



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Изх. № 02.01.0003
София, 20.06.2012 г.

Вх. № ВХ-2011-00-7
от 20.06.2012 г.
14¹⁰ с.

ДО
Г-Н ДИМИТЪР ГЛАВЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ВРЕМЕННА
АНКЕТНА КОМИСИЯ ЗА
ИЗЯСНЯВАНЕ НА ИЗНЕСЕНИТЕ В
МЕДИЙНОТО ПРОСТРАНСТВО
ФАКТИ И ОБСТОЯТЕЛСТВА
ОТНОСНО ЛОБИСТКИЯ СКАНДАЛ,
СВЪРЗАН С УПРАВЛЕНИЕТО НА
ТРОЙНАТА КОАЛИЦИЯ И
ПРЕДОСТАВЕНИТЕ 1.5 МИЛИОНА
ЕВРО НА АВСТРИЙСКИЯ ЛОБИСТ
ПЕТЕР ХОХЕГЕР
ПРИ 41-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
/На Ваш № Вх-253-44-15 от 09.04.2012г./

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГЛАВЧЕВ,

Във връзка с постъпило в Агенцията за държавна финансова инспекция /АДФИ/ Ваше писмо под горния номер, съдържащо искане за извършване на проверка в „Международен панаир Пловдив“ АД във връзка със сключването и изпълнението на договор с дружеството „Д-р Хохегер Комуникационсбератунг“ ГМБХ и при разходването на предоставени бюджетни средства с ПМС № 198/01.08.2006 г., Ви уведомяваме:

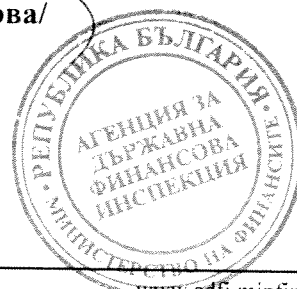
От органи на АДФИ е извършена финансова инспекция на „Международен панаир Пловдив“ АД, свързана с проверки за законосъобразност на извършените разходи, във връзка със сключването и изпълнението на договора с „Д-р Хохегер Комуникационсбератунг“ ГМБХ и изпълнението на разпоредбите на ПМС № 198/01.08.2006 г. за допълнение на ПМС № 14 на МС от 2006 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 година. Резултатите са отразени в доклад № ДИ2ПД-0010/20.06.2012 г., копие от който Ви изпращаме.

Съгласно предвидения в Закона за държавната финансова инспекция ред след изтичане на сроковете по чл.17 от закона, допълнително ще Ви бъдат изпратени заключението на финансовия инспектор, извършил инспекцията и становищата на лицата, чиято дейност е била обект на проверка, в случай че са постъпили такива.

ПРИЛОЖЕНИЕ: съгласно текста.

ДИРЕКТОР:


/Т.Петкова/





МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Д О К Л А Д

№ ДИ 2 ПД-0010/20.06.2012 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ
НА "МЕЖДУНАРОДЕН ПАНАИР ПЛОВДИВ" АД
ГР. ПЛОВДИВ**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповеди №.ФК-10-442/20.04.2012 година и № ФК-10-654/21.05.2012 година на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Емилия Аргирова Малева - държавен финансов инспектор от Втори отдел на Дирекция „Извънпланова инспекционна дейност”, при Агенцията за държавна финансова инспекция, извърших финансова инспекция на “Международен панаир Пловдив” АД, гр.Пловдив.

“Международен панаир Пловдив” АД, гр.Пловдив, бул.“Цар Борис III-Обединител” №37 попада в обхвата на държавната финансова инспекция като търговско дружество, по смисъла на чл. 4, т.3 от Закона за държавната финансова инспекция.

Предметът на дейност на дружеството е: „Подготовка, организиране и провеждане в страната на международни и местни панаири и изложби, конгреси, симпозиуми, семинари, презентации, културни и спортни прояви, организиране и провеждане на българското национално участие в „Експо” и други световни изложения, организиране участието на български и чуждестранни изложители в международни панаири и изложби в чужбина, осъществяване на всякакви други дейности в областта на панаирното дело, регламентирани от международни актове, по които Република България е страна или произтичащи от уставите на международни организации, в които дружеството членува; информационна дейност, представителна дейност, спрямо сродни организации; съдействие за провеждане на държавната политика в областта на търговията чрез специфичните средства на панаирите и изложбите; хотелиерство, ресторантьорство; реализиране на горните дейности чрез предоставяне на услуги; отдаване под наем на открити и закрити площи, зали, конструкции, офиси и складове, в т.ч. складове под митнически надзор, обзавеждане на зони и помещения за обществено хранене, спедиция и митническо представителство, проектиране, изграждане и художествено оформление на изложбени шандове, бунгала и др.”

“Международен панаир Пловдив” АД, гр.Пловдив се представлява от юридическите лица: „Пълдин туринвест” АД, с представител по чл.234, ал.1 от ТЗ - Величка Андонова Гергова и Парк-Хотел” Санкт Петербург” АД с представител по чл.234, ал.1 от ТЗ - Богомил Ангелов Бонев, като начина на представяне е следния: председателят на СД на „Пълдин туринвест” АД сам или от изпълнителния директор на Парк-Хотел” Санкт Петербург” АД, но само заедно с „Пълдин туринвест” АД, гр.Пловдив.

С нотариално заверено пълномощно от 13.07.2010г., Величка Андонова Гергова, представител по чл.234, ал.1 от Търговския закон на „Пълдин туринвест” АД, гр.Пловдив, последното като юридическо лице, изпълнителен член и председател на Съвета на директорите на „Международен панаир Пловдив” АД, гр.Пловдив е упълномощила Веска Василева Пищялова „.....да представлява „Международен панаир Пловдив” АД, гр.Пловдив пред всички държавни и общински органи като подписва всякакви документи.....”

Предметният обхват на държавната финансова инспекция е със следните задачи:

1. Проверка за законосъобразност, свързана с изразходването на предоставените средства на „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив, в изпълнение на разпоредбите на ПМС 198/01.08.2006г., за допълнение на Постановление №14 на Министерски съвет от 2006г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006г., в резултат от освобождаването на дружеството от задължение за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 година.

2. Проверка за законосъобразност, свързана с извършените разходи във връзка със сключването и изпълнението на договор между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ.

Финансовата инспекция се извърши за 32 работни дни, като започна на 23.04.2012 година и приключи на 20.06.2012 година.

Направените констатации обхващат всички задачи, поставени в заповедта за възлагане на финансовата инспекция и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. Проверка за законосъобразност, свързана с изразходването на предоставените средства на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, в изпълнение на разпоредбите на ПМС 198/01.08.2006г., за допълнение на Постановление №14 на Министерски съвет от 2006г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006г., в резултат на освобождаването на дружеството от задължение за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 година.

С Постановление на Министерския съвет № 198/01.08.2006г. за допълнение на Постановление №14 на Министерския съвет от 2006г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 година, съгласно §1 от постановлението е извършена промяна в чл.14, ал.1, съгласно която след думите „лечебни заведения за болнична помощ“ е добавен и „Международен панаир“ ЕАД –Пловдив“. Редакцията на 14, ал.1 е както следва: „Едноличните търговски дружества с държавно имущество, с изключение на лечебните заведения за болнична помощ и „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, правят отчисления за държавата от печалбата по годишния финансов отчет след данъчно облагане за финансовата 2005г., както следва:

1. дружествата с ограничена отговорност - 50 на сто от печалбата;
2. акционерните дружества след приспадане на отчисленията за фонд „Резервен“ в размер на 10 на сто в съответствие с чл.246, ал.2, т.1 от Търговския закон-дивидент за държавата в размер на 50 на сто от печалбата“.

В § 2 от Заключителните разпоредби от Постановление № 198/01.08.2006г. е постановено, че „средствата, които ще останат на разположение на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив, в резултат от освобождаването му от задължението за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 г., да се използват за провеждане на рекламна кампания на Република България“.

Съгласно § 3, Постановлението влиза в сила от 30.05.2006 година.

С Решение, взето с Протокол № РД-21-141/12.06.2006г., Министерът на икономиката и енергетиката, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив е одобрил Годишния финансов отчет на дружеството за финансовата 2005 година и разпределението на печалбата за 2005г., съгласно чл.14, ал.1, т.2 от Постановление №14/31.01.2006г. на МС за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 година.

Съгласно Годишния финансов отчет за 2005 година, остатъчната печалба на дружеството е в размер на 3 314 703.59 лева. Дължимият дивидент в размер на 50 на сто от печалбата в полза на държавата, след приспадане на заделените 331 470.36 лв., представляващи 10% за фонд „Резервен“ е 1 491 616.61 лева. В счетоводните регистри на дружеството сумата е осчетоводена по дебита на счетоводна сметка № 122 „Печалба и

загуба за текущата година” за 2005 година и по кредита на счетоводна сметка №425 „Вземания по записани дялови вноски”.

С цел изясняване на целта и обстоятелствата, свързани с мотивите наложили приемането на Постановление №198 /01.08.2006г. за допълнение на Постановление №14 на Министерския съвет от 2006г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г. на основание чл. 10, ал. 1, т. 3 и чл. 13, т. 9 от Закона за държавната финансова инспекция, със заповед № ФК-10-661 от 15.06.2012 г. на директора на АДФИ се извърши насрещна проверка в Министерски съвет със следната задача: „Изискване на заверени копия от документи, в т.ч. протоколи, стенограми и др., свързани с ПМС 198/01.08.2006 година.”.

В резултата на извършената насрещна проверка, с писмо № 05.15-308/18.06.2012г. от Администрацията на Министерски съвет на финансовият инспектор бяха предоставени следните документи: Постановление № 198/01.08.2006 г.; Протокол № 29 от заседанието на МС от 20.07.2006г.; Писмо до Главния секретар на МС, Проект на постановление, Доклад от г-н Румен Овчаров относно проект на Решение на МС за освобождаване на „Международен панаир” ЕАД от задължението му за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005г., и Стенографски запис от разискванията по приемане на постановлението.

При прегледа на документите се установи:

- С доклад на министъра на икономиката и енергетиката - Румен Овчаров е внесено решение за освобождаване на „Международен панаир”ЕАД от задължението му за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005г., като е посочена следната цел: „средствата да бъдат пренасочени за агресивна маркетингова политика и реклама за представяне на възможностите на страната ни, включително и на възможностите ни за инвестиции”.

