчет за собствените приходи по Фонда за покриване на разходите за приватизация – ежемесечно;
- годишен и тримесечен отчет за касовото изпълнение на ФПРП в срок до 25-то число на месеца, следващ съответното тримесечие.

### **II. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА КОНЦЕСИОННАТА ДЕЙНОСТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2007 г.**

Към 31.03.2007 г. приходите от концесии са общо в размер на 2 503 488 лева. Съответно извършения трансфер за покриване на разходите за концесионна дейност е 70 500 лева, преведен на Министерството на регионалното развитие и благоустройството. Съгласно чл. 81, ал. 1 от Закона за концесиите (ЗК) паричните постъпления от концесионни плащания

за държавни концесии и от гаранции и обезщетения се разпределят, съответно - 85 % в приход на републиканския бюджет и 15 % в приход по бюджета на Министерството на финансите за покриване на разходите по концесиите. Следва да поясним, че концесионните плащания от концесионерите се извършва на две или на четири вноски през съответната година, съгласно условията в сключените концесионни договори. В тази връзка високия размер на приходите от държавните концесии през първото тримесечие, основно се дължи на постъпили концесионни плащания в Министерството на икономиката и енергетиката в края на 2006 г., които са преведени в началото на 2007 г., разпределени, в съответствие с чл. 81 от ЗК. Трансферите за покриване на разходите за концесионна дейност на съответните министерства - концеденти се извършват периодично през годината по тяхна заявка, изготвена по параграфи от Единната бюджетна класификация по утвърдена от министъра на финансите план-сметка за приходите и разходите за концесионната дейност за съответната година.

**Мярка 5 „ Усъвършенстване на бюджетната процедура в посока постигане устойчивост на средносрочната фискална рамка и предсказуемост относно размера на публичните разходи и обвързването им с приоритетите на Правителството и провежданите политики. С това се цели постигане на устойчива фискална рамка и предсказуемост по отношение размера на разходите.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Директорът на дирекция ”Бюджет” в Министерството на финансите.

Бюджетната процедура за 2008 г. беше приета с Решение № 76 на Министерския съвет от 6 февруари 2007 г. В нея е заложено поетапно определяне на отговорностите на институциите, участващи в бюджетната процедура за 2008 г., информацията и сроковете за изготвяне и представяне на съответния етап в Министерството на финансите, Министерския съвет и Народното събрание. В решението за бюджетната процедура за 2008 г. за първи път са заложени няколко основни правила, свързани с изпълнение на поетите ангажименти от правителството за осигуряване устойчивост на вземаните управленски решения и преминаване към подход на планиране и бюджетиране, ориентирано към резултатите.

Бюджетната процедура е разработена в съответствие с насоките за провеждане на реформата за усъвършенстване на бюджетното планиране и съставяне, повишаване на ефективността на разходите и на отговорността при разпределението и управлението на финансовите ресурси, както и за създаване на условия за по-добра дискусия и прозрачност и за вземане на решения относно развитието на политиките на правителството на един по-ранен етап.

Основните елементи, свързани с подобряване управлението на публичните финанси, които се инкорпорирани в настоящата бюджетна процедура са:

- решения за разпределение на ресурсите в съответствие със стратегическите приоритети на правителството;
- работеща средносрочна фискална рамка, гарантираща устойчивост, стабилност и ефективно разпределение на ресурсите в процеса на бюджетиране, съобразена с управленската програма на правителството и Конвергентната програма (2006 – 2009);
- прилагане на бюджетиране, ориентирано към резултатите;
- прозрачност.

**Мярка 10 „ Провеждане на периодични срещи с представители на специализираните служби на лицата по чл.3, ал.2 и 3 от ЗМИП, с оглед получаване на обратна информация относно качеството на проверките и поведението на представители на дирекция „Инспекторат”, при извършване на проверките на място с оглед създаване на условия за разкриване на потенциални корупционни практики.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г и отговорник Директорът на Агенция за финансово разузнаване.

За периода януари – март 2007г. са проведени срещи с представители на 15 търговски банки от Специализираните служби за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма по чл.6, ал. 5 от Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), на които бяха поставени въпроси от взаимен интерес, стигна се до конкретни предложения и се постигна по тясно взаимодействие при осъществяване на работния процес. Провеждането на такива срещи беше високо оценено от представителите на задължените лица като беше подкрепено предложението тези срещи да станат редовни. Предстои провеждане на подобни срещи със специализираните служби по ЗМИП на други категории задължени по ЗМИП лица.

**Мярка 12 „ Представяне на ежегодния доклад за дейността на АФР пред обществото, по начин, който води до постигане на прозрачност в начина на управление и дейността на агенцията”** със срок за изпълнение 31.03.2007г. – за 2006г и отговорник Директорът на Агенция за финансово разузнаване.

Докладът за дейността на АФР през 2006г. е представен за одобрение на министъра на финансите през март, предстои публикуването му на електронната страница на АФР, след одобряването му и представяне на дейността на агенцията на пресконференция.

**Мярка 13 “Внедряване на информационната система “Lotus notes” с оглед постигане на прозрачност в деловодната отчетност и намаляването на рисковете за административен произвол”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г и отговорник Председателят на Държавната комисия по хазарта.

Информационната система “Lotus notes” е стартирана, като поетапно се въвежда във всички нива на деловодната отчетност. Оценяват се предварително възможните рискове и трудности при нейното функциониране и надеждност. Предстои изготвяне на кратък анализ, относно нейната приложимост и ефективност при деловодната обработка и отчетност на документният оборот в Държавната комисия по хазарта.

**Мярка 14 “Актуализация на Етичния кодекс на служителите от АФР, с оглед не допускане на случаи на така наречената „малка корупция” и създаване на нормативни предпоставки за санкционирането им.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г и отговорник Директорът на Агенция за финансово разузнаване.

Етичният кодекс на АФР бе актуализиран с дефиниция и стандарти за недопускане на случаи на „малка корупция” от служители на АФР при изпълнение на служебните им задължения. В случаи на допуснати нарушения на Етичния кодекс на АФР е издадена заповед на директора на АФР, която предвижда механизъм за санкциониране на съответния служител.

**Мярка 15 “Незабавно докладване от Ръководителите на Инспекторати на вниманието на Главния инспекторат за установени случаи на конфликт на интереси, в т.ч. и потенциален такъв и корупция по отношение на лица, заемащи висши държавни длъжности в администрацията.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Ръководителите на Инспекторати.

За периода не са установени случаи на конфликт на интереси, в т.ч. и потенциален такъв и корупционно поведение от страна на служители в администрацията на МФ.

**Мярка 28 „ Запознаване и прилагане на добрите практики на страните членки на ЕС и опитът им в дейностите по ограничаване на корупционните практики; прилагане на механизми за прозрачност при управление на средства от ЕС.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Директорът на дирекция ”Европейски въпроси” в Министерството на финансите.

Към настоящия момент в ИНТРАНЕТ пространството на Министерство на финансите са качени и се поддържа актуална информация (доклади и др. документи на ЕК, както и информация от българска страна), която дава възможност за запознаване с положителния опит, прилагане на механизми за прозрачност и противодействие на корупцията и корупционните практики. Тази информация е достъпна за всички служители на МФ.

**Мярка 29 „ Публикуване в електронната страница на МФ на периодична и годишна информация за изпълнението на държавния бюджет, както и на методологически указания за отчетността на бюджетните предприятия и банковото обслужване на техните сметки и плащания.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Директорът на дирекция „Държавно съкровище” в Министерството на финансите.

През първото тримесечие на 2007 г. на електронната страница на МФ е публикувана статистическа информация на английски и български език, в съответствие със сроковете за публикуване по календара за публикуване на статистическата информация по изпълнението на бюджета, по месеци:

-Прогноза за нетните касови потоци на единната сметка в БНБ за месец януари, февруари и март за 2007 г.

- Месечни статистически данни по републиканския бюджет (според националната методология) за месец декември 2006 г. и месец януари 2007 г.

-Месечни (за м. февруари 2007 г.), тримесечни (за четвърто тримесечие на 2006 г. по съставни бюджети) и годишни (за 2006 г. по съставни бюджети) статистически данни по консолидираната фискална програма (според националната методология)

-Месечни статистически данни по републиканския бюджет (според националната методология) за месец декември 2006 г., месец януари и февруари 2007 г.

- Месечни статистически данни по консолидираната фискална програма (съгласно GFS 86) за месец декември 2006 г., месец януари и февруари 2007 г.

-Месечни (за м. февруари 2007 г.) и тримесечни (за четвърто тримесечие на 2006 г.) статистически данни по консолидираната фискална програма

- Данни за фискалния резерв за месец декември 2006 г., месец януари и февруари 2007 г.

-Месечен бюлетин за изпълнението на консолидирания бюджет за месец декември 2006 г, месец януари и февруари 2007 г. (само за българската част на сайта).

През първото тримесечие на 2007 г. на електронната страница на МФ са публикувани следните методологически указания:

- Указания относно реда и условията за превеждане и отчитане на паричните постъпления от приватизацията на държавното участие в капитала на търговските дружества, както и на обособени части от имуществото на еднолични търговски дружества с държавно участие в капитала.

