

# ПРАВИЛНИК за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция

Обн. - ДВ, бр. 65 от 11.08.2006 г.; изм. и доп., бр. 20 от 26.02.2008 г.; изм. и доп., бр. 30 от 21.04.2009 г.; изм. и доп., бр. 92 от 22.11.2011 г.; изм., бр. 60 от 22.07.2014 г., в сила от 22.07.2014 г.; изм., бр. 63 от 01.08.2014 г., в сила от 01.08.2014 г.

Приет с ПМС № 197 от 01.08.2006 г.

## Глава първа ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

**Чл. 1.** Държавната финансова инспекция защитава публичните финансови интереси и се осъществява от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция, наричана по-нататък "агенцията", чрез извършване на финансови инспекции по реда на Закона за държавната финансова инспекция, наричан по-нататък "закона", и този правилник.

**Чл. 2.** (Изм. - ДВ, бр. 63 от 2014 г., в сила 01.08.2014 г.) (1) Държавната финансова инспекция обхваща бюджетната, финансово-стопанската и отчетната дейност на организациите и лицата по чл. 4 от закона.

(2) Дейността на лицата по чл. 4, т. 7 от закона подлежи на финансова инспекция само по отношение разходването на средствата, получени:

1. от държавния бюджет;
2. от общинските бюджети;
3. (отм. - ДВ, бр. 63 от 2014 г., в сила от 01.08.2014 г.);
4. по международни договори;
5. по програми и фондове на Европейския съюз, или
6. от държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон.

(3) Структурни единици (клонове, поделения, филиали и др.) на организации и лица по чл. 4 от закона могат да бъдат самостоятелен обект на финансова инспекция, когато водят собствена счетоводна отчетност и съставят оборотна ведомост.

**Чл. 3.** Финансова инспекция се извършва в случаите по чл. 5 от закона.

**Чл. 4.** (Изм. изцяло - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) (1) Молбите, жалбите и сигналите по чл. 5, ал. 1, т. 1 от закона се подават по пощата, по факс или по електронен път и трябва да съдържат:

1. наименованието и седалището на организацията или на лицето по чл. 4 от закона, където са извършени нарушенията;
2. достатъчно конкретни данни за извършени нарушения на бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност, както и на дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки на организациите и лицата по чл. 4 от закона;
3. индивидуализиращи данни на подателя - име, адрес за връзка и подпис, както и в какво качество са му станали известни твърдените нарушения.

(2) Молбите, жалбите и сигналите, които не съдържат реквизитите по ал. 1, т. 1, не се разглеждат.

(3) Не се разглеждат и молби, жалби и сигнали, съдържащи твърдения за нарушения, за които са изтекли законовите срокове за реализиране на административнонаказателна и/или имуществена отговорност.

**Чл. 5.** (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Постъпилите молби, жалби и сигнали по чл. 5, ал. 1, т. 1 от закона се разглеждат текущо за съответствие с изискванията на чл. 4 от постоянна комисия, която се определя ежегодно със заповед на директора на агенцията.

(2) (Изм. изцяло - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) При установено съответствие с изискванията на чл. 4 на молбите, жалбите и сигналите се извършва оценка за ефективност от възлагането на финансова инспекция по тях въз основа на следните

критерии: обществен интерес, възможност за реализиране на административнонаказателна или имуществена отговорност или за предприемане на предвидените в закона последващи мерки в рамките на предвидените срокове, надеждност на информацията, вид и стойност на твърдените нарушения, длъжност на евентуалния нарушител и други.

(3) (Отм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.)

(4) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Въз основа на оценката по ал. 2 се изготвя мотивирано предложение до директора на агенцията за възлагане на финансова инспекция или за отказ да бъде извършена.

(5) Въз основа на мотивираното предложение по ал. 4 директорът на агенцията взема решение и в случаите на възлагане на финансова инспекция издава заповед.

(6) В случаите на отказ подателят на молбата, жалбата или сигнала се уведомява писмено.

(7) Подателят на молбата, жалбата или сигнала се уведомява писмено за възлагането на финансова инспекция. Той може да се запознае с резултатите от извършената финансова инспекция по реда на Закона за достъп до обществена информация.

**Чл. 6.** (Изм. изцяло - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) При възлагане на финансова инспекция по чл. 5, ал. 1, т. 2 от закона в искането се конкретизира предметният обхват на финансовата инспекция, като се посочват точно въпросите, които следва да бъдат проверени.

**Чл. 7.** (Доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) Информацията за предоставени държавни помощи по Закона за държавните помощи и целеви субсидии по Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година и постановления на Министерския съвет по чл. 5, ал. 1, т. 3 от закона се анализира периодично въз основа на критериите: стойност, обществен интерес, области с висок риск и други от постоянната комисия по чл. 5, ал. 1.

**Чл. 8.** (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) При възлагане на финансова инспекция от органите на прокуратурата по чл. 145, ал. 1, т. 3 от Закона за съдебната власт в постановлението за възлагане се конкретизира предметният обхват на финансовата инспекция, като се посочват точно въпросите, които следва да бъдат проверени.

**Чл. 8а.** (Нов - ДВ, бр. 20 от 2008 г.; изм., бр. 30 от 2009 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) При възлагане на финансова инспекция по чл. 5, ал.1, т. 6 от закона в сигнала от дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" на Министерството на вътрешните работи се конкретизира предметният обхват на финансовата инспекция, като се посочват точно въпросите, които следва да бъдат проверени.

**Чл. 8б.** (Нов - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Възлагането на финансови инспекции на основанията по чл. 5, ал. 1, т. 4 - 6 от закона следва да се извършва своевременно съобразно определените срокове, а в случаите по чл. 5, ал. 1, т. 1 - 3 и 7 от закона - съобразно административния капацитет на агенцията.

**Чл. 8в.** (Нов - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) (1) В случаите по чл. 5, ал. 2 от закона финансовите инспекции се извършват периодично въз основа на утвърден годишен план.

(2) Годишният план съдържа наименование и седалище на възложителите на обществени поръчки, подлежащи на финансова инспекция през съответната година, и периода, през който тя ще бъде извършена.

(3) Определянето на конкретните възложители на обществени поръчки се извършва след анализ на информация за дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки.

(4) Информацията за възложителите на обществени поръчки и за дейността им по възлагане и изпълнение на обществени поръчки се получава от Регистъра на

обществените поръчки, Агенцията по обществени поръчки, Сметната палата, Комисията за защита на конкуренцията, управляващите органи на оперативните програми на Европейския съюз, възложителите на обществени поръчки, постъпилите молби, жалби и сигнали по чл. 5, ал. 1, т. 1 от закона, докладите за извършени финансови инспекции от органите на агенцията, както и от други източници.

(5) Информацията по ал. 4 подлежи на анализ и оценка с оглед да се определят конкретните възложители за включване в плана по ал. 1 през съответната година. Анализът и оценката се извършват на базата на следните рискови фактори за дейността на възложителите на обществени поръчки: статут, брой, вид и стойност на проведените обществени поръчки, както и стойност на извършените разходи за доставки, услуги и строителство през съответната година, брой на сигналите за извършени нарушения, на констатираните нарушения от органите на агенцията, както и обществения интерес към дейността им.

(6) Броят на възложителите, включени в плана по ал. 1, се определя съобразно административния капацитет на агенцията.

(7) Планът по ал. 1 се утвърждава до 31 декември на предходната година.

(8) Промените в плана по ал. 1 се утвърждават от директора на агенцията.

## **Глава втора**

### **ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОРГАНИТЕ НА АГЕНЦИЯТА ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ**

**Чл. 9.** (Доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.; изм. и доп., бр. 30 от 2009 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) Директорът на агенцията:

1. ръководи и контролира дейността на агенцията;
2. (доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) одобрява методически указания за извършването на инспекционната дейност и възлага извършването на контрол по качеството ѝ;
3. издава заповеди за възлагане, спиране и възобновяване на финансови инспекции, както и заповеди за тяхното изменение и отмяна;
4. (нова - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) издава заповеди за оказване съдействие на контролорите на Европейската комисия, наричана по-нататък "Комисията", при извършване на контрола и проверките на място;
5. (нова - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) утвърждава годишния план на финансовите инспекции на дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки;
6. (предишна т. 4 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 5, бр. 92 от 2011 г.) възлага със заповед извършването на насрещни проверки;
7. (предишна т. 5 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 6, бр. 92 от 2011 г.) назначава комисията по чл. 5, ал. 1 ;
8. (предишна т. 6 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 7, бр. 92 от 2011 г.) утвърждава списъка по чл. 23, ал. 3 ;
9. (предишна т. 7 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 8, бр. 92 от 2011 г.) назначава вещи лица по чл. 10, ал. 2 от закона;
10. (предишна т. 8 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 9, изм., бр. 92 от 2011 г.) организира професионалната квалификация и обучение на служителите на агенцията съгласно чл. 8, ал. 1, т. 6 от закона;
11. (предишна т. 9 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 10, бр. 92 от 2011 г.) осъществява взаимодействие и обмена информация с други държавни органи във връзка с инспекционната дейност;
12. (предишна т. 10 - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; предишна т. 11, бр. 92 от 2011 г.) представлява агенцията и организира международните ѝ връзки.