- Видно от приложената стенограма при разискванията по приемането на решението са изразени противоречиви становища от членовете на Министерски съвет, както и по отношение на това необходимо ли е дружеството да бъде освободено от задължението му за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 година, така и по отношение на реда и начина, по който следва да бъде избран изпълнител, свързан с провеждане на маркетинговата политика, която следва да проведе „Пловдивския панаир”. Видно от стенограмата, след извършените обсъждания внесеното предложение на решение за освобождаване на „Международен панаир”ЕАД от задължението му за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 година е „подкрепено”.

При извършената проверка в „Международен панаир”ЕАД, гр. Пловдив, се установи:

Съгласно разпоредбите на Закона за обществените поръчки /ЗОП/, възложителите на обществените поръчки са изброени в чл. 7 от Закона. Според чл. 7, т. 3 от ЗОП възложители са и публичноправните организации. Съдържащата се в ЗОП легална дефиниция на понятието „публичноправна организация” /§ 1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на ЗОП./ изм., ДВ, бр. 37/2006 г., в сила от 01.07.2006г., подчертава факта, че независимо от своя търговски или производствен характер, юридическото лице трябва да е създадено с цел задоволяване на обществени интереси и за което е изпълнено някое от следните условия:

а/ повече от половината от приходите му за предходната бюджетна година се финансират от държавния бюджет, от бюджетите на държавното обществено осигуряване или на Националната здравноосигурителна каса, от общинските бюджети или от възложители по чл. 7, т. 1 или 3;

б/ повече от половината от членовете на неговия управителен или контролен орган се определят от възложители по чл. 7, т. 1 или 3;

в/ обект е на управленски контрол от страна на възложители по чл. 7, т. 1 или 3; управленски контрол е налице, когато едно лице може по какъвто и да е начин да упражнява доминиращо влияние върху дейността на друго лице.

- С Решение №14099/17.12.1990г., Пловдивски окръжен съд, на основание чл.11 от Указ 56/89г. на Държавния съвет, вписва в регистъра на държавните фирми образуваната държавна фирма "Пловдивски панаир", гр.Пловдив. На фирмата се предоставя държавно имущество в размер на 50 973 000 лв., което тя получава като правопреемник на стопанско предприятие "Международен панаир", гр.Пловдив, като поема активите и пасивите на прекратената организация по баланса към 30.09.1990 година.

- С Разпореждане №142/30.12.1992г. на Министерски съвет е преобразувана държавна фирма „Пловдивски панаир“-Пловдив в еднолично търговско дружество с държавно имущество „Пловдивски панаир“АД със седалище гр. Пловдив.

- С Решение № 83 от 07.01.1993 г. на Пловдивски окръжен съд, на основание чл.174 от Търговския закон е вписано в регистъра на акционерните дружества при Пловдивски окръжен съд еднолично търговско дружество "Пловдивски панаир"АД. Едноличното търговско дружество"Пловдивски панаир"АД поема всички активи и пасиви на държавната фирма „Пловдивски панаир“-Пловдив по баланса ѝ към 30.09.1992 година. Видно от предмета на дейност на дружеството, то е създадено с цел задоволяване на обществени интереси, а именно: организиране на международни панаири и изложби на български и чуждестранни фирми в страната и чужбина, конгресни и научно-технически прояви,търговия в страната и чужбина представителна дейност на сродни организации, рекламна, информационна и издателска дейност.

Капиталът на дружеството е държавно имущество в размер на 633 877 хил.лв., разпределени в 633 877 акции с номинална стойност 1000 лв. като дружеството поема всички активи и пасиви на държавната фирма „Пловдивски панаир“-Пловдив, по баланса ѝ към 30.09.1992 година.

С Решение №5931/11.05.1993г.Пловдивския окръжен съд вписва в регистъра на акционерните дружества по фирмено дело № 80/93г. промяна в името на ЕАД"Пловдивски панаир"-Пловдив в „Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив

- Всички членовете на Съвета на директорите на „Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив са определени от Министъра на икономиката и енергетиката, възложител по чл. 7, т. 1 от ЗОП, с което е изпълнено условието повече от половината от членовете на управителния или контролен орган да се определят от възложители по чл. 7, т. 1 от ЗОП, както следва:

- С протокол № РД-18-503/12.12.2001г. Николай Василев-министър на икономиката в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив е избрал Йордан Атанасов Радев за член на Съвета на директорите на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив

- С протокол № РД-18-02/04.01.2002г. Николай Василев-министър на икономиката в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив е избрал Владимир Георгиев Петров за член на Съвета на директорите на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив

- С Протокол № РД-18-93/14.10.2005г. Румен Овчаров-министър на икономиката и енергетиката, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив е избрал Цонко Киров Киров за член на Съвета на директорите на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив.

- С Протокол № РД-18-94/14.10.2005г. Румен Овчаров-министър на икономиката и енергетиката, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив е избрал Александър Василев Константинов и Корнелия Петрова Нинова за членове на Съвета на директорите на Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив.

С Решение № 6688/28.10.2005г. Пловдивски окръжен съд е вписал промяна в състава на Съвета на директорите като актуалния състав на СД е както следва: Йордан Радев, Владимир Петров, Цонко Киров, Александър Константинов и Корнелия Нинова.

Предвид изложеното, „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив е публичноправна организация по смисъла на §1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на ЗОП, считано от 01.07.2006 г., тъй като са изпълнени посочените в § 1, т. 21, буква „б“ и буква „в“ условия и следователно „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив считано от 01.07.2006г. е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл.7 т.3 от Закона за обществени поръчки /обн.ДВ, бр.37 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г./.

Средствата, предоставени на „Международен панаир“ ЕАД, гр. Пловдив, в изпълнение на разпоредбите на ПМС 198/01.08.2006г., за допълнение на Постановление №14 на Министерски съвет от 2006г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006г., в резултат на освобождаването на дружеството от задължение за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 година са изразходвани, както следва:

1.1. На 01.08.2006 г. е сключен договор П - 494 между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, представляван от изпълнителния директор Йордан Радев – възложител и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия - изпълнител с предмет: "Извършване на проучване, планиране, проект и реализация на кампанията „Популяризиране на постиженията на българската икономика сред обществеността на Европейския съюз в рамките на основни цели европейски страни-Германия, Финландия и Холандия". По този договор са извършени разходи в размер на **977 915 лв.** / 500 000 евро/ и са изплатени банкови такси в размер на **1 208.69 лв.** или общо **979 123.69 лева**, като законосъобразността при възлагането и изразходването на средствата по договора, както и неговото изпълнение е разгледано подробно по пункт 2 от доклада.

1.2. На заседание на Съвета на директорите на „Международен панаир“ЕАД,гр.Пловдив, състояло се на 30.05.2006г. след обсъждане на участието на Панаира в организацията и подготовката на промоцията на България в Парижката търговско-промишлена палата „Дни на България в Париж“, с решение № 2, взето с протокол № 4 от 30.05.2006г. Съвета на директорите „задължава председателя на СД и изпълнителния директор да синхронизират задълженията на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив с отделите на Министерството на икономиката и енергетиката, отговарящи за цялостната организация на проявата и обезпечат активно участие на дружеството в нейната организация и провеждане". Съветът на директорите е в състав: председател - Корнелия Нинова; зам. Председател - Владимир Петров и членове:Александър Константинов, Йордан Радев и Цонко Киров.

С писмо, изпратено по факса/без дата/, във връзка с промоцията на България в Парижката търговско-промишлена палата в допълнение на писмо №126-М-38 от 05.05.2006 г. на МИЕ и във връзка с ПМС № 198/01.08.2006г., зам.министърът на икономиката и енергетиката г-жа Корнелия Нинова и по повод проведена работна среща на 05.09.2006 г. е възложила на изпълнителния директор на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив „техническото изпълнение на организацията на „Дни на България в Париж“ от 12.10.2006г. до 15.10.2006г., което включва медийната реклама на

мероприятието, организирането на изложбената дейност и осигуряване на съответната логистика”.

Извършените разходи от „Международен панаир“ЕАД,гр.Пловдив за организиране на изложението ”Дни на България в Париж” са в размер общо на **401 786.79 лв.**, от тях:

1.2.1. Разходи за реклама общо в размер на 209 023.19 лева.

- На 08.09.2006г. е сключен договор за извършване на услуги между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив представляван от изпълнителния директор Йордан Радев – поръчител и Агенция „Батон Руж”, със седалище Париж, ул.”Лабруст”№ 20/22, представлявана от Фредерик Пианели като Агенцията „Батон Руж” с предмет: „ще създава организацията и ще ръководи комуникацията на една проява за представяне на България, която„Международният панаир - Пловдив организира от 12 до 15 октомври 2006г. в Париж”. Изплатените средства по този договор са в размер на **112 519.80 лева.**

С Анекс 1 „**Бюджет за справка по основните пера**” страните са уговорили „общ бюджет без такси и данъци” – 48 550 евро, с легова равностойност **94 055.55 лв.**, върху която сума е начислен ДДС 19.6% - 9 515.80 евро с легова равностойност 18 611.29 лв. и размера на „общия бюджет с такси” е 58 065 евро с легова равностойност 113 565.26 лева. Съгласно **условията на плащане и облагане с ДДС**, възложителят „ще трябва да внесе” в Агенцията „капаро” 50% от целия бюджет на „операцията”в деня на подписване на договора. Останалата сума от 50% за предвидените услуги, трябва да бъдат внесени в Агенция „Батон Руж”на 11.10.2006година. В договора е определено, че всички плащания се извършват в евро и могат да бъдат осъществени чрез банкови чекове, които да се осребряват в Париж или чрез банкови преводи, преведени на сметката на Агенцията. Разходите по превода на сумата, съгласно договора са за сметка на платеща.