-Вътрешни правила за документооборота и общи изисквания и процедури за касовото изпълнение на централния бюджет за 2007 г.

**Мярка 31 „ В интернет страницата на АМ да се поддържа актуална информация за начините за подаване на сигнали за евентуални неправомерни деяния на митнически служители, както и за процедурата по работата с подадените в АМ сигнали; да бъде издадена съответна брошура със същото съдържание (на български и английски език), която да бъде разпространена на ключови ГКПП.”** със срок за изпълнение постоянен, междинно отчитане – 15.03.2007 и отговорник Директорът на Агенция “Митници”.

На интернет страницата на Агенция “Митници” (www.customs.bg) е публикувана съответна информация. Издадена е такава брошура на английски и на български език и е разпространена както на всички ГКПП, така и във вътрешните митнически учреждения.

**Мярка 32 “Ежемесечно публикуване на интернет страницата на ДКХ на информация, относно заседанията на ДКХ, с цел постигане на по-голяма публичност в работата на колегиалния орган.”** със срок за изпълнение всеки месец и отговорник Председателят на Държавната комисия по хазарта.

Ежемесечно се публикува предварително информация на интернет страницата на Държавната комисия по хазарта датата, денят и часа на провеждането на заседанията на колегиалния орган

**Мярка 42 “Прилагане на процедура за администриране и докладване на нередности при управление на средствата от ЕС.”** със срок за изпълнение постоянен – отчет на три месеца и отговорник Директорът на дирекция „Национален фонд” в МФ, звената в МТСП, МТ, МОСВ, МДААР, МИЕ, МРРБ, МЗГ.

Процедурата е неразделна част от системата за финансово управление и контрол по пред-присъединителните програми и програмите, финансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз. Докладваните нередности от изпълнителните агенции по пред-присъединителните програми до Националния ръководител в МФ са анализирани и съответно изпратени на Европейското бюро за борба с измамите и до Съвета за координация борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности.

**Мярка 44 “Разработване от дирекция „Вътрешен контрол” в МФ на „Правила за докладване на идентифицирани от вътрешните одитори индикатори на измами и нередности” и разпространяването им до всички вътрешни одитори от публичния сектор.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Директорът на дирекция „Вътрешен контрол” в МФ.

Правилата за докладване на идентифицирани от вътрешните одитори индикатори на измами и нередности са включени в том I от Наръчника за вътрешен одит, глава VI, раздел V със заглавие „Идентифициране и докладване на индикатори за измами и нередности”. Наръчникът е одобрен от министъра на финансите на 15 март 2007 г. и предстои да бъде публикуван на Интернет страницата на МФ.

**Мярка 48 “Разработване на специализиран модул за обучение на финансовите инспектори в АДФИ, представящ техники за разкриване на корупционно поведение в различни чувствителни области /например при възлагането на обществени поръчки и**

др./.” със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за държавна финансова инспекция.

В АДФИ има изготвен модул за установяване на индикатори за корупция в областта на обществените поръчки. Модулът беше представен на Националното съвещание на АДФИ, проведено от 18 до 20 декември 2006 г.

**Мярка 51 “Създаване на вътрешни процедури за повишаване ефективността от контрола и борбата с данъчни измами при администриране на данъчните и осигурителни приходи.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Изпълнителят директор на Националната агенция за приходите.

В състава на НАП структурно е обособен специализиран сектор “Разследване на особени случаи” обхващащ дейността на приходната администрация по установяване и предотвратяване на данъчни и/или осигурителни измами. Изготвени са и са утвърдени от изпълнителят директор на НАП, следните процедури за действие: “Събиране и анализ на информация за измами”, “Извършване на действия за спиране на измами”, “Обобщаване на информацията на централно ниво”, “Взаимодействие с правоохранителните органи” и “Уведомяване на прокуратурата”, в случаите в които входа на административното производство са устаовени индикации за наличие на престъпни факти и обстоятелства.

**Мярка 54 “Разработване на база данни от длъжници по чл. 182 от ДОПК, както и такива по чл. 227 Б от НК – престъпления срещу кредитора.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Изпълнителят директор на Националната агенция за приходите

Утвърдена е процедура, описваща правилата относно създаването на база данни за лица, за които ас предприети специални мерки /уведомяване на прокуратурата, ограничаване на паспортен режим и др./ . Изготвени са обарзци на два списъка и две справки, които се изготвят ежемесечно от публичните изпълнители към съответните ТД на НАП. Списъците и справките се обобщават и се публикуват в интернет страницата на агенцията.

**Мярка 57 “Извършване проверки на имущественото състояние на служителите в НАП.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Изпълнителят директор на Националната агенция за приходите.

Възложено е първоначално извършване на проверки на данните по подадените за 2006г. имуществени декларации по чл.9, ал.7 от ЗНАП на служители от висшия ръководен състав, както и на служители, за които има сигнали, съдържащи данни за неправомерно облагодетелстване и корупционни прояви.

**Мярка 58 “Извършване на проверки на имуществото на висши държавни служители, съвместно със Сметната палата.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Изпълнителят директор Националната агенция за приходите и Сметната палата.

Подписано е Споразумение за сътрудничество и взаимодействие между Сметната палата на РБългария и Националната агенция за приходите. В Споразумението е уредено взаимодействието във връзка с изпълнението на чл.7 от Закона за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни длъжности /ЗПИЛЗВДД/. Работна група с представители на НАП и Сметната палата са разработили декларация по закона. В рамките на подписаното Споразумение се провеждат работни срещи във връзка с оптимизиране на информацията за изпълнение на задълженията по чл.7 от ЗПИЛЗВДД.

**Мярка 61 “Разработване и въвеждане на процедура за планиране и осъществяване на одитната дейност от вътрешните одитори на НАП, базирани на оценката на риска.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите.

Изготвени са проект на процедура за планиране на дейността по вътрешен одит, включваща стратегическо и годишно планиране на одитните ангажименти на база оценка на риска и проект на вътрешни правила на отдела, в който са уредени правилата за възлагане, осъществяване и докладване на резултатите от одитните ангажименти. Предстои съгласуване на проектите и утвърждаването им от изпълнителния директор на НАП.

**Мярка 62 “Усъвършенстване на системата за определяне на трудовото възнаграждение, чрез обвързването ѝ със системата за индивидуално текущо оценяване, с цел намаляване на елементите на субективизъм”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Председателят на Агенцията за финансово разузнаване.

Системата за определяне на трудовото възнаграждение на служителите на АФР е обвързана с годишните атестации на служителите.

**Мярка 66 “Извършване на проверки по имотното състояние на рискови категории митнически служители, съвместно с компетентните органи, на база анализ на риска по отношение на служителите.”** със срок за изпълнение постоянен - първи отчет 15.03.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция “Митници”.

Мярката се изпълнява като се извършват проверки. Към края на м. февруари 2007 г. е приключила проверката на имотното състояние на 62 митнически служители, селектирани в края на 2006 г. и началото на 2007 г. на база разработени критерии за анализ на риска по отношение на служителите Материали, свързани с имотното състояние на двама служители, са предоставени на органите на прокуратурата. Тези проверки се извършват съвместно с органите на НАП.

**Мярка 70 “Инструкция за взаимодействие с АДФИ, Инструкция за взаимодействие със Сметната палата, включително и ако е налице промяна в законодателството в областта на обществените поръчки и промяна на функциите на горепосочените контролни органи и на НАП, включително и ако е налице промяна в законодателството, касаещи функциите на НАП, ще се предприемат действия по актуализация на тези документи.”** със срок за изпълнение 15.03.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите.

Подписани са и действат към момента, следните два документа: 1. Инструкция № 11/15.12.2006 г. за взаимодействие между НАП и АДФИ. 2. Споразумение № 118/06.12.2006 г. за сътрудничество и взаимодействие между Сметната палата и НАП. След датите на подписването им не е налице, промяна в законодателството/, в областта на обществените поръчки или на функциите на институциите, чиито взаимоотношения регламентират, която да налага актуализацията им.

**Мярка 98 “Създаване на възможност за деклариране по електронен път за режим транзит в митническите учреждения на Република България.”** със срок за изпълнение 15.03.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция “Митници”.

Мярката е изпълнена изцяло, като в Българската интегрирана митническа информационна система (БИМИС) е създадена съответна нова функционалност. По този начин се ограничава необходимостта от директен контакт на представителите на търговските оператори с митнически служители.

**Мярка 102 “Разширяване на обхвата на услугите, предоставяни по електронен път.”** със срок за изпълнение постоянен – отчет на три мисици и отговорник Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите.

От месец януари в сградите на агенцията са въведени КИОСК – терминали на разположение на гражданите, даващи възможност за достъп до важна и най-често ползвана информация. Разширен е обхвата на системата за обмен на данни по електронен път – подаване на декларации, плащане на задължения по електронен път, предоставяне на образци на декларации, публикуване на въпроси и отговорина задължени лица, указания за попълване на декларации и друга полезна информация.