**Чл. 10.** Директорът на агенцията сключва споразумения за сътрудничество със Сметната палата, Прокуратурата, Министерството на вътрешните работи, Комисията за

защита на конкуренцията, Агенцията по обществени поръчки и други държавни органи във връзка с осъществяването на инспекционната дейност.

**Чл. 11.** Служителите от специализираната администрация на агенцията се застраховат със застраховки "Живот" и "Злополука" за сметка на бюджета на агенцията.

**Чл. 12.** (Доп. - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) При упражняване на правата по чл. 13 от закона финансовият инспектор:

1. (доп. - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) осъществява дейността си в служебните помещения на организациите или на лицата по чл. 4 от закона. При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави достъп до служебните помещения финансовият инспектор има право на съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи за осигуряване на достъпа;

2. при проверка на материалните активи установява фактическите наличности на каси, складове и други, за което съставя актове за наличност; актовете за наличност се съставят в присъствието на материалноотговорното лице и на представител на проверяваната организация или лице; ако материалноотговорното лице е възпрепятствано да присъства поради обективни причини - болест, задържане от органите на властта и други, наличността се установява в присъствието на посочен от него представител; когато материалноотговорното лице откаже да се яви, не посочи представител или посоченият представител не се яви в определен от финансовия инспектор срок, вместо него присъства представител на съответната община, кметство или на органите на Министерството на вътрешните работи;

3. може да използва за нуждите на финансовата инспекция инвентаризациите, извършени и осчетоводени в проверяваната организация или лице;

4. прекратява достъпа на материалноотговорните лица до проверяваните каси, складове и други чрез тяхното запечатване; запечатването и разпечатването се извършват в присъствието на представител на проверяваната организация или лице, за което се съставя протокол.

**Чл. 13.** При изпълнение на служебните си задължения финансовият инспектор е длъжен:

1. да извърши финансовата инспекция в съответствие със закона, този правилник и методическите указания, одобрени от директора на агенцията;

2. да провери служебно и лично цялата относима информация, необходима за установяване на всички факти и обстоятелства по задачите от заповедите за възлагане на финансова инспекция и насрещна проверка;

3. да отрази обективно и точно в доклада по чл. 16 резултатите от извършените фактически проверки, установените нарушения и вреди;

4. да прави пред директора на агенцията предложения за реализация на резултатите от финансовата инспекция, отразени в констатациите от доклада;

5. да не разгласява факти и обстоятелства, станали му известни при или по повод изпълнението на служебните му задължения, освен в случаите, предвидени със закон;

6. да декларира писмено наличието на обстоятелствата по чл. 14, ал. 2 от закона след връчване на заповедта за възлагане на финансова инспекция и да си направи отвод.

## **Глава трета**

### **ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ**

**Чл. 14.** (1) Възлагането на финансова инспекция се извършва със заповед, издадена от директора на агенцията или от упълномощени от него длъжностни лица.

(2) Заповедта по ал. 1 съдържа: наименование и седалище на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона; имената и длъжността на финансовия инспектор; задачи на финансовата инспекция (предметен обхват); срок за извършване

на инспекцията с посочени начална и крайна дата; длъжностното лице, което осъществява текущ контрол по време на инспекцията.

(3) В случаите, когато финансовата инспекция се възлага на екип от финансови инспектори, в заповедта по ал. 1 се определя и ръководител.

(4) Директорът на агенцията може да изменя и отменя заповедта по ал. 1, както и да разпорежда спиране и възобновяване на възложена финансова инспекция с отделни заповеди, за които се уведомява ръководителят на проверяваната организация или лице.

(5) Заповедите по ал. 1 и 4 не подлежат на обжалване.

**Чл. 15.** В рамките на срока на финансовата инспекция финансовият инспектор трябва:

1. да извърши всички фактически проверки в изпълнение на задачите по заповедта и да събере необходимите доказателства;

2. при наличието на съответните нормативни основания да състави актове за установяване на административни нарушения и актове за начет;

3. да изготви доклад за извършената финансова инспекция и да го регистрира в деловодството на агенцията по реда на чл. 20 .

**Чл. 16.** (1) За резултатите от извършената финансова инспекция се изготвя доклад, който съдържа:

1. номер и дата на заповедта за възлагане;

2. име и длъжност на финансовия инспектор;

3. наименование на проверяваната организация или лице и други индивидуализиращи данни;

4. срок на извършване на финансовата инспекция с начална и крайна дата;

5. констатации от проверките, извършени в изпълнение на задачите от заповедите за възлагане на финансова инспекция и за насрещна проверка;

6. подпис на финансовия инспектор.

(2) Към доклада се прилагат заповедите по чл. 14 , опис на доказателствата и събраните в подкрепа на констатациите доказателства.

**Чл. 17.** (1) Констатациите трябва да обхващат всички задачи, поставени в заповедта за възлагане, да отразяват обективно установените факти и обстоятелства, да съответстват на събраните доказателства и да бъдат ясни, точни и конкретни.

(2) Когато при финансова инспекция бъдат установени нарушения, в съответните констатации задължително се посочват нарушените разпоредби, отговорните лица, както и съставените актове за установяване на административни нарушения и актовете за начет или причините такива да не бъдат съставени.

**Чл. 18.** (1) Доказателствата към доклада трябва да бъдат достатъчни, относими и надеждни.

(2) Достатъчни са доказателствата, въз основа на които финансовият инспектор може да направи обективно заключение относно проверените факти и обстоятелства.

(3) Относими са доказателствата, които подкрепят установените факти, изложени в констатацията.

(4) Надеждни са доказателствата, които са безпристрастни. Надеждността зависи от характера на доказателството, от източника му и от метода, чрез който се събира.

**Чл. 19.** (1) Констатациите в доклада се доказват с таблици, съставени от финансовия инспектор, със справки, констативни протоколи, становища, заверени копия от документи, сведения, декларации, писмени обяснения, заключения на вещи лица и др.

(2) Не следва да бъдат документирани общоизвестни обстоятелства, както и факти, отразени в отчетите, балансите, счетоводните и други документи, които не подлежат на изменение.

(3) Всички събрани доказателства, относими към един факт, включително заключенията на вещите лица, се преценяват в тяхната съвкупност.

(4) Справките се изготвят от съответните длъжностни лица, подписват се от съставителя, от съставителя на годишния финансов отчет и от ръководителя на проверяваната организация или лице, адресират се до агенцията и се регистрират в изходящия дневник на проверяваната организация или лице.

**Чл. 20.** (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) (1) Докладът за извършената финансова инспекция се съставя в два еднообразни екземпляра и се регистрира в деловодството на агенцията.

(2) Докладът се връчва на ръководителя на проверяваната организация или лице чрез нейното деловодство или чрез писмо с обратна разписка в 5-дневен срок от завеждането по ал. 1. Срокът за представяне на писмено становище по чл. 17, ал. 2 от закона започва да тече от датата на регистрацията в деловодството на проверяваната организация или лице, съответно от датата на получаването, отбелязана в обратната разписка.

(3) Когато докладът съдържа информация, класифицирана като държавна или служебна тайна по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, той се завежда в регистратурата за класифицирана информация на агенцията и в срока по ал. 2 се изпраща на ръководителя на проверяваната организация или лице по реда на Закона за защита на класифицираната информация. Срокът за представяне на писмено становище по чл. 17, ал. 2 от закона започва да тече от датата на получаване на доклада в регистратурата за класифицирана информация на проверяваната организация или лице.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Когато докладът съдържа констатации за установени нарушения и вреди, за които в рамките на срока на финансовата инспекция не са съставени актове за установяване на административни нарушения и актове за начет, съответните констатации от доклада и доказателствата към тях се връчват и на лицата, извършили описаните в констатациите нарушения. Връчването се извършва лично срещу разписка или чрез писмо с обратна разписка. В последния случай копията от констатациите и от доказателствата се считат за връчени и при върната обратна разписка с отбелязване "непотърсено". Лицата могат да представят писмено становище по констатациите в 14-дневен срок от датата на разписката, съответно от датата на получаването, отбелязана в обратната разписка.

