

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРОБЛЕМИТЕ ПРИ ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА ЗА 2009 г.

I. ПРИНЦИПИ ПРИ УПРАВЛЕНИЕТО НА РЕСУРСИТЕ ЗА ОТБРАНА В МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА

Бюджетът на Министерството на отбраната (МО) се разработва, изпълнява и отчита по основни отбранителни програми от 2000 г., в резултат на прилагането на програмния подход при управление на ресурсите за отбрана. От 2003 г. МО разработва тригодишна бюджетна прогноза по секторни политики и програми, както и програмен и ориентиран към резултатите бюджет за представяне в Министерството на финансите (МФ). Съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г., 2008 г. и 2009 г. МО представя в Министерството на финансите, Сметната палата и Народното събрание отчет за изпълнението на политиките и програмите си за полугодieto на текущата година и годишен отчет за предходната година.

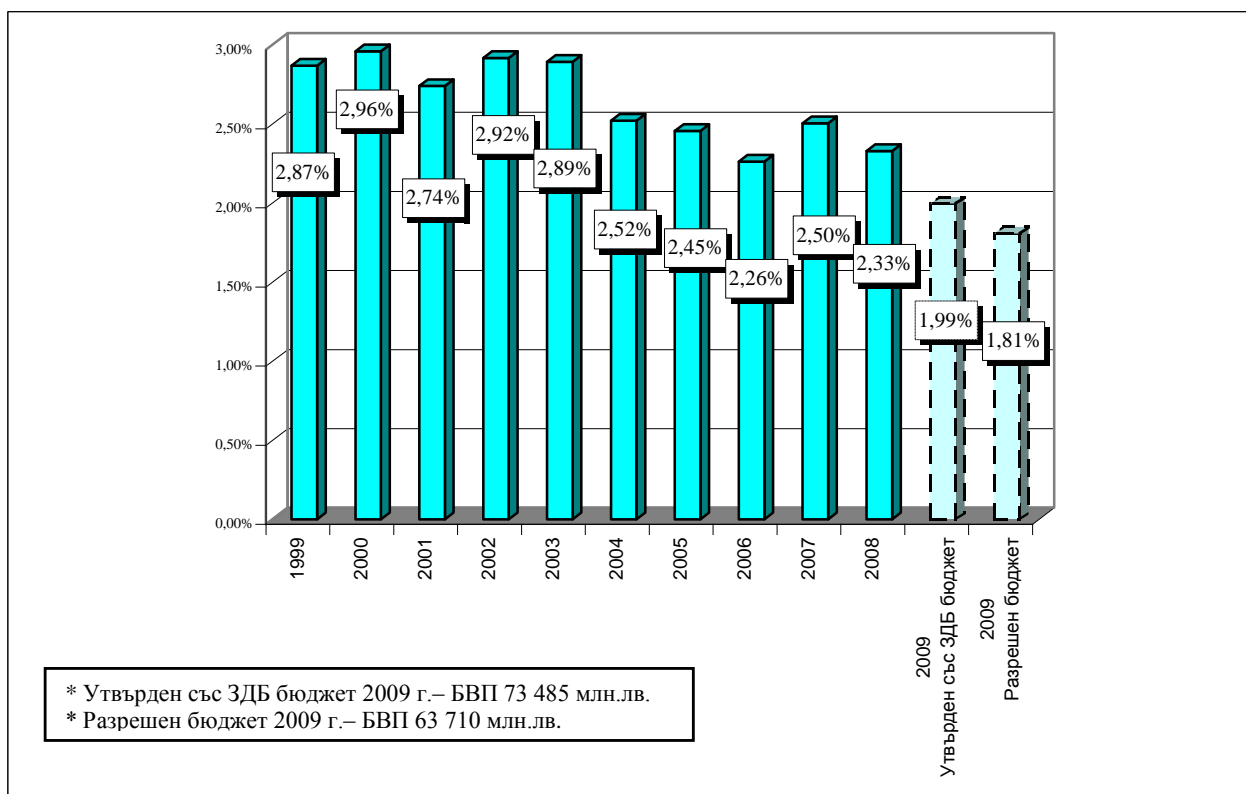
Изпълнението на основните програми в рамките на секторните политики през първото полугодие на 2009 г. е в съответствие с Указанията на министъра на отбраната по отбранителна политика за периода 2009-2011 г., Тригодишната бюджетна прогноза на Министерството на отбраната за периода 2009 – 2011 г. по политики и програми, Указанията за програмиране за периода 2009 – 2014 г., Меморандумите на основните програми за периода 2009 – 2014 г., Актуализирания план за организационно изграждане и модернизация на ВС, на основата на Плана за организационно изграждане и модернизация на ВС до 2015 г. (приет с ПМС № 301/2004 г.), приет с ПМС № 54/2008 г., изменен с ПМС № 115/2008 г., ПМС № 139/2009 г. и ПМС № 183/2009 г.

Меморандумите на основните програми за периода 2009 – 2014 г. бяха разработени като се планират общи програмни цели и приоритети, валидни за всички програми. Стратегически и оперативни цели се определят за всяка програма, както и критерии и стандарти за изпълнението за първите три години от периода на планиране.