**Мярка 103 “Провеждане на анкети с преминаващи пътници и превозвачи на ключови ГКПП, с цел получаване на обратна информация.”** със срок за изпълнение 30.11.2007 г., междинно отчитане – 15.03.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция “Митници”.

Мярката се изпълнява. Разработен е съответен анкетен лист, който е на 5 езика – английски, немски, турски, руски и български. Проведени са първите три анкети за годината – на митническите пунктове Капитан Андреево, Лесово и Малко Търново. Анкетирани са общо 241 граждани, в т.ч. 154 български граждани и 87 чуждестранни граждани, преминаващи през тези ГКПП. Анкетата е анонимна с оглед постигане на по-голяма обективност на предоставяната информация. Първите резултати не дават данни за наличие на трайно установени корупционни практики и механизми. Те също така показват, че около 35% от анкетираните пътници не правят разлика между органите за граничен митнически контрол и другите служби от задължителния граничен контрол. По-късно през годината, след провеждането на още няколко такива анкети, ще бъдат обобщени и анализирани резултатите от всички анкети, като ще бъдат направени и съответни изводи.

**Мярка 103 “Разработване на Етичен кодекс на финансовите инспектори в АДФИ.”** със срок за изпълнение 31.03.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за държавна финансова инспекция.

В АДФИ има утвърден Етичен кодекс на финансовите инспектори, който е публикуван на вътрешната страница на агенцията

**Мярка 2 „Оценка на корупционния риск в дейностите на администрацията”** със срок за изпълнение 30.11.2007 г., междинен отчет 20.05.2007 г. и отговорник Ръководители на инспекторати във всички администрации и второстепенни разпоредители към тях.

Визпълнение на мярката е извършено следното:



- в Агенция **“Митници” /АМ/** в края на 2006 г. е извършена оценка на корупционния риск на работните места и дейности в различните митнически учреждения. На база тази оценка са набелязани съответни специфични мерки за превенция и противодействие на евентуални корупционни прояви на работни места и дейности, които към момента на извършване на оценката са били с повишен корупционен риск, като например засилен контрол от страна на преките ръководители и от страна на началниците на митници и директорите на РМД, проверки от страна на Инспектората на АМ и отделите Инспекторати при РМД, ротация на персонала и др. С присъединяването на Р България към ЕС от 01.01.2007 г. настъпиха редица промени, които оказват съществено влияние по отношение намаляването на корупционния натиск върху митническите служители по следните обективни причини:

1/ от 01.01.2007 г. със заповед на министъра на финансите бяха закрити 15 гранични митнически учреждения (т.е. около 54% от всички сухопътни гранични митнически учреждения). На практика това означава, че в сравнение с 2006 г. в 54% от сухопътните ГКПП не се осъществява никакъв граничен митнически контрол;

2/ от същата дата е намалял с около 57 % обема на внасяните стоки и с около 60 % обема на изнасяните стоки, подлежащи на митнически контрол и оформяне; с други думи, в сравнение с 2006 г., около 57 % от вноса и около 60 % от износа не се контролира от митническата администрация на страната;

3/ в началото на 2007 г. числеността на персонала в Агенция **“Митници”** беше намалена с 204 щатни бройки, като при определянето на служителите, които се съкращават, е извършен подбор, при който са взети предвид и следните критерии: дисциплинарното минало на съответния служител, получените от него оценки за работата му, както и неговата репутация.

Същевременно от средата на 2006 г. митническата администрация пое изцяло администрирането на акцизите в страната. Предвид горното, през 2007 г. в Агенция **“Митници”** се извършва актуализация на направената оценка на корупционния риск в дейностите на администрацията, като резултатите ще бъдат използвани за посочените по-горе цели.

- в **Агенцията за държавни вземания /АДВ/** е направен анализ на предполагаемите източници на корупция и мерки за противодействие на корупцията, извършена е оценка на корупционния риск и е изготвена процедура за оценка на корупционния риск.

- в **Националната агенция за приходите /НАП/** е извършено подобряване на процедурите за работа във връзка с получаването и извършването на проверки по постъпили сигнали и жалби от граждани, включително чрез въвеждане на специализиран модул в деловодната програма на агенцията. Осигурена е публичност на разкритите случаи на корупционно поведение чрез пресконференции пред медиите, публикации в пресата и интернет страницата на агенцията. Разпространени са 300 000 броя брошури с антикорупционно съдържание насочени към гражданите с кратко описание какво е корупция и сблъсък на интереси, както и какъв е реда и начините за подаване на сигнали и жалби за корупционни прояви. Разработена е програма за оценка и управление на риска на дейностите в администрацията, която е в процес на въвеждане в структурите на НАП.

Във връзка с оценката на корупционния риск в дейностите на администрацията е разработена и внедрената система за събиране на информация за високорискови браншове. Към настоящия момент са разработени и публикувани в Напнет/ вътрешната страница на НАП/ бюлетини с описание на браншовете „туризъм” и „строителство”. Предстои публикуването на най-често срещаните рискове в двата наблюдавани бранша и подходите за противодействие на тези рискове, които ще бъдат съставна част от бюлетините „Описание на бранша, установени рискове и начини на противодействие”/във връзка с мярка 7 от Плана/.

Разработват се процедури и инструкции, които регламентират дейности, които не са разписани в ДОПК : приоритизиране и селекция на задължените лица, анализ на техните активи, разпределяне и възлагане на случаи, резолиране на преписки осъществяване, приключване и контрол/ в изпълнение на мярка 129 от Плана/. Във връзка с изпълнение на мярка 60 от Плана са създадени правила на отдел „Вътрешен одит”, с които са определени реда и начина за докладване от вътрешните одитори при установяването на индикатори за измама. Във връзка с изпълнение на мярка 61 от Плана - е изготвен и утвърден от изпълнителния директор на Национална агенция за приходите Стратегически план за дейността на отдел “Вътрешен одит” за периода 2007-2009 г., като Стратегическият план е разработен на база оценка на риска.

- в **Министерството на финансите** е изготвен проект на методика за оценка на корупционния риск.

**Мярка 43 „ Анализ на процедурите по предотвратяване на възможностите и предпоставките за възникване на корупционни практики при предоставянето на административни услуги в МФ”** със срок за изпълнение постоянен, първи отчет 20.05.2007 г. и отговорник Директорът на дирекция „Административно обслужване” в МФ и ръководители на всички административни структури.

- предоставяните от **Националната агенция за приходите /НАП/** административни услуги на граждани са строго регламентирани в данъчно- осигурителното законодателство и са с фиксирани срокове за предоставяне.Услугите се предоставят напълно безплатно и в законоустановените срокове, като в случай на забавяне е предоставена възможност на гражданите да обжалват закъснението пред вишестоящия орган. За подадените от гражданите жалби се водят регистри и е предоставен телефон за подаване на оплаквания за нарушения на данъчно-осигурителното законодателство.Такива телефони има във всички Териториални дирекции на НАП. На гражданите е предоставена възможност да ползват електронни услуги чрез сайта на агенцията, където са публикувани данъчните декларации, указания за попълването им, данъчен календар, списък на нелоялните данъкоплатци със задължения над 3000 лв., системата „Въпроси и отговори” съдържаща най-често задаваните въпроси и официални отговори от експерти на агенцията. На сайта на НАП са публикувани телефоните и електронен адрес, на които гражданите могат да задават въпроси във връзка с данъчно-осигурителното законодателство. От началото на 2007 г. на гражданите е предоставена услугата КИОСК- терминали, от които също могат да получават данъчно-осигурителна информация, без за това да е необходимо среща със служители на агенцията.

- в **Агенцията за финансово разузнаване /АФР/** се предоставя една административна услуга – регистрация на обмени бюра. Процедурата за регистриране на обменно бюро е регламентирана в Наредба № 4 от 8.08.2003 г. за условията и реда за вписване в регистъра и изискванията към дейността на обменните бюра. Удостоверение за търговско дружество, осъществяващо този тип дейност, се издава единствено от директора на АФР при пълен комплект от изискуемите по наредбата документи. Вписването на отделен пункт за обмяна на валута за дадено търговско дружество може да се извърши от длъжностно лице по регистрацията, като директорът на дирекция Инспекторат упражнява общ контрол върху работата на длъжностните лица. Имайки в предвид, че потребителите на тази административна услуга са относително ограничен кръг лица /към февруари 2007 г. това са 588 търговски дружества, които общо са открили 1197 пункта за обмяна на валута/. Естеството на основната работа в агенцията, утвърдените вътрешни правила за работа и оперативната програма на дирекция Инспекторат, вътрешните заповеди на директора на АФР по отношение общия контрол и работа в агенцията, етичния кодекс на служителите, както и морала и културата на работа с граждани на длъжностните лица по регистрацията на обменни

бюра в АФР, обявяване на телефон за връзка на граждани с АФР както и липсата на оплаквания от граждани, на този етап считаме, че не е необходимо въвеждане на специални, нарочни процедури за предотвратяване на възможности и предпоставки за възникване на корупционни практики при предоставяне на тази услуга, освен утвърдената процедура на работа.