(5) Когато докладът съдържа информация, класифицирана като държавна или служебна тайна по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, съответните констатации и доказателствата към тях се предоставят за запознаване на засегнатите лица чрез регистратурата за класифицирана информация на агенцията. За целта на засегнатите лица се изпращат покани да се явят в агенцията. Запознаването се удостоверява с двустранно подписан протокол. При неявяване на засегнатите лица след две получени последователни покани лицата се считат за запознати.

**Чл. 21.** (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) След постъпване на писмените становища или след изтичането на сроковете по чл. 17, ал. 2 и 3 от закона финансовият инспектор, извършил финансовата инспекция, изготвя мотивирано писмено заключение в 14-дневен срок.

(2) В заключението финансовият инспектор се произнася по постъпилите становища, като излага мотивите си за приемането или отхвърлянето на съдържащите се в тях възражения и изразява окончателно становище по съставените констатации, като ги променя или потвърждава.

(3) Промени в констатациите на доклада се правят само въз основа на постъпили с писмените становища възражения, когато същите са обосновани и подкрепени с надлежни доказателства. В случай че не са постъпили писмени становища, със заключението се потвърждават констатациите в доклада.

(4) В заключението се разглеждат и вземат предвид само становищата, постъпили в определения срок.

(5) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) Заключението се предоставя на лицата, на които е връчен докладът или констатациите от него, в 14-дневен срок от изготвянето му по реда на чл. 20, с което то става неразделна част от доклада.

**Чл. 22.** Докладът, получените становища и заключението се представят в срока по чл. 17, ал. 5 от закона на директора на агенцията с предложения за реализация и предприемане на последващи мерки.

**Чл. 23.** (1) Финансовият инспектор може да предложи мотивирано на директора на агенцията да назначи вещи лица във връзка с извършвана финансова инспекция.

(2) Вещи лица се назначават, когато са нужни специални знания и умения за изясняване на факти и обстоятелства от съществено значение за финансовата инспекция.

(3) За вещи лица могат да бъдат назначавани само специалисти с висше образование и практически опит в съответната област, вписани в списъка на вещите лица, утвърден от директора на агенцията.

(4) С назначеното вещо лице се сключва договор, в който се определят задачите, срокът за изготвяне на заключение и размерът на възнаграждението. Размерът на възнаграждението зависи от сложността на задачата и времето, необходимо за нейното изпълнение. Възнаграждението на назначените вещи лица се изплаща от бюджета на агенцията.

(5) В договора задължително се включва клауза за неразгласяване и непредставяне на информация, станала известна на вещото лице във връзка с възложената му работа.

(6) При сключване на договора вещото лице представя декларация за обстоятелствата по чл. 14, ал. 2 от закона.

(7) Заключението на вещото лице се изготвя в писмена форма и се прилага към доклада по чл. 16.

**Чл. 24.** (1) Във връзка с извършвана финансова инспекция финансовите инспектори имат право да извършват насрещна проверка на юридически лица и на еднолични търговци извън проверяваната организация или лице.

(2) Насрещна проверка се извършва въз основа на заповед, издадена от директора на агенцията, която съдържа: наименование на лицето, обект на насрещната проверка, имената и длъжността на финансовия инспектор, задачи на насрещната проверка във връзка с финансовата инспекция, срок за извършване и длъжностното лице, което осъществява текущ контрол.

(3) При извършване на насрещна проверка финансовият инспектор се легитимира със заповедта по ал. 2 и със служебна карта.

(4) Резултатите от насрещната проверка се отразяват в доклада от финансовата инспекция, като събраните при насрещната проверка доказателства се прилагат към доклада.

**Чл. 24а.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави достъп до служебните помещения финансовият инспектор предлага мотивирано на директора на агенцията да поиска съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи.

(2) Отказът по ал. 1 се установява от финансовия инспектор с констативен протокол.

(3) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави писмено искане за съдействие до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона за осигуряване достъп на финансовия инспектор.

(4) Искането по ал. 3 съдържа: предмета на финансовата инспекция; основанията за търсеното съдействие; деня за оказване на съдействието и данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България.

(5) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(6) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 3 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат за осигуряване на достъпа.

**Чл. 246.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави на финансовия инспектор документи, записи на компютърни информационни данни, носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция, финансовият инспектор незабавно уведомява директора на агенцията и прави мотивирано предложение за искане на разрешение от съда за претърсване на помещенията и/или изземване на документацията.

(2) Отказът по ал. 1 се установява от финансовия инспектор с констативен протокол.

(3) В случаите по ал. 1 финансовият инспектор прекратява достъпа до служебните помещения и транспортните средства на организацията или лицето по чл. 4 от закона, както и до други места, ако има данни, че в тях се съхранява служебна документация, чрез запечатване. За запечатването се съставя отделен протокол.

(4) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави мотивирано искане за разрешение за извършване на претърсване и/или изземване до районния съд по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, или по извършване на действието за претърсване на помещенията, транспортните средства или на други места, когато са налице достатъчно данни, че в тях се намират документи и/или компютърни информационни данни, или техния носител, които са от значение за инспекцията.

(5) Искането по ал. 4 съдържа: предмета на финансовата инспекция; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанията за претърсването и/или изземването; конкретните служебни помещения, транспортни средства или други места, в които проверяваната организация или лицето по чл. 4 от закона съхранява документи и записи на компютърни информационни данни, в които да се извърши претърсването, и конкретните документи и носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция, които да се изземат (финансови отчети, първични и вторични счетоводни документи, оборотни ведомости, инвентаризационни описи, ведомости за заплати, договори и др.).

(6) Към искането се прилагат писмени доказателства за наличието на основания за претърсване и/или изземване на документи и/или записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни.

(7) Директорът на агенцията в деня след получаване на разрешението от съда по чл. 31е, ал. 3 от закона прави писмено искане за съдействие за извършване на претърсване и/или изземване до съответната областна дирекция на Министерството на



вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона или по извършване на действието за претърсването и/или изземването.

(8) Искането по ал. 7 съдържа: предмета на финансовата инспекция; основанията за търсенето съдействие; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България, и деня за извършване на претърсването и/или изземването.

(9) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(10) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 7 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат при претърсването и/или изземването.

(11) Претърсването и/или изземването се извършва от финансовия инспектор със съдействието на представител на Министерството на вътрешните работи в присъствието на:

1. представител на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, и
2. двама свидетели.

(12) Финансовият инспектор предявява копие на определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона на представителя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона и предлага доброволно да му се предоставят конкретните документи и/или записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция.

(13) При отказ доброволно да бъдат предоставени исканите документи финансовият инспектор пристъпва към претърсване на служебните помещения, транспортните средства и на другите места, посочени в определението на съда.

(14) Ако достъпът до подлежащите на претърсване помещения, транспортни средства и други места, за които има данни, че в тях се съхранява служебна документация, е бил прекратен чрез запечатване, финансовият инспектор в присъствието на лицата по ал. 11 проверява целостта на запечатващите ленти и ги отпечатва, за което се съставя протокол. В случай че целостта на запечатващите ленти е била нарушена, този факт се отбелязва в съставения протокол за разпечатването.

(15) Финансовият инспектор поканва представителя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да отключи помещенията, транспортните средства и другите места, посочени в определението на съда. В случай че лицето откаже доброволно да ги отключи, финансовият инспектор съставя протокол и със съдействието на представителя на Министерството на вътрешните работи тези помещения се отварят принудително, като се избягват ненужни повреди.

(16) Помещенията, транспортните средства и другите места, за които има данни, че в тях се съхранява служебна документация, се претърсват с цел да бъдат намерени документите, които проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона са отказали да предоставят доброволно.

(17) Финансовият инспектор изземва документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, посочени в определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона. Изземването на записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се извършва със съдействието на служител от агенцията-експерт по информационни технологии.

(18) Действията по претърсването и/или изземването се удостоверяват с протокол, който съдържа опис на иззетите документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни по ал. 17. Протоколът се подписва от всички лица по ал. 11. Отказът на лицето по ал. 11, т. 1 да подпише протокола се удостоверява с подписа на един свидетел.