Съгласно договора **Агенцията:** ще съветва възложителя при изграждането на графична линия и провеждането на събитието; ще организира и ръководи един „План-медия, възможно най-добре адаптиран към темата и календарните условия, свързан с осъществяването на проявата и постигане на набелязаните цели по оповестяване и посещение на проявата, включващ покупка на пространство в препоръчаните от Агенцията медии и осъществяване на връзка с пресата и различните национални и парижки медии. Тези връзки с пресата ще имат за цел да постигнат възможно най-широко покритие на събитието, след съгласуване с възложителя ще осъществи различни медийни прояви, необходими за разпространение и комуникация на събитието.

В чл.4 „**Измерване на събитието**”от договора е записано, че „в края на операцията Агенцията ще представи 3 елемента на отчитане и докладване на проведената операция: един доклад-медия, ще бъде изработен и предаден на възложителя; агенцията ще осъществи безплатно за организаторите една книга на събитието, която ще бъде връчена в 3 екземпляра; ще бъде предоставен на възложителя един доклад за степента на посещаемост на мястото на провежданата проява; ще изготви 1 сертификат, удостоверяващ покупката на рекламни места и ще предаде екземпляри,отразяващи всяка поява на обявите”.

При извършената проверка, свързана със законосъобразността на избрания изпълнител на обществената поръчка са установи:

Стойността на горесцитирания договор е 48 550 евро , с легова равностойност **94 055.55 лв. без ДДС** , услугата е с място **извън страната** и попада в стойностните прагове на чл.2, ал.1, т.2 от НВМОП, съгласно която възложителите могат да не провеждат процедура за възлагане на малка обществена поръчка, но са длъжни да съберат не по-малко от 3 оферти, които съдържат техническо и финансово предложение.

С писмо вх.№ ВК-01-101/07.06.2012г. финансовият инспектор изиска от ръководството на дружеството да му бъдат предоставени документи **удостоверяващи събрани ценови оферти**, които да съдържат техническо и финансово предложение. В отговора на горесцитираното писмото посочено, че дружеството няма качеството на възложител, поради което „ не е предприело действия по процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП и поднормативните актове по приложението му преди сключването на договора с „Батон Руж”, със седалище Париж, ул.”Лабруст”№ 20/22, представлявана от Фредерик Пианели.” Видно от горното в „Международен панаир” ЕАД гр. Пловдив, договора е сключен на 08.09.2006г. без наличие на събрани 3 ценови оферти.

Йордан Радев в качеството си на изпълнителен директор на ”Международен панаир”ЕАД, гр.Пловдив до 21.12.2006 г.- възложител по смисъла на чл. 7, т.3 от Закона за обществените поръчки **е нарушил разпоредбата на чл.2, ал.1, т.2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки**, като не е събрал 3 ценови оферти преди сключването на договора с Агенция „Батон Руж”, със седалище Париж.

За констатираното при финансовата инспекция нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение на изпълнителният директор Йордан Радев, поради изтекъл срок за образуване на административно наказателно производство, определен с чл.66, ал.1 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.

При извършената проверка на изпълнението и извършените плащания по договора се установи:

Изпълнителят по договора е издал фактура № 10/4/206BR от 09.10.2006г. на обща стойност с ДДС - 57 530.46 евро с левова равностойност 112 519.80 лева.

Изплатени са от дружеството с б.б. от 04.10.2006г. - 29 032.90 евро с левова равностойност 56 783.42 лева, представляващи 50% аванс по договора и с б.б. от 27.10.2006г. са изплатени 28 497.38 евро с левова равностойност 55 736.38 лева, представляващи окончателно плащане по договора. Банковите такси, изплатени от дружеството са в размер общо на 71.79 евро с левова равностойност 140.41 лева и са съгласно договора.

В хода на финансовата инспекция с писмо вх.№ ВК-04-00-4/26.04.2012 г., на основание чл. 13, т. 4 от Закона за държавната финансова инспекция се изискаха документи във връзка с изпълнението на уговорените клаузи от договора, както следва: доклад-медия, изработен и предаден на възложителя; книга за събитието в 3 екземпляра; доклад за степента на посещаемост на мястото на провежданата проява и сертификат, удостоверяващ покупката на рекламни места и всички документи, свързани с изпълнението му.

От отговора на писмото и от съставения констативен протокол е видно, че в „Международен панаир Пловдив”АД, гр.Пловдив е наличен доклад-медия на френски език, съдържащ 30 цветни страници, но не са налични - книга за събитието в 3 екземпляра; доклад за степента на посещаемост на мястото на провежданата проява и сертификат, удостоверяващ покупката на рекламни места.

Видно от изложеното, не са налице предвидените съгласно чл.4 от договора документи, доказващи изпълнението на дейностите, които е следвало да бъдат осъществени от страна на Агенция „Батон Руж”.

Наред с това с писмо № 05-01-105/14.06.2012г. се изискаха документи от дружеството, удостоверяващи, че след прекратяване на правоотношенията на 21.12.2006 г. с изпълнителния директор Йордан Радев, същият е предал на своя приемник документи, доказващи изпълнението на договора с Агенция „Батон Руж”. С писмо

ръководството на дружеството е записало, че такива документи не са налични в дружеството.

Съгласно, чл. 45, ал.3 от Закона за счетоводството при прекратяване на правните отношения с ръководителя на предприятието същият е длъжен да предаде на своя приемник цялата намираща се при него счетоводна и друга служебна документация на предприятието. От гореизложеното е видно че Йордан Радев – изпълнителен директор към 21.12.2006 г. не е предал на своя приемник документацията свързана с изпълнението на договора с Агенция „Батон Руж“.

С горното изпълнителния директор Йордан Радев е нарушил разпоредбата на чл.45, ал.3 от Закона за счетоводството.

За констатираното при проверката нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение, поради изтекъл срок за образуване на административно наказателно производство, определен чл.66, ал.1 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.

- На 03.08.2006г. е сключен договор Д-498 между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, представляван от Иван Жечев, действащ като пълномощник на изпълнителния директор Йордан Радев, с пълн. рег.№ 3345/10.09.2005г. и Община Кюстендил с предмет: Фотографиране на 19 произведения на Владимир Димитров-Майстора от Общинска художествена галерия „Владимир Димитров-Майстора“, гр.Кюстендил, както и правото да ги репродуцира и ползва за художествено оформление и рекламни материали за националното представяне на България по време на „Дните на България в Париж“, Франция, на стойност 950 лева. Издадена е фактура № 152/04.08.2006г. на стойност **950** лв., която е изплатена на 10.08.2006г.- АО №6. Сумата е включена в общия размер на разходите за рекламни материали.

- На 07.08.2006г. е сключен договор № И-503 между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, представлявано от изпълнителния директор Йордан Радев чрез пълномощник Веселин Маджаров, пълномощно Рег.№8389/23.12.2004г.- възложител и „Джиджи –Биджи Ентъртеймънт“АД, гр.София с предмет: „Изготвяне на презентационен филм – адаптация на 70-минутния филм „България-кодът на вечността“, на френски и английски език, във връзка с поетия ангажимент на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив за националното представяне на България по време на „Дните на България в Париж, Франция от 12.10.2006г-до 15.10.2006 година. Стойността на договора е 10 000 евро без ДДС с левова равностойност 19 558.30 лв. и попада в стойностните прагове на чл.2,ал.1,т.2 от НВМОП, съгласно която възложителите могат да не провеждат процедура за възлагане на малка обществена поръчка, но са длъжни да съберат не по-малко от 3 оферти, които съдържат техническо и финансово предложение.

С писмо вх.№ ВК-01-98/07.06.2012г. финансовият инспектор изиска **документи удостоверяващи**, събрани не по-малко от 3 ценови оферти, които съдържат техническо и финансово предложение. В отговора на писмото се твърди, че дружеството няма качеството на възложител, поради което „ не е предприело действия по процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП и поднормативните актове по приложението му преди сключването на договора с „Джиджи –Биджи Ентъртеймънт“АД, гр.София“.

Пълномощникът Веселин Маджаров на 07.06.2012г. е нарушил разпоредбата на чл.2, ал.1, т.2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, като не е събрал 3 ценови оферти преди сключването на договора с „Джиджи –Биджи Ентъртеймънт“АД, гр.София.

За констатираното по време на финансовата инспекция нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение на пълномощника Веселин Маджаров, поради изтекъл срок за образуване на административно наказателно производство, определен с чл.34, ал.1 от Закона за административните нарушения и наказания.

Въз основа на издадени от изпълнителя 2 броя фактури №№480/13.09.2006г. за 5 867.40 лв. и 483/28.09.2006г. за 13 690.60 лв. с пл. нареждане от 12.09.2006г. са изплатени 5 867.40 лв., представляващи авансово плащане по договора и с пл. нареждане от 02.10.2006г. са изплатени 13 690.60 лв. или общо 19 558 лева без ДДС.

- На 18.09.2006г. е сключен договор № И-553 между Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив, представлявано от изпълнителния директор Йордан Радев и „ИК Жанет-45"ООД, гр.Пловдив с предмет:"Изработване на рекламна брошура в тираж 20 000 бр. и печатни материали във връзка с провеждането на „Дните на България в Париж". Общата цена на изработката на рекламната брошура и печатните изделия е 25 490 лв.без ДДС и попада в стойностните прагове на чл.2,ал.1,т.2 от НВМОП, съгласно която възложителите могат да не провеждат процедура за възлагане на малка обществена поръчка, но са длъжни да съберат не по-малко от 3 оферти, които съдържат техническо и финансово предложение.

С писмо вх.№ ВК-01-99/07.06.2012г. финансовият инспектор изиска документи, удостоверяващи събрани не по-малко от 3 ценови оферти, които съдържат техническо и финансово предложение. В отговора на писмото се твърди, че дружеството няма качеството на възложител, поради което „ не е предприело действия по процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП и поднормативните актове по приложението му преди сключването на договора с „„ИК Жанет-45"ООД,гр.Пловдив".

Изпълнителния директор Йордан Радев до 21.12.2012г., в качеството си на изпълнителен директор на "Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив - възложител по смисъла на чл. 7, т.3 от Закона за обществените поръчки **е нарушил разпоредбата на чл.2, ал.1, т.2 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки**, като не е събрал 3 ценови оферти преди сключването на договора с „ИК Жанет-45"ООД,гр.Пловдив.

За констатираното при извършената финансова инспекция нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение на изпълнителния директор Йордан Радев, поради изтекъл срок за образуване на административно наказателно производство, чл.66, ал.1 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.