- в края на 2006 г. в Агенция “Митници” /АМ/ е извършена оценка на корупционния риск на работните места и в дейностите (вкл. при предоставянето на услуги, доколкото може да се приеме, че това понятие е съотносимо към някои аспекти от дейността на агенцията, която по същността си е контролна) в различните митнически учреждения. През 2007 г. в АМ се извършва анализ и актуализация на направената оценка на корупционния риск в дейностите на администрацията, като се отчитат и настъпилите по обективни причини промени в обема и насоките на дейността на митническата администрация след присъединяването на Р България към ЕС. На база тази оценка се набелязват съответни специфични мерки за превенция и противодействие срещу възникването на евентуални корупционни практики, като например засилен контрол от страна на преките ръководители и от страна на началниците на митници и директорите на РМД, проверки от страна на Инспектората на АМ и отделите Инспекторат при РМД, ротация на персонала, търсене на обратна информация от търговските оператори и др.

- функциите на Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/ са изчерпателно изброени в чл. 8, ал. 1 от Закона за държавната финансова инспекция, сред които не е предоставянето на административни услуги. За такава може да се счете единствено предоставянето на достъп до обществена информация по реда на Закона за достъп до обществена информация /ЗДОИ/ във връзка с извършваната инспекционна дейност. Тази процедура протича при стриктно съблюдаване на ЗДОИ и разписаната в АДФИ Инstrukция за осигуряване на достъп до обществена информация.

- в изпълнение на мярката Държавната комисия по хазарта /ДКХ/ участва в проект на Министерство на държавната администрация и административна реформа за подобряване на административното обслужване, чрез който се цели по-комплексното обслужване на гражданите от типа „едно гише”. Чрез участието си в проекта ДКХ ще постигне намаляван на времето за административно обслужване на заинтересованите лица, избягване на конфликтните ситуации между служители и граждани, ефективност при работата на администрацията, както и избягване възникването на причини, които биха породили корупционно поведение. Извършена е актуализация на Методиката за извършване на проверки по организиране и провеждане на хазартни игри без разрешение от ДКХ, методиката за приемане и извършване на проверки и проучвания по подадени писмени искания и приложенията към тях за издаване на разрешения по Закона за хазарта с цел уеднаквяване на практиката и постигане на по-голяма прозрачност в работата на специализираната администрация.

- процедурите по предоставяните от администрацията на **Министерството на финансите** административни услуги са регламентирани в съответната нормативна уредба и вътрешните актове на министерството. Служителите от администрацията на министерството при изпълнението на възложените им функции, касаещи административното обслужване извършват дейностите по процедурите при пълното съблюдаване на действащата нормативна уредба и вътрешните нормативни актове, регламентиращи реда и условията за извършване на различните видове услуги, с което се гарантира максимална прозрачност на процеса. В тази връзка, би могло да се направи оценка, че не съществуват реални предпоставки и условия за каквито и да било форми за злоупотреба със служебното положение и корупция от страна на служителите.

**Мярка 47 „Планиране и контрол на приходите и разходите от концесионна дейност. Подобряване на контрола по изпълнението на концесионните договори в**

**рамките на Междуведомствените контролни комисии**” със срок за изпълнение 30.05.2007 г. и отговорник Директорът на дирекция “Финанси на реалния сектор” /ФРС/ в МФ.

### **I. Планиране и контрол на приходите и разходите от концесионна дейност:**

Дирекция “Финанси на реалния сектор” /Дирекцията/ осъществява дейностите, възложени на министерството по силата на закони и актове на Министерския съвет във връзка с режима на концесиите - анализира и планира приходите от концесии и разходите по предоставянето им.

Съгласно Закона за концесиите Обн., ДВ, бр. 36 от 2.05.2006 г., в сила от 1.07.2006 г., изм. и доп., бр. 53 от 30.06.2006 г., в сила от 1.07.2006 г., доп., бр. 65 от 11.08.2006 г., в сила от 11.08.2006 г. и Правилника за прилагането му в Дирекцията се извършва администрирането на приходите и разходите от концесионна дейност на съответните министерства – концеденти, като по бюджета на Министерството на финансите постъпват 15 на сто от паричните постъпления от концесионни плащания за държавни концесии, както и от лихви, гаранции и обезщетения.

За тази цел се извършва планиране на финансирането на дейността за държавните концесии, чрез изготвяне от министрите-концеденти на проекти на очакваните приходи и разходи по Единната бюджетна класификация на съответното министерство, които се представят в Дирекцията, в определения срок при изготвянето на проект на държавен бюджет за съответната година. На тази база ежегодно се изготвя план-сметка за приходите и разходите за концесионната дейност на министерствата-концеденти, която се предлага за утвърждаване от министъра на финансите.

Извършва се ежемесечно наблюдение на размера на постъпилите средства от концесиите от съответните министерства-концеденти и осъществените трансфери от бюджета на Министерството на финансите, за покриване на разходите им за концесионната дейност.

Приемат се периодични отчети на министерствата, ползващи средства за концесионна дейност, чрез Министерството на финансите по Единната бюджетна класификация в съответствие със Закона за устройството на държавния бюджет;

Следи се аналитично за състоянието на приходите и разходите по концесионната дейност, въз основа на докладите на комисии за контрол по изпълнението на сключените концесионни договори и периодичните отчети на министерствата – концеденти.

### **II. Подобряване на контрола по изпълнението на концесионните договори в рамките на Междуведомствените контролни комисии:**

При осъществяване на текущия контрол по изпълнението на сключените концесионни договори, съгласно чл. 105, ал. 2 от Закона за концесиите, представители на Министерството на финансите, участват в назначените от съответния орган, който организира контрола по изпълнението на концесионния договор, междуведомствени комисии за контрол.

На регулярните заседания на комисии се разглеждат мерки за отстраняване на констатираните неизпълнения на концесионните договори. При констатирано неизпълнение на нормативни изисквания и при необходимост се взимат решения за сезиране на компетентните органи. Също така се изготвят предложения за последващи действия до органа, който организира контрола по концесионните договори, както и при необходимост се извършват проверки на място.

Представителите на Дирекцията в комисии следят за изпълнението на основните финансови ангажименти на концесионерите по концесионния договор. От комисии за контрол се одобрява годишен доклад за изпълнението на концесионните договори, който след одобряването му от органа, който организира контрола по концесионните договори, се представя на концедента до 31 март следващата година. Едновременно с представянето му на концедента годишният доклад се представя и на министъра на финансите.

**Мярка 49 „ Извършване на проверка относно наличие на промени в имотното състояние на служителите в администрацията за 2007г., отразено в декларациите по чл.29 от Закона за държавния служител в сравнение с предходната година”** със срок за изпълнение 30.05.2007 г. и отговорник всички органи на централната и местната изпълнителна власт.

- служителите на **Националната агенция за приходите /НАП/** не са държавни служители по смисъла на Закона за държавния служител /ЗДСл./и следователно нямат задълженията по чл.29 от същия.Служителите на НАП са в трудовоправни отношения по Кодекса на труда.. Съгласно чл.9, ал. 7 от Закона за НАП в сила от 01.01.2006г., след постъпване на работа и всяка година до 31 май служителите на агенцията подават декларации за имущественото си състояние. Във връзка със създаването на НАП от 01.01.2006г., имущественото състояние на служителите е декларирано за първи път през месец май 2006г., като за 2007г. кампанията по подаване на декларации от служителите не е приключила, тъй като срока е 31май. Следователно не е извършвано сравнение на имущественото състояние на служителите с декларираното от предходната година. По повод подадени сигнали срещу служители на агенцията са извършени 10 броя проверки на имущественото състояние на служители, а към момента се извършват още 11 броя проверки. Проверката на имущественото състояние на служителите в НАП е предвидена и в Мярка № 57 от Плана за изпълнение за 2007 г.

- в **Агенцията за финансово разузнаване /АФР/** е извършена проверка за промени в имотното състояние на служителите на АФР, като подадените декларации за 2007 г. са сравнени с предходните 2 години. За този период 6 служители са декларирали промяна в имотното си състояние, като причините за това са естествени – 3 от тях са придобили имот, в следствие на унаследяване или узаконяване на строеж на сграда, други 3 са продали имот – земеделска земя, апартамент и пр.

- в **“Агенция митници /АМ/** е направена проверка дали всички държавни служители в агенцията са изпълнили задължението си по чл. 29 ЗДСл., сравнени са данните в подадените от държавните служители в агенцията през 2007 г. декларации по чл. 29 ЗДСл с данните от декларациите, подадени през 2006 г., като е установен броя на служителите, при които има промени в имотното състояние. След сравняване на данните е извършен и анализ на риска по отношение на служителите, като резултатите от този анализ ще се използват при следващи по-детайлни проверки, свързани с имотното състояние на митнически служители (вкл. по подадените от митническите служители декларации за имотно състояние по чл. 10, ал. 5 от Закона за митниците).