(19) Протоколът по ал. 18 се съставя в 3 еднообразни екземпляра, от които един за финансовия инспектор, един за представителя на Министерството на вътрешните работи и един за лицето по ал. 11, т. 1.

(20) Иззетите документи се ползват от финансовия инспектор за извършване на финансовата инспекция и след приключването ѝ се предават на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, за което се съставя предавателно-приемателен протокол.

(21) Финансовият инспектор предоставя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона копия на иззетите документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, а оригиналите се съхраняват в агенцията. След приключване на финансовата инспекция иззетите оригинални документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се предават на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, за което се съставя предавателно-приемателен протокол.

## **Глава четвърта** **ПОСЛЕДВАЩИ МЕРКИ**

**Чл. 25.** (1) Директорът на агенцията дава писмени указания на ръководителя на проверяваната организация или лице за преустановяване извършването на нарушения и/или за отстраняване на вредните последици от тях.

(2) Ръководителите по ал. 1 са длъжни в срок два месеца от даване на указанията да уведомят писмено директора на агенцията за действията, предприети по изпълнението на указанията. Срокът започва да тече от деня, в който писмените указания са получени в проверяваната организация или лице.

**Чл. 26.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) (1) (Предишен текст чл. 26 - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) Директорът на агенцията може да прави предложения пред компетентните органи за:

1. спиране на действия, които водят до извършване на нарушения или до причиняване на вреди на проверяваните организации и лица;

2. отмяна на незаконни актове на ръководители на проверяваните организации и лица;

3. търсене на имуществена и/или дисциплинарна отговорност по съответния ред.

(2) (Нова - ДВ, бр. 20 от 2008 г.) Компетентните органи по ал. 1 в срок до два месеца са длъжни писмено да уведомят директора на агенцията за предприетите действия. Срокът започва да тече от датата на получаване на предложението.

**Чл. 27.** Директорът на агенцията може да предлага на министъра на финансите да преустанови трансфера на определените със закона за държавния бюджет на Република България за съответната година субсидии или да блокира сметките на бюджетни организации до отстраняване на нарушенията, установени при извършена финансова инспекция.

**Чл. 28.** При наличие на данни за извършени престъпления директорът на агенцията изпраща на органите на прокуратурата заверено копие от доклада по чл. 16 заедно с доказателствата към него, писмените становища и заключението.

**Чл. 29.** Когато в доклада по чл. 16 се съдържат констатации за нарушения и пропуски от компетентността на друг държавен орган, директорът на агенцията му изпраща заверено копие от съответните констатации и заключението.

**Чл. 30.** Директорът на агенцията уведомява горестоящата организация за резултатите от извършена финансова инспекция на организациите по чл. 4, т. 1 от закона при констатирани нарушения.

**Чл. 31.** Директорът на агенцията уведомява съответния общински съвет за резултатите от извършена финансова инспекция на общини и на разпоредители със средства от общинските бюджети при констатирани нарушения.

**Чл. 32.** Директорът на агенцията уведомява органа, упражняващ правата на собственост на държавата или общините в проверяваното лице, за резултатите от извършена финансова инспекция на лицата по чл. 4, т. 2 и 3 от закона при констатирани нарушения.

**Чл. 33.** Директорът на агенцията уведомява ръководителя на юридическото лице, което притежава блокираща квота в капитала на търговски дружества по чл. 4, т. 4 от закона, при констатирани нарушения.

**Чл. 34.** За резултатите от извършена финансова инспекция на структурни единици по чл. 2, ал. 3 при констатирани нарушения директорът на агенцията уведомява ръководителя на организацията или лицето, в чиято структура е съответната единица.

**Чл. 35.** (Доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г.; изм., бр. 63 от 2014 г, в сила от 01.08.2014 г.) За резултатите от извършена финансова инспекция на получателите на държавни помощи, на лица, финансирани от държавния бюджет, общинските бюджети, по международни договори или програми на Европейския съюз, както и от държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, при констатирани нарушения информация се изпраща и до финансиращия орган.

**Чл. 36.** Уведомяването по чл. 30 - 35 се извършва чрез изпращане на заверено копие на констатациите от доклада, заключението, както и на писмените указания по чл. 25 и предложенията по чл. 26 - 28 .

## **Глава пета**

### **ИМУЩЕСТВЕНА ОТГОВОРНОСТ**

**Чл. 37.** През периода на извършване на финансова инспекция при наличието на предпоставките по чл. 21, ал. 1 от закона финансовият инспектор образува начетно производство, като съставя акт за начет.

**Чл. 38.** Към имуществена отговорност могат да бъдат привлечени лицата, които:

1. получават, събират, съхраняват, разходват или отчитат имуществото на проверявания обект, независимо от това, дали заемат отчетническа длъжност;

2. упражняват предварителен или текущ контрол върху дейността на лицата по т. 1 (главни счетоводители, счетоводители, членове на инвентаризационни комисии и други);

3. упражняват контрол върху бюджетната, финансово-стопанската и отчетната дейност на проверяваната организация или лице;

4. управляват или се разпореждат с имуществото на проверяваната организация или лице, в които работят по трудово или по служебно правоотношение или по граждански договор;

5. в резултат на действието на причинителя на вредата са получили нещо без правно основание или чрез дарение.

**Чл. 39.** (1) Причинителят на вредата носи имуществена отговорност само за реално причинените вреди, но не и за пропуснатите ползи.

(2) При определяне размера на вредата пазарната цена се установява по данни на Националния статистически институт, а ако няма такива - чрез вещи лица.

**Чл. 40.** (1) Когато вредата е причинена от няколко лица, те отговарят солидарно, освен в случаите на бригадна имуществена отговорност по чл. 209 от Кодекса на труда.

(2) Солидарна е отговорността на предаващия и на приемащия материални активи, когато се установят липси, а отчетническите им дейности не могат да се разграничат. Предаващият се освобождава от отговорност, ако е бил възпрепятстван да предаде с акт поради болест или задържане от компетентните органи и приемащият не е приел наличните парични средства и други активи с акт, съставен от комисия. В този случай отговорност носи само приемащото лице.

(3) Когато полученото е възнаграждение или обезщетение по трудово или по служебно правоотношение, получателите не дължат връщането му, ако са били добросъвестни. Добросъвестността се предполага до доказване на противното.

**Чл. 41.** В случаите по чл. 28 - 30 от закона длъжностните лица не носят имуществена отговорност.

**Чл. 42.** (1) При наличие на условията по чл. 30 от закона компенсацията може да обхване липси и излишъци, установени в различни периоди и при различни отчетници.

(2) Компенсация между липси и излишъци може да се извърши само ако след анализ се установи, че са допуснати грешки в заприходяването, разходването или осчетоводяването на стоково-материалните ценности, довели до различията между счетоводната и фактическата наличност в складове, магазини и други, които различия не могат да се отстранят със счетоводни записвания.

(3) Обикновеното наличие на липси и излишъци не е основание да се извърши прихващане между тях, ако не се установи причинно-следствена зависимост. Счита се, че има причинно-следствена зависимост между липси и излишъци, когато липсата не може да се причини по друг начин, а е неизбежна последица от излишъка.

(4) Установяването на причинно-следствената зависимост между липсите и излишъците с оглед допустимост на компенсирането им е задължение на финансовия инспектор, който извършва тази компенсация. Когато материалноотговорното лице иска прихващане на липси с излишъци, то е длъжно да представи убедителни доказателства за наличието на такава причинно-следствена зависимост.

(5) Компенсирането се извършва по количество и конкретно за всеки вид материални активи. Ако след компенсацията на липси и излишъци по количества се явят стойностни разлики от цената, с тях се постъпва по общия ред - некомпенсираните липси остават за сметка на материалноотговорното лице, а некомпенсираните излишъци остават в полза на проверяваната организация или лице.

(6) Когато при финансова инспекция се установят условия за компенсации между липси и излишъци и признаване на фири, най-напред се извършва компенсация с цел да се установи действителният размер на липсите, а след това се признават фирите.

(7) При стойностно отчитане на материални активи при наличие на първичните документи по прихода и разхода им финансовият инспектор може да извърши количествен анализ на движението на тези активи. За установените при анализа количествени липси и излишъци се допускат компенсации и признаване на фири, ако са налице условията по ал. 1 - 6 и по чл. 30 от закона. С резултата от количествения анализ се коригира резултатът от стойностното отчитане.