Въз основа на издадена от изпълнителя фактура №5132/03.10.2006г. за 25 490 лв. без ДДС или 30 558 лв. с ДДС, с пл.нареждане от 04.10.2006г. сумата е изплатена.

- Издадени са от „Монетен двор"ЕООД, гр.София 2 /два/ броя фактури №№ 11364/05.09.2006г.и 11403/25.09.2006г. за 22 860 лв. без ДДС или 27 432.00 лв. с ДДС за закупени рекламни значки-месинг. Сумите са изплатени въз основа на проформа фактура № 660/30.08.2006г. с 2 бр.пл.нареждания от от 31.08.2006г. и 21.09.2006г. Съгласно искане за изписване на рекламни материали от собствен склад на проверяваното дружество № 65/19.10.2006г. на обща стойност 72 821.61 лв. са включени 20 993.26 лева.

1.2.2. Извършени и изплатените разходи за командировки на работници и служители в размер на 84 910.86 лева, в т.ч. 19 351.52 лв. пътни; 16 086.68 лв. дневни и 49 472.66 за ношувки. Начислените и изплатени суми за командировъчни разходи са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 422/12"Подотчетни лица във валута" и №400 "Доставчици".

При извършената проверка се установи, че 24 броя работници и служители са командирани с 8 броя заповеди, издадени за периода от 05.09.2006г. до 04.10.2006г. от изпълнителния директор Йордан Радев, със задачи: подготовка и организиране на изложението „Дни на България в Париж“, транспортиране на реквизит и участие в официалната делегация. Заповедите са издадени, съгласно правомощията на изпълнителния директор, във връзка с чл.6, ал.2, т.1 и т.2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Командировъчните заповеди съдържат реквизитите, визирани в чл.5, ал.2 от Наредбата. Във седем от заповедите е разпоредено пътуването да се извърши със самолет, а със заповед № 976/28.09.2006г., със служебен транспорт. При изплащане на пътните разноски при пътуване със самолет са приложени бордови карти.

При проверката се установи, че въз основа на заповед № 1014/09.10.2006г. на председателя на Съвета на директорите Корнелия Нинова е командирован в Париж изпълнителния директор на дружеството Йордан Радев, с което е спазена разпоредбата на чл.6, ал.1, т.3 от Наредбата.

Изплатените дневни и квартирни пари са в размери и валути, съгласно Приложение № 2 към чл.15, ал.1 от Наредбата. В 14-дневен срок от завръщането си, лицата са представили в счетоводния отдел авансови отчети във валута за точния размер на изразходваната валута и дължимите за възстановяване суми са възстановени своевременно, с което са спазени изискванията на чл.39, ал.1 от Наредбата. Средствата за командироване на работниците и служителите са утвърждавани от изпълнителния директор Йордан Радев и от ръководител на направление „Финанси“-Илина Йоткова, а изразходваните средства за командировъчни разходи от изпълнителния директор са утвърдени от председателя на СД – Корнелия Нинова, съгласно изискванията на чл. 35, ал.1 от Наредбата.

1.2.3. За изложението „Дни на България в Париж“, са извършени и разходи в размер **107 852.74 лв.**, както следва:

- **разходи за изграждане на щанд в размер на 20 676.46 лв.**, са извършени срещу представени първични счетоводни документи: фактура № 16/23.08.2006г. на стойност 56 лв.; 6 броя искания от собствен склад на панира са изписани материали в размер на 2 894.84 лв.; съгласно 7 броя поръчки е възложено в дърводелска работилница при Панаира направа на шкафове за щанд, кубчета за оформление и др. за 17 817.32 лв. и са върнати неусвоени материали за 91.70 лв., с които е задължено МОЛ съгласно 2 бр. складови разписки.

- **разходи за транспорт в размер на 23 543.40 лв.**, извършени срещу разходооправдателни документи, както следва: по 7 броя фактури за каргопревоз, въздушно навло, международно навло за пратка с рекламни материали, транспортна спедиторска услуга и др. на стойност 19 306.15 лв. и извършен разход съгласно авансов отчет във валута, срещу приложени разходооправдателни документи са изплатени 4 237.25 лева.

- **разходи, изплатени по граждански договори, пътни и транспортни разходи** на изпълнителите по договорите в размер на **14 462.03 лв.**, в т.ч. 8 964.59 лв. възнаграждение, 428.84 лв. осигурителни вноски, 2 314.36 лв. пътни разноски и 2 754.24 лв. за нощувки.

При извършената проверка се установи, че между „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив, представяван от изпълнителния директор Йордан Радев - възложител и изпълнители за периода от 01.10.2006г. до 25.10.2006г. и на 22.12.2006г.” са сключени общо 16 броя граждански договори с предмет, свързан с провеждането на „Дни на България в Париж“ както следва:

- 4 граждански договора са сключени с изпълнители съответно за: ежедневни демонстрации на традиционна българска дърворезба на българския шанд в сградата на Парижката търговска камара; ежедневни фолклорни изпълнения на гайда на българския шанд; ежедневно да представя на посетителите на българския шанд информация, относно изложените експонати на историческия музей „Искра”, гр.Казанлък; ежедневни демонстрации на ръчно тъкане. По тези договори, освен възнаграждението е уговорено възложителят да осигури за своя сметка самолетен билет от България до Париж, Франция и обратно, както и нощувки в Париж за времето на пребиваване – от 10.10.2006г. до 16.10.2006година. По тези четири договора са изплатени 2 314.36 лв. пътни разноски и 2 754.24 лв. за квартирни разходи.

- 2 граждански договора са сключени съответно за преводачески услуги и за печат и предпечат на печатни материали, свързани с изложението.

- 10 договора са сключени с български граждани, които живеят във Франция със задача за осъществяват дейност като информатори на чужд език на българския шанд.

- **извършени разходи за коктейл в размер на 14 701.93 лв.**, срещу издадена фактура № 12792/12.10.2006г., последната е изплатена с б.б. от 05.02.2007г.;

- **канцеларски и други материали в размер на 5 090.25 лв.**, при проверката се установи, че последните са изписани с 16 броя искания от собствен склад на панаира.

- **разходи за художествено изпълнение в размер на 4 842.45 лв.**, последните са извършени срещу издадени 7 броя фактури за изработка на снимки, диапозитиви, сканиране, дегитални фотографии и др. по програма ”Дни на България в Париж”.

- **разходи за застраховки в размер на 802.72 лв.**, извършени срещу издадени: 2 бр.фактури №№169/29.09.2006г. и 156/27.09.2006г.от ЕТ ”Туршанс-Шеке Екмекчиян” общо за 233.04 лв.; въз основа на квитанция № 0882112/21.09.2006г. и издадена застрахователна полица са изплатени 201.60 лв. на ЗПАД”ДЗИ-Общо застраховане”,София; на „ЗАПД”Булстрад”,София са изплатени 368.08 лева.

- **разходи за курниерски услуги в размер на 305.10 лв.**, извършени срещу издадени от Ди Ейч Ел Експрес 4 броя фактури за пощенски пратки.

- **разходи за други услуги в размер на 23 428.40 лв.**, извършени срещу издадени 13 броя фактури за озвучаване, фолклорни изпълнения, самолетни билети за ансамбъл ”Българе”, нощувки на ансамбъла, охрана на гардероб и почистване, цветни снимки, преводи, книги, цветя и др..

Разходите са извършени въз основа на първични счетоводни документи, които са осчетоводени по дебитата на счетоводна сметка № 650 ”Разходи за бъдещи периоди” и по кредита на счетоводни сметки, съответно 301 ”Материали”, 400”Доставчици” 422”Подотчетни лица”, 422/2”Подотчетни лица във валута”, сметка 501”Каса” и др. Изплатените суми по граждански договори са осчетоводени по дебитата на счетоводна сметка 420”Персонал” и по кредита на счетоводна сметка 501”Каса”;по дебитата на счетоводна сметка 650”Разходи за бъдещи периоди” и по кредита на счетоводни сметки:420”Персонал”452”Разчети за ДДФЛ”,460 ”Разчети с ДОО”, 463 ”Разчети с ДЗПО”, 465”Разчети за здравно осигуряване”.

При извършената проверка за законосъобразност, свързана с изразходваните средства от „Международен панаир” ЕАД през 2006 г. за „Дни на България в Париж” се установиха 3 бр.нарушения на чл.2, ал.1 т.2 на НВМОП, изразяващи се в това, че възложителя не е събрал три оферти при избора на изпълнител за извършване на определени услуги възлизали на обща стойност 157 567 лева, без

ДДС. Наред с това е констатирано и нарушение на чл. 45, ал.3 от Закона за счетоводството.

1.3. С писмо вх.№ 26-00-452/08.08.2006г., във връзка с ПМС № 198/01.08.2006г., зам.министърът на културата г-жа Надежда Захариева е възложила на изпълнителния директор на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив /МПП/ - Йордан Радев „да бъде проектиран, изграден и осъществен от МПП националния павилион на Република България на **Международния панаир на книгата в гр.Франкфурт,ФРГ**, който ще се проведе от 04 до 08 октомври 2006 година.

За участие на България на Международния панаир на книгата в гр.Франкфурт, Германия м. октомври 2006г. са изразходвани **общо 66 641.53 лв.**, както следва:

1.3.1. Извършени разходите за командировка на работници и служители са в размер на 27 566.78 лв. , в т.ч. 2 194.55 лв. пътни, 6 160 лв. дневни и 19 211.35 лв. квартирни. Начислените и изплатени суми са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 422/12"Подотчетни лица във валута" и №400 "Доставчици"

При извършената проверка се установи, че работниците и служителите са командировани за това участие със заповеди №№ 947/18.09.2006г. и 958/20.09.2006г. на изпълнителния директор Йордан Радев, със задача изграждане на национален щанд и участие в бизнес делегация. Заповедите са издадени, съгласно правомощията на изпълнителния директор, съгласно чл.6, ал.2, т.1 и т.2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина и съдържат реквизитите, в съответствие с чл.5, ал.2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. С първата заповед са командировани 6 лица и е разпоредено пътуването да се извърши със служебен автомобил. С друга заповед, е командировано едно лице за участие в бизнес делегация, пътуването е със самолет, което е удостоверено с представена бордова карта. Изплатените дневните и квартирни пари са в размери и валути, съгласно Приложение № 2 към чл.15 , ал.1 от Наредбата. В 14-дневен срок от завръщането си, лицата са представили в счетоводния отдел авансов отчет във валута за точния размер на изразходваната валута и дължимата за възстановяване е възстановена своевременно, с което са спазени изискванията на чл.39, ал.1 от Наредбата. Съгласно изискванията на чл. 35, ал.1 от Наредбата, извършените разходи за командироване на служителите са утвърдени от изпълнителния директор Йордан Радев и от ръководител направление „Финанси"-Илина Йоткова.