- в **Агенция за икономически анализи и прогнози /АИАП/** е извършена проверка на подадените от служителите декларации по чл. 29 от ЗДСл и е установено наличие на промяна в попълнените данни в декларацията на един служител, назначен на държавна служба през 2004 г. В декларацията е посочено, че е придобит имот по наследство през 2006 г. В подадените декларации на останалите държавни служители не са установени промени в имотното състояние в сравнение с декларираните данни в преходните години.

- в **Агенцията за държавни вземания /АДВ/** е извършена проверка на декларациите по чл. 29 от ЗДСл, подадени от 378 държавни служители, като бяха съпоставени декларираните данни за имотното им състояние за 2005 г. и за 2006 г., при която се констатира промяна в декларациите на 79 служители.

- извършена е проверка относно наличие на промени в имотното състояние на служителите в **Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/** въз основа на

подадените по чл. 29 ЗДСл декларации. След проверката не са открити съществени промени и няма служители, посочили придобиване на имот през последните две години.

- в **Държавната комисия по хазарта /ДКХ/** е направена проверка за промяна в имотното състояние на служителите от администрацията на ДКХ. В резултат от проверката се установи, че в декларираните от служителите данни за имотно състояние за 2007 г. няма настъпили промени в сравнение с предходните години.

- в изпълнение на мярката е извършена проверка на декларациите по чл. 29 от ЗДСл., подадени през 2007 г. от държавните служители от администрацията на **Министерството на финансите** и съответно е извършено сравнение на декларираните през 2007 г. обстоятелства свързани с имотното състояние с декларираните данни в декларациите, подадени през 2006 г. От направеното сравнение се установи броя на служителите, при които има промени в имотното състояние и основанията за настъпилите промени. От направеното сравнение не е налице информация за непрозрачност при изпълнението на служебните задължения и корупционно поведение сред държавните служители.

**Мярка 53 „Участие на специалисти в междуведомствения съвет към AFCOS България с цел защита интересите на бюджета на ЕС от неправомерни действия на рискови лица при ползването на европейските фондове”** със срок за изпълнение постоянен-първи отчет 20.05.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

В НАП се осъществява оперативно взаимодействие на експертно ниво с Централното звено за координация на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕО /AFCOS – BG/. с участието на постоянен представител на Национална агенция за приходите, определен със Заповед на Изпълнителния директор на НАП. Извършва се експертно участие на представители от НАП в създадените от AFCOS постоянно действащи междуведомствени работни групи по „Анализ на риска при използване на европейските средства с цел защита на финансовите интереси на ЕО” и „Специализация на прокурори, следователи и дознатели по механизмите на работа с фондовете и средствата на ЕО”.

**Мярка 59 „Проверки и оценка на корупционния риск на достъпа до информационните системи на НАП”** със срок за изпълнение постоянен-първи отчет 20.05.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

В изпълнение на мярката е разработена програма за извършване на проверки и оценка на риска на достъпа на информационната система на НАП. Проверките са залегнали като приоритет в Плана за 2007г. за работата на Главна дирекция „Инспекторат по контрол и сигурност” и предстоят да бъдат извършени през месец юни 2007г.

**Мярка 63 „Извършване на анализ и оценка на корупционния риск в структурните звена на АФР. Предприемане на конкретни антикорупционни мерки по предварително идентифициране на причините и условията, които биха могли да доведат до корупционно поведение и ограничаването и елиминирането им”** със срок за изпълнение постоянен -първи отчет 20.05.2007 г. и отговорник Директорът на АФР.

В АФР е извършен анализ и оценка на корупционния риск в структурните й звена. Разработената и прилагана система на работа, контрол и отчитане в АФР, както и естеството на работа в агенцията, не налага предприемане на нови антикорупционни мерки в АФР за ограничаване/елиминиране на корупционно поведение от нейните служители, освен вече

съществуващите. На базата на направения анализ и естеството на работата на АФР съществува минимален риск от корупционни практики от страна на служителите на АФР, като са предприети съответни мерки за ограничаване/елиминиране на корупционно поведение, а служителите на АФР са запознати и прилагат тези мерки – разписани са вътрешни правила за работа на дирекциите и документооборота, също така са утвърдени и специални документи – етичен кодекс на служителите, оперативни планове, вътрешни правила за работна заплата и конкретни заповеди и разпореждания на директора, целящи предотвратяване случаи на корупционни прояви, счетоводна политика на агенцията и пр.

**Мярка 7 „Изграждане на система за събиране на информация за високорискови браншове с цел идентифициране на специфични рискове за избягване плащането на данъци и задължителни осигурителни вноски, разработване на методи за противодействие”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите /НАП/.

Във връзка с оценката на корупционния риск в дейностите на администрацията е разработена и внедрената система за събиране на информация за високорискови браншове. Към настоящия момент са разработени и публикувани във вътрешната страница на НАП бюлетини с описание на браншовете „туризъм” и „строителство”. Предстои публикуването на най-често срещаните рискове в двата наблюдавани бранша и подходите за противодействие на тези рискове, които ще бъдат съставна част от бюлетините „Описание на бранша, установени рискове и начини на противодействие”.

**Мярка 11 „Разработване на система за оценка на проверяващите екипи на АФР от проверяващите, с оглед включване на тази оценка в оценката за дейността на служителите от дирекция „Инспекторат.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за финансово разузнаване /АФР/.

Разработени са въпросници за впечатленията на ръководителите на специализираните по ЗМИП служби на задължените лица при извършваните проверки от проверяващите екипи на АФР, също така е създадена вътрешна организация за прилагане на системата за оценка на проверяващите екипи .

**Мярка 27 „Усъвършенстване на процедурните правила за осъществяване на дейностите във връзка с подадени сигнали за корупция и възможностите за осигуряване на публичност на разкрити случаи на корупция и на наложени наказания.”** със срок за изпълнение постоянен и отговорник Ръководителите на инспекторат; Ръководители на всички административни структури.

- в **Националната агенция за приходите /НАП/** е извършено е подобряване на процедурите за работа във връзка с получаването и извършването на проверки по постъпили сигнали и жалби от граждани, включително чрез въвеждане на специализиран модул в деловодната програма на агенцията. Осигурена е публичност на разкритите случаи на корупционно поведение чрез пресконференции пред медиите и публикации в пресата и интернет-страницата на агенцията. Предоставена е възможност за подаване на сигнали за корупционно поведение на служителите чрез нарочно създаден за целта телефонен номер и по интернет чрез електронна поща.

- С оглед усъвършенстване правилата за работа относно подадените в **Агенция “Митници” /АМ/**, сигнали за неправомерни деяния на митнически служители, в т.ч. и за корупционни такива, в агенцията бяха разработени (съвместно с експерти от ЕС) и утвърдени “Указания за установяване на дисциплинарни нарушения и за провеждане на дисциплинарните процедури в АМ”. В тях подробно и конкретно са указани отговорностите и реда за работа на всички ръководители и специализираните звена на агенцията във връзка с

постъпили сигнали за извършени неправомерни деяния от митнически служители. С оглед осигуряване публичност на случаи, в които са установени неправомерни деяния на митнически служители, и които предизвикват обществен интерес, ръководството и/или отдел "Връзки с обществеността" на агенцията, предоставят по конкретни поводи, както и периодично, съответна информация на медиите, НПО, на заинтересованите физически и юридически лица. С цел осигуряване информация на гражданите за правилата за работа с подадените от тях сигнали в АМ, беше издадена и разпространена във всички митнически учреждения брошура "Подаване на сигнали и предложения", същата информация е публикувана и на интернет страницата на АМ.

- Дейността на **Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/** е свързана с извършването на финансови инспекции, като една от възможностите за тяхното възлагане е във връзка с подадени молби, жалби и сигнали. Нормативно определено е също така и задължението на органите на агенцията да уведомяват лицата, подали такива сигнали, молби и жалби за резултатите от извършените проверки.

- в **Държавната комисия по хазарта /ДКХ/** са предприети необходимите действия за усъвършенстване на процедурните правила за осъществяване на дейностите във връзка с подадените сигнали за корупция и възможностите за осигуряване на публичност на разкрити случаи на корупция и на наложени наказания.

- в Устройствения правилник на **Министерството на финансите** са направени изменения относно създаване на по-детайлна нормативна уредба и актуализиране на процедурните правила с цел подобряване организацията на работа с предложенията и сигналите в министерството в контекста на принципите на достъпност, публичност, прозрачност, последователност и предвидимост.

**Мярка 33 „ Създаване на единни регистри на вещите, подлежащи на публична продан от АДВ, както и разработване на правила за воденето на тези регистри”,** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на АДВ.

В изпълнение на мярката на 20.02.2007 г. на електронната страница на АДВ [www.adv.government.bg](http://www.adv.government.bg), директория „За потребители” е публикуван единен списък на вещите подлежащи на продажба от дирекция „Продажби” и главна дирекция „Публични изпълнители” при АДВ, като базата данни се актуализира автоматично от внедрен програмен продукт.