**Чл. 43.** (1) В акта за начет се отразяват фактите за виновно причинените вреди и предпоставките, обуславящи възникването на имуществена отговорност.

(2) Актът за начет съдържа:

1. данни за проверяваната организация или лице - наименование, седалище, БУЛСТАТ, лицата, които го представляват;

2. данни относно извършената финансова инспекция - дата и място на съставянето на акта, имената и длъжността на финансовия инспектор, съставител на акта, проверявания период;

3. данни за лицата, причинили вредите: трите имена, единен граждански номер, месторождение, местожителство и адрес, данни от личната карта, длъжност, номерата и датите на заповедите (договорите) за назначаване и освобождаване от длъжност;

4. констатации за противоправните действия или бездействия на виновните лица, причинили вредата, причините за това, нарушените законови разпоредби, причинната връзка, размера на вредата, определен в левове или във валута, и равносметка на касата или склада;

5. подпис на финансовия инспектор, съставител на акта.

(3) В акта за начет задължително се начисляват лихвите до деня на съставянето на акта в съответствие с чл. 26 от закона.

**Чл. 44.** (1) Констатациите по акта за начет следва да бъдат документирани със справки, таблици, съставени от финансовия инспектор, констативни протоколи, обясненията на задължените лица, заверени преписи или заверени копия от документи, заключения на вещи лица и др.

(2) Не следва да бъдат документирани общоизвестни обстоятелства, както и факти, отразени в отчетите, балансите, счетоводните документи и др., които не подлежат на изменение.

(3) Към акта за начет при нужда се прилагат данни за движението на стоково-материалните и паричните ценности, таблици за фири и за извършени компенсации и др.

(4) Фактическите констатации в акта за начет се считат за истински до доказване на противното.

**Чл. 45.** (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) Актът за начет се съставя в четири еднообразни екземпляра - по един за прокуратурата, за проверяваната организация или лице, за агенцията и за начетеното лице. Когато актът за начет е съставен срещу управител или член на колективен орган на управление и контрол на юридическо лице по чл. 4, т. 2 - 3 от закона, той се съставя в пет еднообразни екземпляра, като един екземпляр се изпраща и на органа, упражняващ правата на собственост на държавата или общината.

(2) Актът за начет се завежда в деловодството на агенцията, а в 5-дневен срок се завежда в деловодството на проверяваната организация или лице или се изпраща с писмо с обратна разписка.

(3) За ден на съставянето на акта за начет се счита денят, в който актът е заведен в деловодството на агенцията.

(4) Когато при финансовата инспекция се установят вреди по вина на материалноотговорните лица и те се възстановят, финансовият инспектор съставя само равносметка на приходите и разходите, която се прилага към доклада.

**Чл. 46.** (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) (1) Актът за начет се връчва от финансовия инспектор лично на виновното лице, за което се подписва двустранен протокол. В протокола се посочва определеният от финансовия инспектор срок, в който лицето може да подаде писмените си възражения по акта за начет. Отказът на лицето да подпише протокола се удостоверява с подписа на свидетел.

(2) Когато начетеното лице е напуснало проверяваната организация или лице, му се изпраща покана да се яви в агенцията за връчване на акта.

(3) Когато актът за начет съдържа информация, класифицирана като държавна или служебна тайна по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, той се предоставя за запознаване на начетеното лице чрез регистратурата за класифицирана информация на агенцията. За целта на начетеното лице се изпраща покана да се яви в агенцията. Запознаването се удостоверява с двустранно подписан протокол.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) При неявяване на лицето след получена покана по ал. 2 или 3 актът се счита за връчен.

**Чл. 47.** (1) По съставените актове за начет начетените лица могат да направят писмени възражения в срок, определен от финансовия инспектор, който не може да бъде по-кратък от 14 дни след връчване на акта.

(2) Финансовият инспектор се произнася по възраженията с мотивирано писмено заключение в 14-дневен срок след получаването на възраженията.

(3) Финансовият инспектор съставя заключение по акта за начет и когато не са постъпили обяснения в определения срок.

(4) Заключението се предоставя на проверяваната организация и на начетеното лице веднага след съставянето му по реда, предвиден за акта за начет.

**Чл. 48.** Когато финансовият инспектор е освободен от длъжност или по други причини не може да състави заключението, директорът на агенцията възлага изготвянето му на друг финансов инспектор.

**Чл. 49.** (Изм. и доп. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) Актът за начет, доказателствата към него, възраженията и заключението се предоставят на комисия, съставена от директорите на специализираните дирекции в агенцията, за проверка по чл. 22, ал. 6 от закона.

(2) Представените възражения и доказателствата към тях променят по същество констатациите в акта за начет, когато поне една от предпоставките за имуществена отговорност по чл. 21, ал. 1 от закона не е подкрепена от събраните доказателства.

(3) В случаите по ал. 2 се изготвя мотивирано предложение за прекратяване на производството по акта за начет до директора на агенцията.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) Въз основа на предложението по ал. 3 директорът на агенцията прекратява с резолюция образуваното производство или изпраща акта за начет в прокуратурата.

(5) Когато начетеното производство е прекратено с резолюция по ал. 4, проверената организация и начетеното лице се уведомяват писмено.

(6) (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) Образуваното по акта за начет производство се прекратява и в случаите, когато виновното лице почине преди внасянето на акта за начет в прокуратурата.

(7) (Нова - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.) Когато комисията по ал. 1 не е направила мотивирано предложение за прекратяване на производството, директорът на агенцията изпраща акта за начет на органите на прокуратурата.

**Чл. 50.** Съставеният акт за начет и констатациите в него са основание за счетоводно отразяване на задължението на начетеното лице по установения със Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти начин и ред.

**Чл. 51.** (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2008 г., в сила от 01.03.2008 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) Организациите и лицата по чл. 4, т. 1 - 3 от закона са длъжни да изпратят акта за начет на съответния съд за издаване на заповед за незабавно изпълнение по реда на чл. 418 от Гражданския процесуален кодекс.

**Чл. 52.** Разпоредбите на тази глава се прилагат и от звената по чл. 31 от закона.

## **Глава пета "а"**

### **Оказване съдействие на контролорите на Европейската комисия за предоставянето на достъп до помещения и/или документация за изпълнение на контрола и проверките на място по Регламент № 2185/1996 г. на Съвета (ЕВРАТОМ, ЕО) от 11 ноември 1996 г. относно контрола и проверките на място, извършвани от Комисията за защита на финансовите интереси на Европейските общности срещу измами и други нередности**

**(Нова - ДВ, бр. 30 от 2009 г.)**

**Чл. 52а.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) Функцията по съдействието на контролорите на Комисията по глава трета "а" от закона се осъществява в организация или лице по чл. 4, т. 7 от закона, финансирано със средства по

международен договор или програма на Европейския съюз, наричана по-нататък "проверяваната организация или лице".

**Чл. 52б.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) При постъпило искане от дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" на Министерството на вътрешните работи за оказване съдействие на контролър на Комисията при условията на чл. 31а от закона директорът на агенцията издава заповед за оказване на съдействие с реквизитите по чл. 31в от закона в деня след получаване на искането.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Екземпляр от заповедта се изпраща незабавно на дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" на Министерството на вътрешните работи в деня на издаването ѝ със задължението да се предостави на контролъра на Комисията, който иска съдействието.

(3) В определения в заповедта по ал. 1 срок финансовият инспектор и контролърът на Комисията следва да се явят в проверяваната организация или лице.

**Чл. 52в.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) В случаите на установен отказ на проверяваната организация или лице да осигури достъп на контролъра на Комисията до служебни помещения, транспортни средства, както и до други места, в които се съхраняват документи, записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, финансовият инспектор предлага мотивирано на директора на агенцията да поиска от органите на Министерството на вътрешните работи съдействие за осигуряване на достъпа.

(2) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави писмено искане за съдействие до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице.

(3) Искането по ал. 2 съдържа: предмета и целта на контрола или проверката на място, извършвани от контролъра на Комисията; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанието за търсеното съдействие и деня за оказване на съдействието.

(4) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(5) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 2 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат за осигуряване на достъпа.

(6) Ако представителят на проверяваната организация или лице откаже достъп на контролъра на Комисията, служителят от Министерството на вътрешните работи оказва съдействие за осигуряване на достъпа.

(7) След осигуряване достъп на контролъра на Комисията финансовият инспектор докладва на директора за изпълнението на заповедта по чл. 52б, ал. 1.