1.3.2. Извършени разходите за реклама в размер на 26 467.43 лв. Те разходи са извършени въз основа на разходооправдателни документи, както следва: фактура № 5816/19.09.2006г. за 2 700 лв., за извършен печат на външна реклама, която е изплатена с б.б. от 03.10.2006г. в горния размер; с искане № 148/01.12.2006г. от собствен склад на панаира са изписани рекламни материали за 13 997.71 лв.; с искане №200/01.10.2006г. от собствен склад на панаира са изписани рекламни материали за 9 769.72 лева. Разходите общо в размер на 26 467.43 лв. са осчетоводени по счетоводна сметка № 650"Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 400/1"Доставчици" и № 301"Материали".

1.3.3. Извършени разходите за транспортни и пощенски услуги са в размер на 7 058.87 лв. Същите са изплатени срещу разходооправдателни документи - 5 броя фактури на обща стойност 7 058.87 лева. Осчетоводени са по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 422/2"Подотчетни лица във валута" и № 400 "Доставчици"и 501"Каса".

1.3.4. Разходите за изграждане на национален щанд са в размер на 5 434.83 лв., при проверката се установи, че последните са извършени въз основа на първични

счетоводни документи, както следва: с 5 броя искания са изписани от собствен склад на панаира материали на стойност 1 466.40 лв.; с 3 броя поръчки са изработени в панаира шкафове за 3 582.91 лв.; с 2 фактури №№ 21701/22.09.2006г. и 123/03.10.2006г. са изплатени за ел.връзка, куплунги и инспекция на инсталацията и за надпис на щанда общо 492.44 лв. Разходите са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 400/2 "Доставчици от чужбина", и № 301 "Материали".

1.3.5. Извършени разходите за застраховки са в размер на 113.62 лв., изплатени са срещу разходооправдателни документи – 2 броя фактури, които са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 422/1 "Подотчетни лица" и № 400/1 "Доставчици".

При извършената проверка за законосъобразност, свързана с разходите за участието на България на Международния панаир на книгата в гр.Франкфурт,ФРГ не са констатирани нарушения.

1.4. За участие на България на Международния панаир на книгата в гр.Истанбул,Турция през м.октомври 2006г. са извършени разходи общо в размер на 27 616.17 лв., от тях:

1.4.1. Извършените разходи за реклама са в размер на 24 033.72 лева. При проверка се установи, че са изписани материали от собствен склад на проверяваното дружество, както следва: с искане №149/01.12.2006г. в размер на 13 829.72 лв. и с искане № 202/16.10.2006г. в размер 10 204 лв.. Същите са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводна сметка № 301 "Материали".

1.4.2. Извършените разходи за командировка на работници и служители са в размер на 3 444.34 лв., в т.ч. 602.50 лв. пътни, 966.84 лв. дневни и 1 875 лв. за нощувки. Изплатените суми за командировъчни разходи са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводни сметки № 422/12 "Подотчетни лица във валута" и № 400 "Доставчици". При извършената проверка на извършените разходи за командировка на работници и служители се установи, че са командировани за това участие работници и служители със заповеди №№ 1056/25.10.2006г. и 1057/25.10.2006г на изпълнителния директор Йордан Радев, със задача транспорт и изграждане на щанд общо 6 лица. Заповедите са издадени, съгласно правомощията на изпълнителния директор, съгласно с чл.6, ал.2, т.1 и т.2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.и съдържат реквизитите, посочени в чл.5, ал.2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Със двете заповеди е разпоредено пътуването да се извърши със служебен автомобил. Изплатените дневните и квартирни пари са в размери и валути, съгласно Приложение № 2 към чл.15, ал.1 от Наредбата. В 14-дневен срок от завръщането си, лицата са представили в счетоводния отдел авансов отчет във валута за точния размер на изразходваната валута и дължимата за възстановяване е възстановена своевременно, с което са спазени изискванията на чл.39, ал.1 от Наредбата. Съгласно изискванията на чл. 35, ал.1 от Наредбата, средствата за командировки са утвърждавани от изпълнителния директор Йордан Радев и от ръководител направление „Финанси"-Илина Йоткова

1.4.3.Извършени разходи за материали за оформление на щанда Международния панаир на книгата в гр.Истанбул,Турция са изразходвани– 138.11 лв., разходите са изписани от собствен склад на панаира с искане, които осчетоводени по дебита на счетоводна сметка № 650 "Разходи за бъдещи периоди" и по кредита на счетоводна сметка № 301 "Материали".

При извършената проверка за законосъобразност, свързана с разходите за участието на България на Международния панаир на книгата в гр.Истанбул, Турция не са констатирани нарушения.

1.5. Извършени разходи за представяне на България в Европейския съюз през 2006г.- изложба на Аерогара София в размер на 16 497.32 лв. Разходите са извършени срещу първични счетоводни документи, както следва: с 2 броя поръчки са изработени в панаира и са изразходвани материали за направа на реквизит за изложба на Аерогара София, по спецификация на проектантите за 3 688.61 лв.; с 3 броя искания са изписани от собствен склад на панаира материали на стойност – 4 626.31 лв.; с 3 броя фактури са закупени: рекламни пана – 165.42 лв., изготвен е пълноцветен печат за 5 827.75 лв. и е закупена компютърна система – 2 111.28 лв. и изплатени са разходи за пътни по заповеди за командировка в размер на 78 лева. Извършените разходи общо в размер на 16 497.32 лв. са осчетоводени по дебита на счетоводна сметка 650 "Разходи за бъдещи периода" и по кредита на сметките 501 "Каса"; 400 „Доставчици“ и 301 „Материали“.

Относно дейността на дружеството по изпълнение на ПМС 198 на МС от 01.08.2006г., в сила от 30.05.2006г., изпълнителния директор Йордан Радев е представил пред Съвета на директорите доклад, в който е записано, че съгласувано с Министерство на икономиката и енергетиката и Министерство на културата, "Международен панаир" АД, гр. Пловдив е предприел действия по рекламна кампания на Р България, както следва: 1. Провеждане на рекламна кампания в страните членки на ЕС, нератифицирали договора за присъединяване на Република България; 2. Провеждане на мероприятие „Дни на България в Париж“-12-15.10.2006г. и 3. Проектиране и изграждане на националния павилион на Република България за дните на Международен панаир на книгата в гр.Франкфурт, Германия – 04.10.2006г.-08.10.2006 година.

С Решение № 3, взето с протокол № 6 от 19.09.2006г. Съвета на директорите на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив е приел доклада на изпълнителния директор Йордан Радев.

Видно от гореизложеното, при извършената проверка свързана с предоставените средства на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив, в изпълнение на разпоредбите на ПМС 198/01.08.2006г. се установи, че общият размер на извършените разходи, свързани с предоставените средства на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив, в изпълнение на разпоредбите на ПМС 198/01.08.2006г. е 1 491 665.30 лв.(979 123.69 + 401 786.79 + 66 641.53 + 27 616.17 +16 497.32). Разликата между общия размер на разходите в размер на 1 491 665.30 лв. и преотстъпения дивидент в размер на 1 491 616.61 е 48.70 лв., които са извършени в повече от предвидените и са за сметка на собствени средства на проверяваното дружество.

Приложение от № 1 до № 120

2. Проверка за законосъобразност, свързана с извършените разходи, във връзка със сключването и изпълнението на договор между "Международен панаир" ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминикационсбератунг“ ГМБХ

Съгласно разпоредбите на Закона за обществените поръчки /ЗОП/, възложителите на обществените поръчки са изброени в чл. 7 от Закона. Според чл. 7, т. 3 от закона възложители са и публичноправните организации. Съдържащата се в ЗОП легална

дефиниция на понятието „публичноправна организация“ /§ 1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на ЗОП./ изм., ДВ, бр. 37/2006 г., в сила от 01.07.2006г., подчертава факта, че независимо от своя търговски или производствен характер, юридическото лице трябва да е създадено с цел задоволяване на обществени интереси и за което е изпълнено някое от следните условия:

а/ повече от половината от приходите му за предходната бюджетна година се финансират от държавния бюджет, от бюджетите на държавното обществено осигуряване или на Националната здравноосигурителна каса, от общинските бюджети или от възложители по чл. 7, т. 1 или 3;

б/ повече от половината от членовете на неговия управителен или контролен орган се определят от възложители по чл. 7, т. 1 или 3;

в/ обект е на управленски контрол от страна на възложители по чл. 7, т. 1 или 3; управленски контрол е налице, когато едно лице може по какъвто и да е начин да упражнява доминиращо влияние върху дейността на друго лице.

Всички членовете на Съвета на директорите на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив са определени от Министъра на икономиката и енергетиката, възложител по чл. 7, т. 1 от ЗОП, с което е изпълнено условието повече от половината от членовете на управителния или контролен орган да се определят от възложители по чл. 7, т. 1 от ЗОП, както следва:

- С протокол № РД-18-503/12.12.2001г. Николай Василев-министър на икономиката в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив е избрал Йордан Атанасов Радев за член на Съвета на директорите на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив

- С протокол № РД-18-02/04.01.2002г. Николай Василев-министър на икономиката в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив е избрал Владимир Георгиев Петров за член на Съвета на директорите на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив

- С Протокол № РД-18-93/14.10.2005г. Румен Овчаров-министър на икономиката и енергетиката, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив е избрал Цонко Киров Киров за член на Съвета на директорите на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив.

- С Протокол № РД-18-94/14.10.2005г. Румен Овчаров-министър на икономиката и енергетиката, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив е избрал Александър Василев Константинов и Корнелия Петрова Нинова за членове на Съвета на директорите на Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив.