**Мярка 52 „ Подписване на Инstrukция за взаимодействие между МФ, респективно НАП, и Върховна касационна прокуратура за съвместни действия в борбата срещу икономическите престъпления и организираната престъпност.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП и ВКП.

За постигане на прозрачност и превенция на корупцията в администрирането на данъчните и осигурителни приходи са сформирани координационни групи между органите на Националната агенция за приходите, Прокуратурата и Министерството та вътрешните работи /МВР/ за съвместни действия в борбата срещу измамите с ДДС и отклонение от облагане. В тази връзка са разработени инструкции за взаимодействие между Националната агенция за приходите, МВР и Прокуратурата. Подписана е Инstrukция № И-11 от 10.11.2006г. за организацията и формите на взаимодействие между Министерството на финансите и Прокуратурата на Република България.

**Мярка 55 „ Внедряване на КИОСК – терминали, даващи възможност за достъп на важна и най – често ползвана информация.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.



В изпълнение на мярката е сключен е договор и в салоните за обслужване на ТД на НАП от 01.01.2007 г. са инсталирани 57 бр. устройства /КИОСК терминали/, чрез които клиентите могат безплатно и без помощта на служител да получат информация за важни дати и предстоящи събития, да извършат проверка на здравно осигурителен статус и справки за регистрирани по ЗДДС лица, да получат информация за адресите на териториалните дирекции, банковите сметки на ТД, кодовете по вид плащане, информация от класификатора на длъжностите и професиите, информация за Интрастат, както и образователни филми. Тъй като тези устройства са предназначени за хора без висока компютърна грамотност, съдържанието на информацията и услугите бяха внимателно подбрани и са лесно достъпни. Мястото на инсталирането е съобразено с потока от клиенти като се гарантира свободен достъп до устройството, без да се затормозява работата на служителите в салона за обслужване.

Предоставянето на услуги и информация по този начин, дава възможност на лицата сами да достигнат до информацията, която ги интересува без необходимост от намеса на служител от администрацията.

**Мярка 56 „ Въвеждане на критерии за оценка на риска на работната среда с оглед предотвратяване на корупционно поведение на служителите и въвеждане на мерки за минимизиране на рисковите фактори на работното място в НАП.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

В Национална агенция по приходите е въведена Програма за оценка и управление на риска, като са оценени рисковете в администрацията по видове дейности за съответната функция към 30.05.2007г. Същите са оценени по два критерия - честота на риска/ вероятност от настъпване/ и влияние на риска върху изпълнението. След оценяването на рисковете са предприети мерки за минимизирането или отстраняването им, като предстои да се извърши контрол по изпълнение на предприетите мерки. В програмата за оценка и управление на риска е заложен тримесечен период на отчитане на мерките за минимизиране на рисковете и посочване на възникнали в процеса на работа евентуални нови рискове в дейността на агенцията.

**Мярка 60 „ Осъществяване на дейността по вътрешен одит в НАП в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, с цел даване на увереност и консултиране относно състоянието и функционирането на системите за финансово управление и контрол.”** със срок за изпълнение постоянен, първи отчет 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

Изготвен е и е утвърден от изпълнителния директор на Национална агенция за приходите Стратегически план за дейността на отдел “Вътрешен одит” за периода 2007-2009 г. Стратегическият план е разработен на база оценка на риска. Изготвени са и процедура за планиране на дейността по вътрешен одит, включваща стратегическо и годишно планиране на одитните ангажименти и вътрешни правила на отдела, в които са уредени правилата за възлагане, осъществяване и докладване на резултатите от одитните ангажименти.

**Мярка 65 „ Предприемане на действия, целящи постигането на по-голяма публичност и прозрачност в работата на АДВ и намаляване на корупционния риск, както и за превенция срещу създаването на нерегламентирани контакти и опити за въздействие върху служителите на агенцията от трети лица.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на АДВ.

В дирекциите в структурите на АДВ са определени точките, на които ще бъдат поставени камери за видео наблюдение. За реализирането на тази дейност, както и за въвеждането на интернет базирана „on-line” програма за проверка на документооборота в

хода на изпълнителните дела в реално време предстои сключване на договор за внедряване и поддръжка на електронните продукти.

**Мярка 67 „ Приоритетно извършване на проверки на цялостното движение на акцизни стоки в зоните на ГКПП и на цялата митническа територия на страната от митническите мобилни групи.”** със срок за изпълнение постоянен, първи отчет 30.06.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция “Митници” /АМ/

През периода 01.01.2007 г. – 31.05.2007 г. митническите мобилни групи са извършили над 30 проверки във връзка с контрола на акцизни стоки, в резултат на които са задържани: 890760 къса тютюневи изделия; над 4 тона етилов алкохол; 372 бр. употребявани акцизни бандероли за алкохол; около 30 000 литра енергийни продукти.

За същия период, извън проведените специализирани операции, мобилните групи за контрол и наблюдение, съставени от служители на ГД “Гранична полиция” и на Агенция “Митници”, са извършили над 7000 проверки. В резултат са задържани 32040 къса тютюневи изделия и 2632 литра дизелово гориво.

**Мярка 68 „ Участие на мобилните митнически групи в организирането и провеждането на специализирани съвместни операции с органите на МВР и на НАП с цел определяне на местните рискови области, селекция на доставки с висока степен на риск за извършване на щателни митнически проверки и др.”** със срок за изпълнение постоянен, първи отчет 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП, Директорът на АМ и Министерство на вътрешните работи.

Съгласно реда и начина в подписаните през 2006 г. Инструкции за взаимодействие с органите на МВР и Агенция „Митници” /АМ/ се извършват постоянно дейности по съвместни специализирани операции във връзка с проверка на високорискови дейности/браншове на територията на страната. Във връзка с взаимодействието с АМ, с цел анализ на риска през 2007г. се периодично се обменя обобщена информация в национален мащаб, относно извършения внос/износ през 2006 г. от български юридически и физически лица със страните-членки на ЕС, която се обработва в настоящия момент.

През периода 01.01.2007 г. – 31.05.2007 г. от митническите мобилни групи са осъществени 714 митнически проверки съвместно със служители на ГД БОП- МВР; извършени са 2 митнически проверки съвместно със служители на ОДП Русе, сектор “Икономическа полиция”; осигурено е съдействие на ГД БОП - МВР в три случая по подадени официални искания; осигурено е съдействие на ГД ППООРП - МВР в един случай по подадено официално искане.

През посочения период мобилните групи за контрол и наблюдение, съставени от служители на ГД “Гранична полиция” и митнически служители, са осъществили една специализирана операция, проведена на територията на цялата страна. В рамките на операцията са проверени 7 338 лица, 2 540 превозни средства, 121 търговски обекта, 15 влака и 15 кораба. Задържани са 284600 къса тютюневи изделия.

**Мярка 92 „Усъвършенстване на методите за подаване на сигнали за корупция събиране на информация, както по отношение на гражданите, така и по отношение на служителите.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Ръководител инспекторат; Ръководители на всички административни структури.

- в НАП съществува възможност за подаване на сигнали за корупционно поведение на нейните служители по всички възможни начини, а именно: чрез ползването на пощенски услуги, пощенски кутии в офисите на ТД на НАП, специален телефон за подаване на сигнали за корупция, е-мейл адрес само за корупционни прояви. Предстои въвеждането на специален електронен формуляр- електронен адрес на официалната страница на агенцията, които ще

дава още една възможност за подаване на сигнали за корупционни прояви. Във вътрешните правила на агенцията са включени всички законови разпоредби за защита на личните данни и информацията, следователно подаващите сигнали имат гаранцията, че данните от техните сигнали ще се използват само за проверка на посочените от тях данни.

- в **АДФИ** са разработени и утвърдени редица вътрешни правила във връзка със заложените в т. 3 мерки в централната и местната администрация от Стратегията за прозрачно управление и противодействие и превенция на корупцията за периода 2006-2008 г., - Етичен кодекс на финансовите инспектори; Вътрешни правила за организация на работната заплата и възнагражденията на служителите; Процедура за оценка на трудовото изпълнение на служителите; Процедура за набиране и подбор на персонала; Процедура по заместване на държавните служители; Процедура за действията при постъпване на нови служители и при напускане и освобождаване на служители; Вътрешни правила за условията и реда за разходване на средствата за допълнително материално стимулиране в АДФИ; Инструкция за осигуряване на достъп до обществена информация; Вътрешни правила за сигнализиране, проверка, разкриване и докладване на административни слабости, пропуски и нарушения, които създават предпоставки за корупция, измами и нередности. За контрола по спазването на тези правила и докладването, са определени конкретни длъжностни лица.

Съществува пощенска кутия за подаване на сигнали, свързани с нередности, корупция, измами и злоупотреби с бюджетни средства, включително и със средства на Европейския съюз, е поставена във входа на АДФИ, ул. "Леге" № 2, София. Всеки гражданин, разполагащ с данни за нарушения, може да подаде писмен сигнал, който ще бъде проверен от финансово-контролните органи на агенцията. Сигналите могат да бъдат изпращани и по пощата, като с обикновено писмо, така и с обратна разписка. Тази възможност е указана на интернет страницата на АДФИ.