**Чл. 52г.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице да предостави на контролъра на Комисията документи и/или записи на компютърни информационни данни или техния носител финансовият инспектор незабавно уведомява директора на агенцията и прави мотивирано предложение за искане на разрешение от съда за претърсване на помещенията и/или за изземване на документацията.

(2) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави мотивирано искане до съда по чл. 31е, ал. 2 от закона за разрешение за извършване на претърсване и/или изземване.

(3) Искането по ал. 2 съдържа: името и длъжността на контролора на Комисията, както и предмета и целта на контрола или проверката на място; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименованието, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанието за претърсването и/или изземването; конкретните служебни помещения, транспортни средства или други места, в които ще се извърши претърсването, и конкретните документи и носители на компютърни информационни данни, които да се изземат (финансови отчети, първични и вторични счетоводни документи, оборотни ведомости, инвентаризационни описи, ведомости за заплати, договори и др.).

(4) Към искането се прилагат заверени копия от пълномощното на контролора на Комисията и от документа, в който са посочени предметът и целта на контрола или проверката на място, и писмени доказателства за наличието на основания за претърсването и/или изземването на документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни.

(5) Директорът на агенцията в деня след получаване на разрешението от съда прави писмено искане за съдействие за извършване на претърсването и/или изземването до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице или по извършване на действието за претърсването и/или изземването.

(6) Искането по ал. 5 съдържа: предмета и целта на контрола или проверката на място, данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименованието, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България, основанието за търсеното съдействие и деня за извършване на претърсването и/или изземването.

(7) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(8) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 5 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат при претърсването и/или изземването.

**Чл. 52д.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) Финансовият инспектор предявява копие на определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона на представителя на проверяваната организация или лице и предлага посочените в него документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, доброволно да се предоставят на контролора на Комисията.

(2) При отказ доброволно да бъдат предоставени исканите документи на контролора на Комисията финансовият инспектор пристъпва към претърсване на служебните помещения, транспортните средства и на другите места, посочени в определението на съда.

(3) Ако достъпът до подлежащите на претърсване помещения е бил прекратен чрез запечатване, финансовият инспектор в присъствието на лицата по чл. 31ж, ал. 1 от закона проверява целостта на запечатващите ленти и отпечатва помещенията. В случай че целостта на запечатващите ленти е била нарушена, този факт се отбелязва в съставения протокол за разпечатването.

(4) Финансовият инспектор поканва представителя на проверяваната организация или лице да отключи помещенията, транспортните средства и другите места, посочени



в определението на съда. В случай че лицето откаже доброволно да ги отключи, финансовият инспектор съставя протокол и със съдействието на представителя на Министерството на вътрешните работи тези помещения се отварят принудително, като се избягват ненужни повреди.

**Чл. 52е.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) (1) Претърсват се намиращите се в помещенията каси, бюра, шкафове и други с цел да бъдат намерени документите, които проверяваната организация или лице са отказали да предоставят доброволно.

(2) Финансовият инспектор изземва намерените документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, посочени в определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона.

(3) Изземването на записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се извършва със съдействието на служител от агенцията-експерт по информационни технологии, или от назначен за конкретния случай експерт. Разходите за назначения експерт са за сметка на агенцията.

**Чл. 52ж.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.) Преводът на английски език на протокола по чл. 31ж, ал. 2 от закона се осигурява от служител на агенцията или от назначен за конкретния случай преводач. Разходите за назначения преводач са за сметка на агенцията.

**Чл. 52з.** (Нов - ДВ, бр. 30 от 2009 г.; изм., бр. 92 от 2011 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Директорът на агенцията в 3-дневен срок след приключване на дейността по оказване на съдействието уведомява дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" на Министерството на вътрешните работи".

(2) (Изм. - ДВ, бр. 92 от 2011 г.) Изетите оригинални документи и записи на компютърни информационни данни се връщат от агенцията на проверяваната организация или лице след получено уведомление от дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" на Министерството на вътрешните работи, че контролът и проверката на място са приключени.

## **Глава шеста**

### **АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ**

**Чл. 53.** Към административнонаказателна отговорност по закона се привличат и лица, които работят по граждански договори за управление и контрол.

### **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

**§ 1.** Правилникът се приема на основание § 30 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавната финансова инспекция.

**§ 2.** Изпълнението на правилника се възлага на министъра на финансите и на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция.

### **Разпоредби към ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 88 на МС от 09.04.2009**

#### **г. за изменение и допълнение на нормативни актове на**

#### **Министерския съвет**

#### **(ДВ, бр. 30 от 21.04.2009 г.)**

**§ 1.** В Правилника за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция, приет с Постановление № 197 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 65 от 2006 г.; изм., бр. 20 от 2008 г.), се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 8а думите "Централното звено за координация на борбата с правонарушенията към Министерството на вътрешните работи" се заменят с "дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в администрацията на Министерския съвет".

2. В чл. 9:

а) създава се нова т. 4:

"4. издава заповеди за оказване съдействие на контролорите на Европейската комисия, наричана по-нататък "Комисията", при извършване на контрола и проверките на място;"

б) досегашните т. 4-10 стават съответно т. 5-11.

3. В чл. 12, т. 1 се създава изречение второ:

"При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави достъп до служебните помещения финансовият инспектор има право на съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи за осигуряване на достъпа."

4. В глава трета се създават чл. 24а и 24б:

"Чл. 24а. (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави достъп до служебните помещения финансовият инспектор предлага мотивирано на директора на агенцията да поиска съдействие от органите на Министерството на вътрешните работи.

(2) Отказът по ал. 1 се установява от финансовия инспектор с констативен протокол.

(3) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави писмено искане за съдействие до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона за осигуряване достъп на финансовия инспектор.

(4) Искането по ал. 3 съдържа: предмета на финансовата инспекция; основанията за търсеното съдействие; деня за оказване на съдействието и данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България.

(5) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(6) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 3 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат за осигуряване на достъпа.

Чл. 24б. (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да предостави на финансовия инспектор документи, записи на компютърни информационни данни, носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция, финансовият инспектор незабавно уведомява директора на агенцията и прави мотивирано предложение за искане на разрешение от съда за претърсване на помещенията и/или изземване на документацията.

(2) Отказът по ал. 1 се установява от финансовия инспектор с констативен протокол.

(3) В случаите по ал. 1 финансовият инспектор прекратява достъпа до служебните помещения и транспортните средства на организацията или лицето по чл. 4 от закона, както и до други места, ако има данни, че в тях се съхранява служебна документация, чрез запечатване. За запечатването се съставя отделен протокол.

(4) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави мотивирано искане за разрешение за извършване на претърсване и/или изземване до районния съд по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, или по извършване на действието за претърсване на помещенията, транспортните средства или на други места, когато са налице достатъчно данни, че в тях се намират документи и/или компютърни информационни данни, или техния носител, които са от значение за инспекцията.

(5) Искането по ал. 4 съдържа: предмета на финансовата инспекция; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанията за претърсването и/или изземването; конкретните служебни помещения, транспортни средства или други места, в които проверяваната организация или лицето по чл. 4 от закона съхранява документи и записи на компютърни информационни данни, в които да се извърши претърсването, и конкретните документи и носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция, които да се изземат (финансови отчети, първични и вторични счетоводни документи, оборотни ведомости, инвентаризационни описи, ведомости за заплати, договори и др.).

(6) Към искането се прилагат писмени доказателства за наличието на основания за претърсване и/или изземване на документи и/или записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни.

(7) Директорът на агенцията в деня след получаване на разрешението от съда по чл. 31е, ал. 3 от закона прави писмено искане за съдействие за извършване на претърсване и/или изземване до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона или по извършване на действието за претърсването и/или изземването.

(8) Искането по ал. 7 съдържа: предмета на финансовата инспекция; основанията за търсенето съдействие; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България, и деня за извършване на претърсването и/или изземването.

(9) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(10) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 7 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат при претърсването и/или изземването.

(11) Претърсването и/или изземването се извършва от финансовия инспектор със съдействието на представител на Министерството на вътрешните работи в присъствието на:

1. представител на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, и
2. двама свидетели.

(12) Финансовият инспектор предявява копие на определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона на представителя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона и предлага доброволно да му се предоставят конкретните документи и/или записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, необходими за финансовата инспекция.