С Решение № 6688/28.10.2005г. Пловдивски окръжен съд е вписал промяна в състава на Съвета на директорите като актуалния състав на СД е както следва: Йордан Радев, Владимир Петров, Цонко Киров, Александър Константинов и Корнелия Нинова.

Предвид изложеното „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив е публичноправна организация по смисъла на §1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на ЗОП, тъй като са изпълнени посочените в § 1, т. 21, буква „б“ и буква „в“ условия и следователно „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив, считано от 01.07.2006г. е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл.7 т.3 от Закона за обществени поръчки /обн.ДВ, бр.37 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г./.

2.1. Във връзка с проверката за законосъобразност, свързана с извършените разходи относно сключения на 01.08.2006 г. договор между ”Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминикационсбератунг“ГМБХ се установи следното:

Констатирано беше, че в проверяваното дружество са налични 3 бр. /три/ оферти от **19.07.2006г.**, както следва: Оферта № 283 06 0002 от „Хохегер/ком - „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия за промоционална кампания, популяризираща имиджа на България сред ключови Европейски страни-подготовка, организация и реализация; оферта № 06 431 от „ Валора” ГМБХ Австрия за промоционална кампания за България и оферта № 45 012 06 от „Мартрикс”, „Д-р Хохегер Маркетингконсултинг” ГМБХ Австрия за имиджова кампания за България. Видно от офертите с **дата 19.07.2006 г.** предложените цени за извършване на услугите от горните фирми са, както следва: 500 000 евро, 610 000 евро и 590 000 евро.

Със заповед № 793 от **20.07.2006г.** изпълнителния директор Йордан Радев е назначил комисия със задача „да оцени офертите и да излезе с предложение за най-изгодната от тях”.

Комисията е в състав: председател-Мария Тодорова-ръководител направление „Пазари и развитие” и членове: Веселин Маджаров-ръководител направление „Производствено-техническо”; Илина Йоткова – ръководител направление „Финанси”; Евгения Маринова – ръководител направление „Търговска дейност”; Венцислав Земляков - ръководител отдел „Вътрешен одит”; Илиана Саханджиева-ръководител отдел „Маркетинг” и Костадин Икономов-юрисконсулт.

За извършената работа комисията е съставила протокол от заседанието си, проведено на **21.07.2006 година**. В протокола е посочено, че „след като е разгледала представените оферти и е извършила подробен анализ на основните им параметри” е избрала офертата на „Хохегер /ком - „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия, като мотив за което е посочено, че последната е с най-ниска цена от 500 000 евро. Протоколът на комисията е одобрен от изпълнителният директор Йордан Радев.

На **01.08.2006г.** е сключен договор П - 494 между „Международен панаир”ЕАД, гр.Пловдив, представляван от изпълнителния директор Йордан Радев – възложител и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг”ГМБХ- Австрия „Международен панаир” наричана Агенцията с предмет: ”Извършване на проучване, планиране, проект и реализация на кампанията ”Популяризиране на постиженията на българската икономика сред обществеността на Европейския съюз” в рамките на основни цели европейски страни - Германия, Финландия и Холандия. Съгласно договора „Международен панаир – Пловдив иницира кампанията с цел промотиране на България като атрактивно място за инвестиции със стабилна политическа обстановка, свободен пазар и висок икономически растеж, а фирмата изпълнител е компетентна да управлява връзките с обществеността за кампанията, включително маркетингови и социологически проучвания, обществени дебати и бизнес форуми”.

Във връзка с изясняване на всички факти и обстоятелства, свързани с приемането на ПМС №198 / 01.08.2006 г., в това число мотивите и целта на постановлението, на основание чл. 10, ал. 1, т. 3 и чл. 13, т. 9 от Закона за държавната финансова инспекция, със заповед № ФК-10-661 от 15.06.2012 г. на директора на АДФИ се извърши насрещна проверка в Министерски съвет със следната задача:„Изискване на заверени копия от документи, в т.ч. протоколи, стенограми и др., свързани с ПМС 198/01.08.2006 година.” В резултата на извършената насрещна проверка беше установено, че Протокол № 29 от заседанието на МС, с който е прието решението за освобождаване на „Международния панаир” ЕАД гр. Пловдив от задължението му за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 г., с цел същия да се използва за рекламна кампания на Република България е с **дата 20.07.2006 г.**

Видно от предоставените на финансовата инспекция документи от страна на „Международен панаир” ЕАД, още на 19.07.2006 г., т.е преди Министерски съвет да

подложи на обсъждане горепосоченото решение в дружеството вече са били депозирани оферти, от „Хохегер/ком - „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия „Валора“ ГМБХ Австрия и от „Мартрикс“, „Д-р Хохегер Маркетингконсултинг“ ГМБХ Австрия, за промоционална кампания за България, популяризираща имиджа ѝ. Видно от офертите кандидатите са предложили и цена на услугата.

Наред с това в деня на обсъждането на решението от Министерски съвет - **20.07.2006 г.**, Йордан Радев - изпълнителния директор със своя заповед е назначил комисия от същата дата, която да разгледа и оцени офертите. В изпълнение на тази заповед на следващия ден - **21.07.2006 г.** или 11 дни преди Постановлението на МС № 198 / 01.08.2006 г. е определено лицето, което ще осъществи провеждането на рекламна кампания на Република България в изпълнение на Постановление на МС, което към 21.07.2006 г. все още не е било факт.

Констатирано беше, че на 01.08.2006 г. – датата на ПМС №198, с което е постановено средствата, които ще останат на разположение на „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив, в резултат от освобождаването му от задължението за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005г., да се използват за провеждане на рекламна кампания на Република България е сключен и договорът между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия.

Видно от гореизложените факти и от извършените действия от страна на изпълнителния директор на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив Йордан Радев, свързани с подписването на договора между „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия, може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно и неточно представяне на факти.Описаните обстоятелства представляват индикатор за измама по смисъла на § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за държавната финансова инспекция.

Сключеният договор е с предмет: "Извършване на проучване, планиране, проект и реализация на кампанията "Популяризиране на постиженията на българската икономика сред обществеността на Европейския съюз" в рамките на основни цели европейски страни-Германия, Финландия и Холандия. Съгласно договора „Международен панаир – Пловдив иницира кампанията с цел промотиране на България като атрактивно място за инвестиции със стабилна политическа обстановка, свободен пазар и висок икономически растеж, а фирмата изпълнител е компетентна да управлява връзките с обществеността за кампанията, включително маркетингови и социологически проучвания, обществени дебати и бизнес форуми" и е на стойност 500 000 евро, с левова равностойност 977 915 лева.

С писмо вх.№ 05-01-100/07.06.2012 г. финансовият инспектор изиска документи, удостоверяващи възлагането на обществена поръчка по реда на Закона за обществените поръчки преди сключването на договор П - 494/01.08.2006г. с фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия. В отговора на горното писмо се твърди, че „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив „няма качеството на възложител на обществени поръчки по смисъла на Закона за обществените поръчки, поради което не е предприело действия по процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП, преди сключването на договора”.

С оглед изложените по-горе обстоятелства, свързани с разпоредби на ЗОП, определящи „Международен панаир“ЕАД, гр. Пловдив като възложител на обществени поръчки изложените аргументи са неоснователни.

Установи се, че Йордан Радев в качеството си на изпълнителен директор на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив - възложител по смисъла на чл. 7, т.3 от Закона

за обществените поръчки не е провел процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на Закона за обществените поръчки с предмет: "Извършване на проучване, планиране, проект и реализация на кампанията "Популяризиране на постиженията на българската икономика сред обществеността на Европейския съюз" в рамките на основни цели европейски страни - Германия, Финландия и Холандия", преди сключването на договор П - 494/01.08.2006г. с фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия, при наличие на всички законови основания за това.

Предметът на поръчката попада сред обектите на обществена поръчка, визирани в чл.3, ал.1, т.2 от ЗОП.

Изпълнителният директор на "Международен панаир" ЕАД, гр. Пловдив има качеството на лице по чл.8, ал.3 от ЗОП, което представлява възложителя "Международен панаир" ЕАД, гр.Пловдив.

Всички тези признаци – обект, субект и стойност обуславят задължението на изпълнителният директор на "Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив да проведе процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП.

Нарушени са разпоредбите на чл.8,ал.1, във връзка с чл. 8, ал.3, във връзка с чл.16, ал.8 във връзка с чл.14, ал.1, т.3 от Закона за обществените поръчки.

За констатираното при проверката нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение на изпълнителния директор Йордан Радев, поради изтекъл давностен срок за образуване на административно наказателно производство, определен с чл.127, ал.1 от Закона за обществените поръчки.

Съгласно чл. 120а, ал.2 от Закона за обществените поръчки, в сила от 01.07.2006 г., договърът за обществена поръчка е нищожен, когато е сключен без провеждане на процедура по закона при наличие на основание за това.

С непровеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка при наличие на всички законови предпоставки за това са нарушени основните принципи на ЗОП, определени в чл.2 от закона, а именно публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция и недопускане на дискриминация. Сключеният в нарушение на ЗОП договор с фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ- Австрия, поставя под съмнение доколко преотстъпените от Министерски съвет средства в полза на „Международния панаир" ЕАД гр. Пловдив са изразходвани по най-ефективния, най-ефикасния и икономичен начин, респективно разходвани ли са за целта, за която са предоставени.

2.2.По време на финансовата инспекция беше извършена проверка и анализ на договор П-494/01.08.2006г., сключен между „Международен панаир"ЕАД, гр.Пловдив., и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг"ГМБХ- Австрия, с предмет: "Извършване на проучване, планиране, проект и реализация на кампанията "Популяризиране на постиженията на българската икономика сред обществеността на Европейския съюз" в рамките на основни цели европейски страни-Германия, Финландия и Холандия. Съгласно договора „Международен панаир – Пловдив инициира кампанията с цел промотиране на България като атрактивно място за инвестиции със стабилна политическа обстановка, свободен пазар и висок икономически растеж, а фирмата изпълнител е компетентна да управлява връзките с обществеността за кампанията, включително маркетингови и социологически проучвания, обществени дебати и бизнес форуми".