- в **МФ** функционира Автоматична телефонна система за получаване на сигнали на граждани за корупция. На уебсайта на министерството: <http://www.minfin.bg/>, раздел „Телефон за сигнали срещу корупция“ за улеснение на гражданите в раздел „Контакти“ се съдържа подробна информация за ползване на услугите на телефона за сигнали срещу корупция. Избирането на сигналния телефон за противодействие на корупцията, с номер 080018018, е възможно денонощно, от всички цифрови и аналогови линии на територията на страната. Регистрираните сигнали за корупция, но който са с валидна идентификация се проверяват. За резултатите от извършените проверки се изготвя и записва съобщение и автора на сигнала може да го прослуша, като спазва изискванията и следва инструкциите, описани в публикуваните указания.

Пред приемната в сградата на Министерството на финансите е поставена специална кутия за получаване на сигнали относно дейността на администрацията на Министерството на финансите при предоставяните административни услуги;

- В шестте Регионални дирекции на **АДВ** – София, Пловдив, Варна, Бургас, Русе и Видин при Главна дирекция „Публични изпълнители“ са поставени кутии за сигнали, мнения и предложения на гражданите. Що се отнася до Централно управление на агенцията, то в сградата на същата, находяща се на адрес: София, ул. "Г.С.Раковски" № 47 е изготвено и поставено информационно табло с информация за структура, дейност и срока, в който следва да се отговори на постъпили жалби, сигнали, предложения и молби на физически и юридически лица.

- в **АМ** са предприети необходимите действия с оглед създаване различни възможности за подаване на сигнали за неправомерни деяния на митнически служители (вкл. корупционни), както от страна на граждани, така и от служители на агенцията. Такива сигнали могат да бъдат подавани:

- писмено до директора на агенцията, до директорите на регионалните митнически дирекции и началниците на митници;

- чрез обявените на видно място във всички митнически учреждения т.н. “горещи телефонни номера” на централно и местно ниво;
- чрез поставените на видно място във всички митнически учреждения пощенски кутии за сигнали, достъп до материалите в които имат само определени длъжностни лица;
- по електронната поща на централно и местно ниво.

**Мярка 99 „ Разработване, изготвяне и поставяне на допълнителни антикорупционни стикери на ключови места за митническа обработка на ГКПП.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Директорът на АМ.

В Агенция “Митници” са предприети необходимите действия за осигуряване на необходимото количество антикорупционни стикери и тяхното разпределение във всички митнически учреждения. С писмо изх. № 44 / 64 / 29.05.2007 г. на Централното митническо управление, директорът на агенцията разпореди на директорите на регионални митнически дирекции да създадат необходимата организация и осъществят необходимия контрол по поставянето на подходящи места в митническите учреждения на предоставените им антикорупционни стикери. Към настоящия момент всички тези стикери са поставени.

**Мярка 100 „ Провеждане на разяснителна кампания във връзка с противодействието на корупцията в митническата администрация (МА), насочена към големи организации на местни и чужди превозвачи, спедитори, митнически агенти и др., които имат най-често контакт с МА.”** със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция Митници.

Във връзка с изпълнението на тази мярка е разработен писмен материал, в който са разгледани въпросите за законодателната уредба за превенция и противодействие на корупцията в митническата администрация (текстове от Закона за митниците, Закона за държавния служител и Кодекса на труда), за митническата информационна система (БИМИС) и нейната роля за превенция на корупцията, предоставена е информация за вътрешния одит и разследване в митническата администрация, за Кодекса за поведение на митническия служител и управлението на човешките ресурси, както и за взаимодействието на митническата администрация с другите държавни институции. Специално внимание е отделено на отношенията на митническата администрация с гражданите, неправителствените организации, медиите и с представителите на бизнеса. Заедно с екземпляр от издадената от агенцията брошура “Подаване на сигнали и предложения”, тези материали (30 комплекта) са раздадени от регионалните митнически дирекции и митниците на големи спедиторски фирми, митнически агенти и др. представители на бизнеса, които имат най-често контакти с митническата администрация.

**Мярка 102 „ Разширяване на обхвата на услугите, предоставяни по електронен път”** със срок за изпълнение постоянен – отчет на три месеца и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

Разширяване на обхвата на услугите предоставяни по електронен път е основен акцент в работата на НАП. В тази връзка е разработена процедура и е определен обхвата на услугите, които ще се предоставят по електронен път чрез универсален електронен подпис и персонален идентификационен код. Националната агенция за приходите дава възможност на клиентите да подават данъчни и осигурителни декларации по електронен път, чрез електронен подпис. Наред с всички подавани до момента декларации по ЗДДС, чл.41 и чл.29а от ЗОДФЛ, чл.51 от ЗКПО се разработи такава възможност и за подаване на декларации за дължими осигурителни вноски и уведомления за трудови договори, както и за декларациите по Интрастат и VIES, като от 12.06.2007 г. стартира и услугата подаване на искане за издаване на документи.

Основният проблем при ползването на услугата за подаване на декларации по електронен път остава законодателното изискване за наличие на електронен подпис, който се закупува. С цел стимулиране подаването на декларации по електронен път са предприети законодателни инициативи, като в Закона за данъците върху доходите на физическите лица и Закона за корпоративно подоходно облагане са предвидени отстъпки от данъка за внасяне, за лицата, които са подали своите годишни декларации по Интернет и са внесли данъка в предвидения от закона срок. Клиентите на приходната администрация чрез Интернет сайта на НАП могат да проверяват своя здравно осигурителен статус, т.е. наличие на периоди без здравни осигуровки. Тази услуга е достъпна без да е необходимо наличието на електронен подпис. Плащането на данъчните и осигурителните задължения също може да се осъществи и по електронен път – през банкомат с дебитна карта и по интернет чрез системата e-pay. Разширява се ползването на възможността клиентите ни да комуникират с администрацията по електронен път, като задават въпроси и получават отговори чрез e-mail.

**Мярка 104 „ Повишаване културата и информираността на потенциалните бенефициенти от Международни програми чрез публикуване на необходимата информация и изготвяне на правила за вътрешен ред и организация на работата на администрациите, с оглед преминаване към система на разширено децентрализирано изпълнение на проектите по споменатите програми”** със срок за изпълнение постоянен, първи отчет 30.06.2007 г. и отговорник съответните звена в администрацията, осъществяващи функции, свързани с разпределение на средства от международни програми.

В Националната агенция за приходите /НАП/ са изготвени и одобрени от изпълнителния директор на НАП „Вътрешни правила за изпълнение, координиране и отчитане на проекти, финансирани от бюджета на ЕС по програма ФАР”, /публикувани в parnet на 02.04.2007 г./, чрез които се дават допълнителни указания за прилагането на "Ръководство за Старши програмни ръководители/ Проектни лидери за изпълнение на договори в условията на Разширена децентрализирана система за управление", което Ръководство е утвърдено със заповед ЗЦУ 93/12.02.2007 г.

**Мярка 129 „ Разработване на процедури и инструкции в НАП, разпределящи отговорностите и задълженията на публичните изпълнители с цел недопускане на не професионализъм и избягване конфликт на интереси.”**, със срок за изпълнение 30.06.2007 г. и отговорник Изпълнителният директор на НАП.

Разработени са и са въведени процедури и инструкции, които регламентират дейности, които не са разписани в Данъчно осигурителния процесуален кодекс: приоритизиране и селекция на задължените лица, анализ на техните активи, разпределяне и възлагане на случаи, резолиране на преписки, осъществяване, приключване и контрол. Въведените процедури са в допълнение на вече създадените и утвърдени такива за работата на функция „Събиране” в НАП.

**Отчет за изпълнение на мерките със срок за изпълнение, изтичащ в края на месец септември на 2007 г., посочени в Програмата за изпълнение на Стратегията за второто полугодие на 2007 г., приета на 20.09.2007 г. от Комисията по превенция и противодействие на корупцията към Министерския съвет**

**Мярка 11 „ Разработване от дирекция „Вътрешен контрол” в МФ на примерни техники за идентифициране на измами и нередности от вътрешните одитори, като част от Наръчника за вътрешен одит и разпространяването им до всички вътрешни одитори от публичния сектор.”** със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Директорът на дирекция ”Вътрешен контрол” в Министерството на финансите.

От Дирекция ”Вътрешен контрол” са разработени примерни техники за идентифициране на измами и нередности от вътрешните одитори, които са включени в том III на Наръчник по вътрешен одит, Глава осма “Инструменти за разпознаване на индикатори на измами и нередности”. В том III от наръчника се съдържат: 1) най-разпространени форми на измама; 2) индикатори /червени лампи/ за наличието на евентуални измами в процедурите, свързани с възлагане и изпълнение на обществени поръчки; 3) опасни сигнали, насочващи към възможността за наличие на злоупотреби. Проектът на том III на Наръчник по вътрешен одит е предоставен на министерствата, разпореждащи се със средства по програми и фондове на ЕС за предложения и пилотно тестване.