(13) При отказ доброволно да бъдат предоставени исканите документи финансовият инспектор пристъпва към претърсване на служебните помещения, транспортните средства и на другите места, посочени в определението на съда.

(14) Ако достъпът до подлежащите на претърсване помещения, транспортни средства и други места, за които има данни, че в тях се съхранява служебна документация, е бил прекратен чрез запечатване, финансовият инспектор в

присъствието на лицата по ал. 11 проверява целостта на запечатващите ленти и ги отпечатва, за което се съставя протокол. В случай че целостта на запечатващите ленти е била нарушена, този факт се отбелязва в съставения протокол за разпечатването.

(15) Финансовият инспектор поканва представителя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона да отключи помещенията, транспортните средства и другите места, посочени в определението на съда. В случай че лицето откаже доброволно да ги отключи, финансовият инспектор съставя протокол и със съдействието на представителя на Министерството на вътрешните работи тези помещения се отварят принудително, като се избягват ненужни повреди.

(16) Помещенията, транспортните средства и другите места, за които има данни, че в тях се съхранява служебна документация, се претърсват с цел да бъдат намерени документите, които проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона са отказали да предоставят доброволно.

(17) Финансовият инспектор изземва документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, посочени в определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона. Изземването на записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се извършва със съдействието на служител от агенцията-експерт по информационни технологии.

(18) Действията по претърсването и/или изземването се удостоверяват с протокол, който съдържа опис на иззетите документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни по ал. 17. Протоколът се подписва от всички лица по ал. 11. Отказът на лицето по ал. 11, т. 1 да подпише протокола се удостоверява с подписа на един свидетел.

(19) Протоколът по ал. 18 се съставя в 3 еднообразни екземпляра, от които един за финансовия инспектор, един за представителя на Министерството на вътрешните работи и един за лицето по ал. 11, т. 1.

(20) Иззетите документи се ползват от финансовия инспектор за извършване на финансовата инспекция и след приключването ѝ се предават на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, за което се съставя предавателно-приемателен протокол.

(21) Финансовият инспектор предоставя на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона копия на иззетите документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, а оригиналите се съхраняват в агенцията. След приключване на финансовата инспекция иззетите оригинални документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се предават на проверяваната организация или лице по чл. 4 от закона, за което се съставя предавателно-приемателен протокол."

5. Създава се глава пета "а":

"Глава пета "а"

Оказване съдействие на контролорите на Европейската комисия за предоставянето на достъп до помещения и/или документация за изпълнение на контрола и проверките на място по Регламент № 2185/1996 г. на Съвета (ЕВРАТОМ, ЕО) от 11 ноември 1996 г. относно контрола и проверките на място, извършвани от Комисията за защита на финансовите интереси на Европейските общности срещу измами и други нередности

Чл. 52а. Функцията по съдействието на контролорите на Комисията по глава трета "а" от закона се осъществява в организация или лице по чл. 4, т. 7 от закона, финансирано със средства по международен договор или програма на Европейския съюз, наричана по-нататък "проверяваната организация или лице".

Чл. 52б. (1) При постъпило искане от дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в

администрацията на Министерския съвет за оказване съдействие на контролър на Комисията при условията на чл. 31а от закона директорът на агенцията издава заповед за оказване на съдействие с реквизитите по чл. 31в от закона в деня след получаване на искането.

(2) Екземпляр от заповедта се изпраща незабавно на дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в администрацията на Министерския съвет в деня на издаването ѝ със задължението да се предостави на контролъра на Комисията, който иска съдействието.

(3) В определения в заповедта по ал. 1 срок финансовият инспектор и контролърът на Комисията следва да се явят в проверяваната организация или лице.

Чл. 52в. (1) В случаите на установен отказ на проверяваната организация или лице да осигури достъп на контролъра на Комисията до службени помещения, транспортни средства, както и до други места, в които се съхраняват документи, записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, финансовият инспектор предлага мотивирано на директора на агенцията да поиска от органите на Министерството на вътрешните работи съдействие за осигуряване на достъпа.

(2) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави писмено искане за съдействие до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице.

(3) Искането по ал. 2 съдържа: предмета и целта на контрола или проверката на място, извършвани от контролъра на Комисията; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанията за търсеното съдействие и деня за оказване на съдействието.

(4) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(5) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 2 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат за осигуряване на достъпа.

(6) Ако представителят на проверяваната организация или лице откаже достъп на контролъра на Комисията, служителят от Министерството на вътрешните работи оказва съдействие за осигуряване на достъпа.

(7) След осигуряване достъп на контролъра на Комисията финансовият инспектор докладва на директора за изпълнението на заповедта по чл. 52б, ал. 1.

Чл. 52г. (1) При установен отказ на проверяваната организация или лице да предостави на контролъра на Комисията документи и/или записи на компютърни информационни данни или техния носител финансовият инспектор незабавно уведомява директора на агенцията и прави мотивирано предложение за искане на разрешение от съда за претърсване на помещенията и/или за изземване на документацията.

(2) Директорът на агенцията в деня след получаване на предложението по ал. 1 прави мотивирано искане до съда по чл. 31е, ал. 2 от закона за разрешение за извършване на претърсване и/или изземване.

(3) Искането по ал. 2 съдържа: името и длъжността на контролъра на Комисията, както и предмета и целта на контрола или проверката на място; данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват

наименование, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България; основанието за претърсването и/или изземването; конкретните служебни помещения, транспортни средства или други места, в които ще се извърши претърсването, и конкретните документи и носители на компютърни информационни данни, които да се изземат (финансови отчети, първични и вторични счетоводни документи, оборотни ведомости, инвентаризационни описи, ведомости за заплати, договори и др.).

(4) Към искането се прилагат заверени копия от пълномощното на контролора на Комисията и от документа, в който са посочени предметът и целта на контрола или проверката на място, и писмени доказателства за наличието на основания за претърсването и/или изземването на документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни.

(5) Директорът на агенцията в деня след получаване на разрешението от съда прави писмено искане за съдействие за извършване на претърсването и/или изземването до съответната областна дирекция на Министерството на вътрешните работи по седалището или адреса на проверяваната организация или лице или по извършване на действието за претърсването и/или изземването.

(6) Искането по ал. 5 съдържа: предмета и целта на контрола или проверката на място, данни за проверяваната организация или лице, като за юридическите лица се посочват наименования, седалище или адрес на управление, БУЛСТАТ и лицата, които го представляват, за физическите лица-български граждани-трите имена, единен граждански номер, местожителство и постоянен адрес, а за чуждите граждани-имената, личен номер на чужденец и адрес, на който са регистрирани в Република България, основанието за търсенето съдействие и деня за извършване на претърсването и/или изземването.

(7) Искането се изпраща по пощата, по факс или по електронен път при условията и по реда на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(8) Органите на Министерството на вътрешните работи по ал. 5 уведомяват директора на агенцията незабавно в деня на получаване на искането за конкретния служител или служители, които ще съдействат при претърсването и/или изземването.

Чл. 52д. (1) Финансовият инспектор предявява копие на определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона на представителя на проверяваната организация или лице и предлага посочените в него документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, доброволно да се предоставят на контролора на Комисията.

(2) При отказ доброволно да бъдат предоставени исканите документи на контролора на Комисията финансовият инспектор пристъпва към претърсване на служебните помещения, транспортните средства и на другите места, посочени в определението на съда.

(3) Ако достъпът до подлежащите на претърсване помещения е бил прекратен чрез запечатване, финансовият инспектор в присъствието на лицата по чл. 31ж, ал. 1 от закона проверява целостта на запечатващите ленти и отпечатва помещенията. В случай че целостта на запечатващите ленти е била нарушена, този факт се отбелязва в съставения протокол за разпечатването.

(4) Финансовият инспектор поканва представителя на проверяваната организация или лице да отключи помещенията, транспортните средства и другите места, посочени в определението на съда. В случай че лицето откаже доброволно да ги отключи, финансовият инспектор съставя протокол и със съдействието на представителя на

Министерството на вътрешните работи тези помещения се отварят принудително, като се избягват ненужни повреди.

Чл. 52е. (1) Претърсват се намиращите се в помещенията каси, бюра, шкафове и други с цел да бъдат намерени документите, които проверяваната организация или лице са отказали да предоставят доброволно.

(2) Финансовият инспектор изземва намерените документи и записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, посочени в определението на съда по чл. 31е, ал. 3 от закона.