-В раздел III от договора -"Обхват на услугите предоставяни от Агенцията" са описани услугите, който изпълнителя следва да извърши, а именно:

1. Изготвяне и представяне на месечни отчети, през цялото времетраене на договора, съдържащи: точно описание на извършената работа; предоставяне на всички

редактирани и събрани информационни материали; проверка на спазването на времевата рамка/график/; контрол на постигането на целите - **подготовка на пет редовни отчети, които трябва да се представят на възложителя в края на август , септември, октомври и края на м. декември.**

2. Подготовка на информационни материали:

- за популяризиране на дейността на „Международен панаир“-Пловдив - съставяне на справка с данни и факти за Международен панаир – Пловдив, кратък анализ на рекламата и имиджа на Международен панаир – Пловдив сред основните европейски страни;

- за популяризиране на достиженията на българската икономика пред обществеността на ЕС – подготовка и графично представяне на данни за българската икономика, включващи: чужди инвестиции, и инвеститори; основни икономически показатели - данни относно бюджета, вноса, износа, развитието на икономическите сектори, фирмите и браншовете; развитие на инфлация, развитие на отделните сектори на БВП, конкурентноспособността на България;

Първите данни от проучването следва да се предоставят на изпълнителя - до 9 август и непрекъснато да се предоставят актуални проучвания в края на всеки месец.

3. Разработване на специфични за страната програми в целевите страни:

- определяне на точен график за презентации – до 14 август;
- създаване на презентации по поръчка на „Международен панаир“-Пловдив -до 21 август;
- реализация на презентациите, включваща подбор на основните участници, специално подготвени инструктажи на участниците от „Международен панаир“-Пловдив, организиране на форуми във всяка целева страна и уреждане ; текуща работа с медиите за подпомагане програмите в страните.

Във връзка с това - подготовка на месечни отчети в края на м. август , септември, октомври и края на м. декември, съдържащи подготвената информация за презентациите и медиите, отчети за реализираните презентации, предоставяне на мониторингови доклади за публикациите”.

4. Непрекъснатата координация с възложителя

- **осигуряване на екип по проекта за времетраенето на възложената задача, състоящ се от експерти по връзки с обществеността, базирани в България, Австрия и други европейски страни.;**

- непрекъснатата координация по всички въпроси на медийните и връзките с обществеността;

- координиране и регулиране на всички подизпълнители, както и надзор и обучение на персонала, а също и контрол на качеството на всички подизпълнители.

Агенцията поема осигуряването на цялата проектна и техническа документация, която е необходима за реализацията на кампанията. Реализацията включва също мониторинг от възложителя по отношение на техническите аспекти, качеството и планирането, включително фактуриране и плащане.

Страните са уговорили, че договорните отношения започват в началото на м. август 2006г. и приключват в края на м. декември 2006година.

От анализа на обхвата на услугите, предмет на договора и задълженията на изпълнителя се налага извода, че не са налице показатели, които да измерват изпълнението на услугите по договора и да осигуряват възможност на възложителя да упражнява ефективен контрол върху резултатите от изпълнението му, което облагодетелства изпълнителя и не защитава интересите на възложителя.

- В Раздел IV от договора е уговорено възнаграждението, което Агенцията получава за услугите по Раздел III, на обща сума от 500 000 евро, с левова равностойност 977 915 лв., включително офис разходи като телекомуникационни, пощенски и копирни разходи, както и джобни разноски за транспортни разходи.

Възнаграждението се изплаща на части, както следва: 40% от възнаграждението (200 000 евро) се заплащат в срок от 7 дни след датата на подписване на договора; 40% от възнаграждението (200 000 евро) се заплащат в края на септември и 20% от общата сума (100 000 евро) се заплащат в края на декември. За реализиране и провеждане на дейности, извън тези от Раздел III, съгласно договора се начисляват такси, съгласно разходите и уговорките или се представят разчети на разходите, които се одобряват отделно. Съгласно уговорените условия на плащане всички фактури, издадени от Агенцията, подлежат на плащане в срок от 7 дни от датата на получаване на фактурата

Уговореното плащане на възнаграждението за извършването на услугите по същество представлява определяне на срокове за изплащане на сумите, вместо да са уговорени показатели, които да обвързват изплащането на възнаграждението с резултатите от изпълнението на договора. Липсата на такива клаузи в договора не защитава финансовите интереси на възложителя и е в полза на изпълнителя. Видно от Раздел IV от договора, не е ясно как е определена цената на услугата, както и на отделните дейности, които изпълнителя е следвало да извърши.

- Съгласно Раздел IX „Заклучителни разпоредби” от договора е уговорено, че при „евентуални спорове, възникнали от или във връзка с настоящия договор, страните се споразумяват да приемат изключителната отговорност на компетентния съд по търговски въпроси в Париж. Езикът, който ще се използва при арбитражната процедура е английски”. Видно от горепосочената клауза страните по договора ясно са определили случаите по този договор, в които ще се използва английски език.

2.3 Проверка на изпълнението по клаузите на договор № П-494/01.08.2006г., сключен между „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив, и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ- Австрия, в т.ч. тяхната документална обоснованост, респективно основанието за извършените плащания.

2.3.1. В резултат на извършената проверка се установи, че в „Международен панаир” ЕАД гр. Пловдив, за периода от 01.08.2006г. до 31.12.2006г са получени от „Хохегер /ком - „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ – Австрия 3 броя фактури, които на практика са послужили, като основание за извършените плащания в полза на изпълнителя, както следва:

- По фактура №731/04.08.2006г. за 200 000 евро с левова равностойност 391 166 лв. са изплатени с б.б. от 09.08.2006г. 200 000 евро с левова равностойност 391 166 лв. Изплатената сума е осчетоводена в счетоводните регистри на дружеството по дебитата на счетоводна сметка № 650 „Разходи за бъдещи периоди” и по кредита на счетоводни сметки №. 400/2”Доставчици от чужбина” и № 504”Разплащателна сметка във валута” За превода на сумата са изплатени 246 евро банкови такси с левова равностойност 481.13 лв., или общо 200 246 евро с левова равностойност 391 647.13 лева.

- По фактура № 1026/29.09.2006г. за 200 000 евро с левова равностойност 391 166 лв. са изплатени с б.б. от 11.10.2006г. 200 000 евро с левова равностойност 391 166 лв. Изплатената сума е осчетоводена в счетоводните регистри по дебитата на счетоводна сметка № 650 „Разходи за бъдещи периоди, и по кредита на счетоводни сметки №. 400/2”Доставчици от чужбина, и №504”Разплащателна сметка във валута” За превода на

сумата са изплатени 246 евро банкови такси с левова равностойност 481.13 лв., или общо 200 246 евро с левова равностойност 391 647.13 лева.

- По фактура №1309/07.12.2006г. за 100 000 евро с левова равностойност 195 583 лв. са изплатени с б.б. от 18.12.2006г. 100 000 евро с левова равностойност 195 583 лв. Изплатената сума е осчетоводена в счетоводните регистри на дружеството по дебита на счетоводна сметка № 650 „Разходи за бъдещи периоди” и по кредита на счетоводни сметки №. 400/2”Доставчици от чужбина” и №504”Разплащателна сметка във валута” За превода на сумата са изплатени 126 евро банкови такси с левова равностойност 246.43 лв. или общо 100 126 евро с левова равностойност 195 829.43 лева.

За периода от 01.08.2006г. до 31.12.2006г. по договора са изплатени общо 500 000 евро с левова равностойност 977 915 лева, колкото са договорени. Размерът на банковите такси е 618 евро с левова равностойност 1 208.69 лева, които са за сметка на „Международен панаир” ЕАД, гр. Пловдив, съгласно договора.

Установено беше, че от страна на „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив не са изплащани суми на други лица /подизпълнители/ различни от „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ, Австрия, тъй като съгласно договора такава възможност не е предвидена.

2.3.2 С писмо вх.№ ВК-04-00-3/26.04.2012 г., на основание чл. 13, т. 4 от Закона за държавната финансова инспекция се изискаха документи във връзка с изпълнението на клаузите от договор между „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ, Австрия, свързани с ангажимента на изпълнителя относно :

- Пет редовни отчети, представени на възложителя - „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив от фирмата изпълнител: в края на август 2006г., през м. септември 2006г., през м.октомври 2006г. и края на м. декември 2006г., съдържащи точно описание на извършената работа; предоставяне на всички редактирани и събрани информационни материали; проверка на спазването на времевата рамка/график/; контрол на постигането на целите.

- Представени от изпълнителя документи, във връзка с подготовката на информационни материали, съдържащи данни от проучването в срок до 9 август 2006г. и документи, съдържащи данни от актуални проучвания в края на всеки месец – септември 2006г., октомври 2006г., ноември 2006г. и декември 2006година..

- Месечни отчети, съставени в края на м. август 2006г., м.септември 2006г., м. октомври 2006г. и края на м. декември 2006г., съдържащи подготвената информация за презентациите и медиите, във връзка с разработване на специфични за страната програми в целевите страни.

- Отчети за реализираните презентации
- Мониторингови доклади за публикациите.

От отговора на писмото, изх.№ 21/04.05.2012г. и от съставения констативен протокол от 10.05.2012 г. е видно, че в „Международен панаир ” АД, гр.Пловдив, не са налице документи удостоверяващи изпълнението на сключения договор.

На основание чл.13, т.6 от Закона за държавната финансова инспекция с 5 броя писма, изпратени на постоянен и настоящ адрес беше поканен да даде писмени обяснения по въпроси, свързани с извършваната финансова инспекция изпълнителния директор Йордан Радев. Същият не се яви на посочените в писмата дати – 14.05.2012г.; 28.05.2012г. и на 15.06.2012г.

Впоследствие на 12.06.2012 г. на финансовата инспекция се представиха 49 бр. папки с мотив, че същите съдържат писмена информация, свързана с изпълнението на

договора с фирма „Д-р Хохегер Коминикационсбератунг“ ГМБХ, Австрия. При проверката на предоставените папки се установи, че същите са на английски език.