Целият Наръчник по вътрешен одит се състои от три тома и ще влезе в сила от 01.01.2008 г. До датата на влизането му в сила ще бъде публикуван на електронната страница на Министерството на финансите в раздел “Контрол и одит” – Информационна система за финансово управление и контрол и вътрешен одит.

**Мярка 40 „ Създаване на координационен механизъм между първостепенните и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити за обмен на информация относно подадени корупционни сигнали”** със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Ръководители на всички административни структури и Ръководители на инспекторат.

При осъществяване на своята дейност във връзка с постъпили сигнали за корупция и конфликт на интереси от страна на служители от администрациите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към министъра на финансите, **Инспекторатът на Министерството на финансите** си взаимодейства с инспекторатите към второстепенните разпоредители с бюджетни кредити. Извършват се съвместни действия, като се обменя информация, осъществява се необходимата организация и координация за извършване на проверки по постъпили сигнали при спазване на нормативно установените срокове.

**Агенцията за държавни вземания** осъществява обмен на информация с Инспектората на Министерството на финансите във връзка с получени сигнали навеждащи доводи относно предполагаеми неправомерни и/или незаконосъобразни действия/бездействия на служители на агенцията. Този обмен се осъществява по електронен път, респективно чрез предоставяне на фотокопия на съответните документи, като информацията се разменя по начин, който дава възможност да бъде точно възпроизведена. Резултатите от извършените проверки обективирани в доклади от името на изпълнителния директор на агенцията се предоставят в Министерство на финансите при спазване на нормативно установените срокове. По преценка на министъра на финансите „ad hoc” се реализират и съвместни проверки

В подготвения проект на Вътрешни правила за дейността на Инспектората на Министерството на финансите се предвижда да бъде регламентиран реда и начина за взаимодействие с инспекторатите към второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, както и с Дирекция “Главен инспекторат” в МС, съгласно условията и реда на утвърдените от

министър-председателя „Методически указания за контролните функции на инспекторатите и за тяхното взаимодействие”.

С утвърждаването от министър-председателят на Република България на “Методически указания за контролните функции на инспекторатите и за тяхното взаимодействие” беше създадена основа за подобряване на взаимодействието между Дирекция “Главен инспекторат” в МС, инспекторатите към министерствата и инспекторатите към второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. В тази насока са и разпоредбите на Заповед № РД – 1 / 17.01.2007 г. на министъра на държавната администрация и административната реформа. Вече има утвърдена практика за осъществяването на координация и взаимодействие на Инспектората на АМ с Инспектората на МФ и с Дирекция “Главен Инспекторат” в МС. Осъществява се обмен на информация във връзка с получени сигнали, свързани с евентуално извършени неправомерни деяния от митнически служители, вкл. корупционни такива. Резултати от извършени от Инспектората на АМ проверки се предоставят и на Инспектората на МФ и на Дирекция “Главен Инспекторат” в МС. Извършват се и съвместни проверки по конкретни случаи. При извършването съвместни действия се осъществява необходимата координация между трите инспектората, с оглед спазване на нормативно установените срокове за извършване на проверка по постъпилите сигнали.

Във връзка с действащата нормативна база и вменените на **Агенцията по приходите** задължения съгласно ЗНАП и ДОПК и в изпълнение на мярка №27 от Програмата „Benchmarks”, ГД „Инспекторат по контрол и сигурност” е организираща месечно събиране и обработване на информация за получените сигнали, в.ч. по пощата, създадения телефон за корупция и по електронна поща. Информацията се обобщава в таблици и се изпраща ежемесечно в Инспектората на МФ и Дирекция ”Главен инспекторат” в МС. В нарочно създадените за целта таблици е включена графа за предприети действия по сигнала/жалбата/вкл. дали са уведомени органите на МВР и Прокуратурата, както и графа за реализирани санкции спрямо служителите.

Във връзка с изпълнението на мярка № 40 от Стратегията, Дирекция „Главен инспекторат” в МС е включил НАП в автоматизираната система за обмен на информация за подадени корупционни сигнали, като е предоставил самостоятелен компютър, свързан директно със системата за обмен без да е включен в информационната мрежа на НАП. Също така са определени отговорните служители за работа със системата, които са преминали курс на обучение за работа, организиран от Дирекция „Главен инспекторат” на МС.

Подновен е и договорът между НАП и Софсправка за поддръжка на денонощния телефон за сигнали за корупция номер 02 811 77 55, който предоставя възможност за подаване на сигнали за корумпирани служители на НАП 24 часа в денонощието, 7 дни в седмицата.

В ЦУ на НАП е обособено и реконструирано помещение специално за нуждите на националния информационен телефон 0700 18 700. Напълно оборудвани са 36 работни места, от които да се обслужват обаждания на клиенти. В момента дирекция „УЧР” провежда подбор за ръководител на звеното „Информационен център”, както и за оператори в този център. Очакванията са до края на месец септември да бъде нает необходимия персонал и обажданията да бъдат пренасочени към ЦУ на НАП.

**Мярка № 49 “Подобряване на взаимодействието на НАП с АФР и Агенция “Митници”, чрез обмен на информация за рискови групи задължени лица и съвместни проверки на сделки и фирми, както и разработване на методология и указания за тези проверки.”** със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Директорът на Агенция Митници.

Отчитайки важността на осъществяването на добро взаимодействие между трите агенции, в Агенция “Митници” се отделя специално внимание на действията в тази насока.

Взаимодействие се осъществява в областта на борбата срещу контрабандата и митническите измами, при извършването на последващ контрол, както и при дейности, свързани с превенцията и противодействието на корупцията и други неправомерни деяния в митническата администрация (напр. при извършването на проверки по имотното състояние на митнически служители).

За периода 01.01.2007 г. – 30.09.2007 г. Централното митническо управление е предоставило на НАП писмена информация в 423 случая, в отговор на техни запитвания. Агенция “Митници” е предоставила информация на АФР за съмнителни операции в 26 случая, както и е отговорила на 26 запитвания на АФР. От страна на АФР е предоставена информация на АМ в 43 случая. Структурните звена в АМ използват получената от НАП и АФР информация за извършването на анализ на риска, за целите на последващия контрол и др.

В указанията за извършване на проверки в рамките на последващия контрол по Закона за митниците, утвърдени със заповед № ЗАМ-72/12.04.2006 г. на директора Агенция “Митници” и указанията за извършване на данъчен контрол по Закона за акцизите и данъчните складове на директора Агенция “Митници”, утвърдени със заповед № ЗАМ-154/23.04.2007 г. на директора Агенция “Митници”, е предвидено осъществяване на взаимодействие с органите на Националната агенция по приходите и на Агенцията за финансовото разузнаване при извършването на такъв контрол от страна на съответните структурни звена в АМ. При наличие на констатирани нарушения или съмнителни обстоятелства в резултат на извършени проверки и ревизии по Закона за митниците и по Закона за ДДС, които нарушения и обстоятелства са и от компетенцията на НАП или АФР, съответните констатации им се предоставят за последващи действия. В тази връзка можем да посочим, че са установени случаи на неправомерно използван данъчен кредит от проверяваните лица, случаи на много големи по размер разплащания в брой или на много големи задължения към доставчици, които не се погасяват в продължение на дълги периоди от време, и други.

**Мярка № 26 „Внедряване на информационна система с оглед постигане на прозрачност в деловодната отчетност и намаляване на рисковете от административен произвол в АДВ”, следва да имате предвид, че на 01.07.2007г. Агенцията за държавни вземания след обявяване на обществена поръчка за доставка, инсталиране, внедряване и поддръжка на Документооборотна информационна система /ДИС/ за общо деловодство е въвела новия деловоден продукт.” със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за държавни вземания.**

Основните предимства на системата са в специфичните деловодни и контролни възможности, интегрирани в стандартните средства на операционната система и СУБД (Система за управление на база данни)

Тя притежава възможности за деловодна регистрация, описание на данни за документи - съгласно Единната държавна система за деловодство (ЕДСД) и номенклатурата за документооборота в АДВ, както и за администриране на системата. ДИС предоставя средства за реализация на антикорупционни мерки и е съвместима с автоматизираната система за документооборот, работеща в Министерство на финансите.

**Мярка № 23 „Актуализиране на инструкцията за съвместни проверки в казината, извършвани от ДКХ и АФР, с цел да се постигне цялостно подобряване на ефективността и превенцията в борбата срещу изпирането на пари.” със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за финансово разузнаване.**

Ръководството за проверки на казината е актуализирано през април 2007, а инструкцията за взаимодействие между ДКХ и АФР през септември 2007.



**Мярка № 49 „ Подобряване на взаимодействието на НАП с Агенция Митници и АФР чрез обмен на информация за рискови групи задължени лица и съвместни проверки на сделки и фирми, както и разработване на методология и указания за тези проверки.”** със срок за изпълнение 30.09.2007 г. и отговорник Директорът на Агенцията за финансово разузнаване.

Актуализираната инструкция за взаимодействие между НАП и АФР е утвърдена от министъра на финансите в края на август 2007г. (И-5/22.08.07).