(3) Изземването на записи на компютърни информационни данни-носители на компютърни информационни данни, се извършва със съдействието на служител от агенцията-експерт по информационни технологии, или от назначен за конкретния случай експерт. Разходите за назначения експерт са за сметка на агенцията.

Чл. 52ж. Преводът на английски език на протокола по чл. 31ж, ал. 2 от закона се осигурява от служител на агенцията или от назначен за конкретния случай преводач. Разходите за назначения преводач са за сметка на агенцията.

Чл. 52з. (1) Директорът на агенцията в 3-дневен срок след приключване на дейността по оказване на съдействието уведомява дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в администрацията на Министерския съвет".

(2) Иззетите оригинални документи и записи на компютърни информационни данни се връщат от агенцията на проверяваната организация или лице след получено уведомление от дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в администрацията на Министерския съвет, че контролът и проверката на място са приключени."

**Разпоредби към ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 304 на МС от  
11.11.2011 г. за изменение и допълнение на нормативни  
актове на Министерския съвет  
(ДВ, бр. 92 от 22.11.2011 г.)**

**§ 1.** В Правилника за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция, приет с Постановление № 197 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 65 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 20 от 2008 г. и бр. 30 от 2009 г.), се правят следните изменения и допълнения:

1. Член 4 се изменя така:

„Чл. 4. (1) Молбите, жалбите и сигналите по чл. 5, ал. 1, т. 1 от закона се подават по пощата, по факс или по електронен път и трябва да съдържат:

1. наименованието и седалището на организацията или на лицето по чл. 4 от закона, където са извършени нарушенията;

2. достатъчно конкретни данни за извършени нарушения на бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност, както и на дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки на организациите и лицата по чл. 4 от закона;

3. индивидуализиращи данни на подателя - име, адрес за връзка и подпис, както и в какво качество са му станали известни твърдените нарушения.

(2) Молбите, жалбите и сигналите, които не съдържат реквизитите по ал. 1, т. 1, не се разглеждат.

(3) Не се разглеждат и молби, жалби и сигнали, съдържащи твърдения за нарушения, за които са изтекли законовите срокове за реализиране на административнонаказателна и/или имуществена отговорност."

2. В чл. 5:

а) в ал. 1 думите „чл. 5, т. 1" се заменят с „чл. 5, ал. 1, т. 1";

б) алинея 2 се изменя така:

„(2) При установено съответствие с изискванията на чл. 4 на молбите, жалбите и сигналите се извършва оценка за ефективност от възлагането на финансова инспекция по тях въз основа на следните критерии: обществен интерес, възможност за реализиране на административнонаказателна или имуществена отговорност или за предприемане на предвидените в закона последващи мерки в рамките на предвидените срокове, надеждност на информацията, вид и стойност на твърдените нарушения, дължност на евентуалния нарушител и други.“;

в) алинея 3 се отменя;

г) в ал. 4 думата „анализа“ се заменя с „оценката“.

3. Член 6 се изменя така:

„Чл. 6. При възлагане на финансова инспекция по чл. 5, ал. 1, т. 2 от закона в искането се конкретизира предметният обхват на финансовата инспекция, като се посочват точно въпросите, които следва да бъдат проверени.“

4. В чл. 7 думите „чл. 5, т. 3“ се заменят с „чл. 5, ал. 1, т. 3“ и думите „по реда на чл. 6, ал. 2“ се заменят с „от постоянната комисия по чл. 5, ал. 1“.

5. В чл. 8а думите „чл. 5, т. 6“ се заменят с „чл. 5, ал. 1, т. 6“, а думите „в администрацията на Министерския съвет“ се заменят с „на Министерството на вътрешните работи“.

6. В глава първа се създават чл. 8б и 8в:

„Чл. 8б. Възлагането на финансови инспекции на основанията по чл. 5, ал. 1, т. 4 - 6 от закона следва да се извършва своевременно съобразно определените срокове, а в случаите по чл. 5, ал. 1, т. 1 - 3 и 7 от закона - съобразно административния капацитет на агенцията.

Чл. 8в.(1) В случаите по чл. 5, ал. 2 от закона финансовите инспекции се извършват периодично въз основа на утвърден годишен план.

(2) Годишният план съдържа наименование и седалище на възложителите на обществени поръчки, подлежащи на финансова инспекция през съответната година, и периода, през който тя ще бъде извършена.

(3) Определянето на конкретните възложители на обществени поръчки се извършва след анализ на информация за дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки.

(4) Информацията за възложителите на обществени поръчки и за дейността им по възлагане и изпълнение на обществени поръчки се получава от Регистъра на обществените поръчки, Агенцията по обществени поръчки, Сметната палата, Комисията за защита на конкуренцията, управляващите органи на оперативните програми на Европейския съюз, възложителите на обществени поръчки, постъпилите молби, жалби и сигнали по чл. 5, ал. 1, т. 1 от закона, докладите за извършени финансови инспекции от органите на агенцията, както и от други източници.

(5) Информацията по ал. 4 подлежи на анализ и оценка с оглед да се определят конкретните възложители за включване в плана по ал. 1 през съответната година. Анализът и оценката се извършват на базата на следните рискови фактори за дейността на възложителите на обществени поръчки: статут, брой, вид и стойност на проведените обществени поръчки, както и стойност на извършените разходи за доставки, услуги и строителство през съответната година, брой на сигналите за извършени нарушения, на констатираните нарушения от органите на агенцията, както и обществения интерес към дейността им.

(6) Броят на възложителите, включени в плана по ал. 1, се определя съобразно административния капацитет на агенцията.

(7) Планът по ал. 1 се утвърждава до 31 декември на предходната година.

(8) Промените в плана по ал. 1 се утвърждават от директора на агенцията.“

7. В чл. 9:

а) създава се нова т. 5:



„5. утвърждава годишния план на финансовите инспекции на дейността по възлагане и изпълнение на обществени поръчки;“

б) досегашните т. 5 - 8 стават съответно т. 6 - 9;

в) досегашната т. 9 става т. 10 и в нея думите „чл. 8, ал. 1, т. 5“ се заменят с „чл. 8, ал. 1, т. 6“;

г) досегашните т. 10 и 11 стават съответно т. 11 и 12.

8. В чл. 20, ал. 4:

а) изречение първо се изменя така:

„Когато докладът съдържа констатации за установени нарушения и вреди, за които в рамките на срока на финансовата инспекция не са съставени актове за установяване на административни нарушения и актове за начет, съответните констатации от доклада и доказателствата към тях се връчват и на лицата, извършили описаните в констатациите нарушения.“;

б) в изречение трето думите „при върнати две обратни разписки“ се заменят с „при върната обратна разписка“.

9. В чл. 46, ал. 4 думите „две получени последователни покани“ се заменят с „получена покана“.

10. В чл. 51 думите „Проверяваната организация изпраща“ се заменят с „Организациите и лицата по чл. 4, т. 1 - 3 от закона са длъжни да изпратят“.

11. В чл. 52б, ал. 1 и 2 думите „в администрацията на Министерския съвет“ се заменят с „на Министерството на вътрешните работи“.

12. В чл. 52з, ал. 1 и 2 думите „в администрацията на Министерския съвет“ се заменят с „на Министерството на вътрешните работи“.

## **Преходни и заключителни разпоредби към ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 207 на МС от 18.07.2014 г. за приемане на Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи**

**(ДВ, бр. 60 от 22.07.2014 г., в сила от 22.07.2014 г.)**

§ 4. В Правилника за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция, приет с Постановление № 198 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 65 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 20 от 2008 г., бр. 30 от 2009 г. и бр. 92 от 2011 г.), навсякъде в текста думите „дирекция „Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности“ се заменят с „дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)“.

## **Заключителни разпоредби към ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 225 на МС от 25.07.2014 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Националната служба за охрана за 2014 г. във връзка с предоставянето за управление на стопанство „Кричим“**

**(ДВ, бр. 63 от 01.08.2014 г., в сила от 01.08.2014 г.)**

§ 8. В Правилника за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция, приет с Постановление № 197 на Министерския съвет от 2006 г. (обн., ДВ, бр. 65 от 2006 г.; изм. и доп., бр. 20 от 2008 г., бр. 30 от 2009 г., бр. 92 от 2011 г. и бр. 60 от 2014 г.), се правят следните изменения:

1. В чл. 2, ал. 2 т. 3 се отменя.

2. В чл. 35 думата „републиканския“ се заменя с „държавния“, а думите „извънбюджетни сметки или фондове“ се заличават.