По време на финансовата инспекция се състави констативен протокол от 12.06.2012 г., в който подробно се описаха на английски и на български език само заглавните страници на предоставените папки. В протокола се описа и броя на страниците, които съдържат папките. От тях, на 12.06.2012 г. след извършен превод на български език се предоставиха пет „доклада за оценка“, представени на „Международен панаир“ЕАД, гр.Пловдив от фирмата изпълнител, съдържащи описание на извършената работа с опис на приложенията, относими към нея, както следва:

- Папка № 1 - Доклад за оценка – август 2006г. (Evaluation Report August 2006), със съдържание:

- подготвителни дейности за осъществяване на кампанията
- **определяне на данните/резултатите от проучването**
- осъществяване на кампанията
- **активен мониторинг на пресата**
- определяне на подробна времева рамка

- Папка № 24 - Доклад за оценка – II септември 2006г. (Evaluation Report Number II September 2006), със съдържание:

- **прояви, работа с медиите**
- **определяне на данните/резултатите от проучването**
- **активен мониторинг на пресата**
- определяне на подробна времева рамка

- Папка № 35 - Доклад за оценка III– октомври 2006г. (Evaluation Report Number III October 2006), със съдържание:

- **медийни дейности**
- разработване на концепции
- **активен медиен мониторинг**

- Папка № 41 - Доклад за оценка IV–ноември 2006г. (Evaluation Report Number IV November 2006), със съдържание:

- **медийни дейности, прояви**
- **активен медиен мониторинг**

- Папка № 45 - Доклад за оценка V–декември 2006г. (Evaluation Report Number V December 2006), със съдържание:

- **медийни дейности, прояви**
- **активен медиен мониторинг**

От съдържанието на представените на финансовата инспекция материали, с мотив, че същите са свързани с изпълнението на договора е видно, че за целия срок на договора извършените дейности са описани много общо и не са конкретизирани. В представените доклади се повтарят описаните видове дейности, свързани с извършването на услугите по договора: „определяне на данните/резултатите от проучването“; „активен медиен мониторинг“; „медийни дейности, прояви“ и др. С оглед на това, че в договора липсва яснота за конкретни дейности и мероприятия, които изпълнителя следва да извърши, респективно колко биха стрували те, на практика няма съпоставимост между планирани и изпълнени дейности.

Видно от гореизложеното в пункт 2.2 от доклада, единствено в раздел IX „Заключителни разпоредби“ е предвидено, в кои случаи ще се използва английски език, а именно: „при евентуални спорове, възникнали от или във връзка с настоящия договор, страните се споразумяват да приемат изключителната отговорност на компетентния съд

по търговски въпроси в Париж. Езикът, който ще се използва при арбитражната процедура е английски”, т.е. това не се отнася за останалата част от договора, още повече за документите, свързани с неговото изпълнение. С оглед на това, че въз основа на тези документи би следвало да се преценява доколко дейностите предмет на договора са изпълнени, респективно постигната ли е целта на договора и дали ли е основание за плащане, тази информация е следвало да бъде предоставена с превод и на български език. В тази връзка, липсва основание, както и не са ясни мотивите на възложителя, с които същият е приел тази информация за достоверна и надеждна с оглед дейностите по изпълнението на договора.

Непревеждането на предоставената на финансовата инспекция /едва на 12.06.2012 г./ по - горе информация /49 бр. папки/ на български език не е позволявало и към момента възпрепятства осъществяването на ефективен контрол върху изпълнението на договора, както от страна на служители от дружеството, които е следвало да приемат тези документи и въз основа на тях да извършват плащанията, така и на контролните органи, осъществяващи последващ контрол за законосъобразност относно дейността на възложителя. От гореизложените факти и обстоятелства може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно и неточно представяне на факти. Описаните обстоятелства представляват индикатор за измама по смисъла на § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за държавната финансова инспекция..

В резултат на проверката за законосъобразност, свързана с извършените разходи във връзка със сключването и изпълнението на договор между ”Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ могат да бъдат направени следните изводи:

1. Видно от предоставените на финансовата инспекция документи от страна на „Международния панаир” ЕАД, още на 19.07.2006 г., т.е. преди Министерски съвет да подложи на обсъждане горепосоченото решение в дружеството са депозирани оферти, от „Хохегер/ком - „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ- Австрия „Валора” ГМБХ Австрия и от „Мартрикс”, „Д-р Хохегер Маркетингконсултинг” ГМБХ Австрия за промоционална кампания за България, популяризираща имиджа на България, като същите са предложили и цена на услугата. Наред с това в деня на обсъждане на решението от Министерски съвет - 20.07.2006 г., Йордан Радев - изпълнителния директор със своя заповед е назначил комисия от същата дата, която да разгледа и оцени офертите. В изпълнение на тази заповед на следващия ден - 21.07.2006 г. или 11 дни преди Постановлението на МС № 198 / 01.08.2006 г. е определено лицето, което ще осъществи провеждането на рекламна кампания на Република България в изпълнение на Постановление на МС, което към 21.07.2006 г. все още не е било факт.

Констатирано беше, че на 01.08.2006 г. – датата на ПМС №198, с което е постановено средствата, които ще останат на разположение на „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив, в резултат от освобождаването му от задължението за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005г., да се използват за провеждане на рекламна кампания на Република България е сключен и договорът между „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ- Австрия.

Видно от гореизложените обстоятелства и от извършените действия от изпълнителния директор на „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив, г-н Йордан Радев, свързани с подписването на договора между „Международен панаир” ЕАД, гр.Пловдив и фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ- Австрия, може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно и неточно представяне на факти. Описаните

обстоятелства представляват индикатор за измама по смисъла на § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за държавната финансова инспекция.

2. По смисъла на §1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на ЗОП „Международен панаир“ ЕАД, гр.Пловдив е публичноправна организация. Установено е, че са изпълнени посочените в § 1, т. 21, буква “б” и буква „в” условия и следователно „Международен панаир”ЕАД, гр.Пловдив е възложител на обществени поръчки по смисъла на чл.7 т.3 от Закона за обществени поръчки /обн.ДВ, бр.37 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г./, и същият е следвало да вземе решение за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка.

Съгласно чл. 120а, ал.2 от Закона за обществените поръчки, в сила от 01.07.2006 г., договърът за обществена поръчка е нищожен, когато е сключен без провеждане на процедура по закона при наличие на основание за това.

С непровеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка при наличие на всички законови предпоставки за това са нарушени основните принципи на ЗОП определени в чл.2 от закона, а именно публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция и недопускане на дискриминация. Сключеният в нарушение на ЗОП договор с фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг” ГМБХ - Австрия, поставя под съмнение доколко преотстъпените от Министерски съвет средства в полза на „Международния панаир” ЕАД гр. Пловдив са изразходвани по най-ефективния, най-ефикасен и икономичен начин, както и това средствата изразходвани ли са за целта, за която са предоставени.

3. От анализа на обхвата на услугите, предмет на договора и задълженията на изпълнителя е видно, че не са налице показатели, които да измерват изпълнението на услугите по договора и да осигуряват възможност на възложителя да упражнява ефективен контрол върху резултатите от изпълнението му, което облагодетелства изпълнителя и не защитава интересите на възложителя.

Уговореният ред за изплащане на вознаграждението по договора по същество представлява определяне на срокове за изплащане на сумите, вместо да се уговорят показатели, които да обвързват изплащането на вознаграждението с резултатите от изпълнението на договора. Липсата на такива клаузи в договора не защитава финансовите интереси на възложителя и е в полза на изпълнителя. Видно от Раздел IV от договора, не е ясно как е определена цената услугата, както и на отделните дейности, които изпълнителя е следвало да извърши.

Съгласно заключителните разпоредби на договора е предвидено единство, че езикът който ще се прилага е английски при арбитражни процедури, но това не се отнася до клаузите уреждащи изпълнението на договора, т.е не са ясни мотивите и основанията на които се е позовал изпълнителя фирма „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг”ГМБХ за да представи папки, съдържащи информация на английски език с мотив, че те удостоверяват изпълнението на договора. С оглед на това, че въз основа на тези документи възложителя би следвало да преценява доколко дейностите предмет на договора са изпълнени, респективно постигната ли е целта на договора, тази информация е следвало да бъде предоставена задължително и на български език. В тази връзка не е налице основание, както и не са ясни мотивите на възложителя, с които същият е приел тази информация за достоверна и надеждна, с оглед дейностите по изпълнението на договора. От тези факти и обстоятелства може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно и неточно представяне на факти.Описаните обстоятелства представляват индикатор за измама по смисъла на § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за държавната финансова инспекция.

От съдържанието на представените от изпълнителят доклади „за извършена работа“ е видно, че за целия срок на договора извършените дейности са описани много общо и не са конкретно посочени. В представените на възложителя доклади за извършената работа се повтарят видовете дейности през различните периоди на изпълнението. С оглед на това, че в договора липсва яснота за конкретни дейности и мероприятия, които изпълнителя следва да извърши, респективно колко биха стрували те, на практика няма съпоставимост между планирани и изпълнени дейности. Не са заложили показатели за оценка на дейностите за осъществяване на предмета на договора, което възпрепятства възможността да се упражнява контрола върху изпълнението му.

4. Видно от гореизложеното, не са налице доказателства, че със сключения договор между „Международен панаир“ ЕАД –Пловдив и „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ е постигната целта на ПМС №198/01.08.2006 г., а именно чрез освобождаването на „Международен панаир“ЕАД –Пловдив от задължението за внасяне на дивидент в полза на държавата за 2005 г., средствата в размер на 977 915 лв. /500 000 евро/ да се използват за провеждане на рекламна кампания на Република България. Напротив договорът е сключен при очевидно неизгодни за възложителя условия и без да са защитени неговите интереси, с оглед на което следва да бъдат предприети действия от компетентните органи, с цел възстановяване по принадлежност на горепосочената сума.

5. Изборът на „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ, без да е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка при наличие всички законови основания за това, както и липсата на ясни критерии и прозрачност по отношение на това как е определена цената на договора и какви са реално извършените от „Д-р Хохегер Коминукационсбератунг“ГМБХ разходи по него, налага да бъдат предприети действия, които са извън компетенциите на органите на АДФИ, с цел да бъде поискана допълнителна информация от компетентните органи на Република Австрия.

Приложение от № 121 до № 147

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за „Международен панаир Пловдив“ АД, гр.Пловдив

Държавен финансов инспектор:


/Е.Малева/