РАЗХОДИ НА ФИНАНСОВИ СРЕДСТВА ПО БЮДЖЕТА НА МО ПО ПРОГРАМИ ПРЕЗ ПЪРВОТО ПОЛУГОДИЕ НА 2009 Г.

По Закона за държавния бюджет за 2009 г. и ПМС № 27/2009 за неговото изпълнение, бюджета на МО е утвърден в размер на **1 465 962 000 лв.** С направените ограничения в изпълнение на чл.17 от Закона за държавния бюджет и постановление на Министерски съвет № 196 от 11.08.2009 г., тези средства са сведени до **1 150 890 лв.** (Приложение 1) На следващата графика е представен бюджета на МО като % от Брутният вътрешен продукт (БВП) и как се е променял през годините.

Дял на бюджета на МО от Брутният вътрешен продукт за периода 1999 – 2009 г.



Общият размер на бюджетните разходи по програми на Министерството на отбраната през първото полугодие на 2009 г., включително и с извършените разходи в Държавните висши военни училища (ДВВУ), възлиза на 734 105 861 лв., което представлява 56,45 % от уточнения план на бюджета в размер на 1 300 398 884 лв. (към 30.06.2009 г.).

Министерството на отбраната реализира 4 секторни политики и 14 отбранителни програми, като през първите шест месеца на 2009 г. са изразходвани финансови средства по секторни политики и основни програми както следва:

Политика “Отбранителни способности”. През отчетния период са изразходвани средства по тази политика в размер на **481 490 505 лв.**, което представлява **65,59 %** спрямо общите извършени разходи през отчетния период в МО и са разпределени по основни програми, поддържащи политиката както следва:

1. *Основна програма 1 “Сухопътни войски”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **125 867 882 лв.**, или **17,15%** от общите разходи на МО.

2. *Основна програма 2 “Военновъздушни сили”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **208 216 829 лв.**, или **28,36 %** от общите разходи на МО.

3. *Основна програма 3 “Военноморски сили”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **44 286 120 лв.**, или **6,03 %** от общите разходи на МО.

4. *Основна програма 4 “Централно управление и осигуряване на ВС”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **68 542 877 лв.**, или **9,34 %** от общите разходи на МО.

5. *Основна програма 7 “Военна полиция”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **10 408 589 лв.** или **1,42 %** от общите разходи на МО.

6. *Основна програма 10 “Научна и изследователска дейност”.* Изразходваните финансови средства са в размер на **24 753 лв.**, или **0,003 %** от общите разходи на МО.

7. *Основна програма 12 “Развитие на системите за командване, управление, комуникации, наблюдение, разузнаване и информационни системи (C4ISR)”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **17 622 114 лв.**, или **2,40 %** от общите разходи на МО.

8. *Основна програма 14 “Инфраструктура на отбраната”* Изразходваните финансови средства са в размер на **6 521 342 лв.**, или **0,89 %** от общите разходи на МО.

Политика “Национална и евроатлантическата сигурност и отбрана, международен мир и стабилност”.

Изразходваните финансови средства през първото полугодие на 2009 г. са **63 103 401 лв.**, или **8,60 %** от общите разходи на МО и са разпределени по основни програми, които поддържат политиката както следва:

1. *Основна програма 5 “Участие на въоръжените сили в многонационални формирования, военни операции зад граница и международни учения”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **39 411 180 лв.**, или **5,37 %** от общите разходи на МО.

2. *Основна програма 8 “Сигурност чрез сътрудничество и интеграция”* Изразходваните финансови средства са в размер на **5 743 209 лв.**, или **0,78 %** от общите разходи на МО.

3. *Основна програма 13 “Военна информация”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **17 949 011 лв.**, или **2,45 %** от общите разходи на МО.

Политика “Хората в отбраната”.

Изразходваните финансови средства през първото полугодие на 2009 г. са **149 526 073 лв.**, или **20,37 %** от общите разходи на МО. и са разпределени по основни програми, които поддържат политиката както следва:

1. *Основна програма 6 “Образование, квалификация и обучение”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **18 033 888 лв.**, или **2,46 %** от общите разходи на МО.

2. *Основна програма № 9 “Повишаване качеството на живот”- Военномедицинска академия и Агенция “Социални дейности”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **131 492 285 лв.**, или **17,91 %** от общите разходи на МО.

Политика “Поддръжка и осигуряване на отбраната”.

1. *Основна програма № 11 “Административно управление и осигуряване”*. Изразходваните финансови средства са в размер на **39 985 782 лв.**, или **5,45 %** от общите разходи на МО.

На следващата графика е представено изпълнението на бюджета на МО (по уточнен план) по програми – изпълнение на всяка програма като % от общите разходи.



Обобщеният анализ на финансовите отчетни данни за изпълнението на Основните програми по направления на разходите, съгласно Единната бюджетна класификация показва, че **за персонала** през първото полугодие на 2009 г. са изразходвани **360 158 313 лв.** Относителният дял на изразходваните финансови средства за личен състав представляват **49,06 %** от общите разходи в МО.

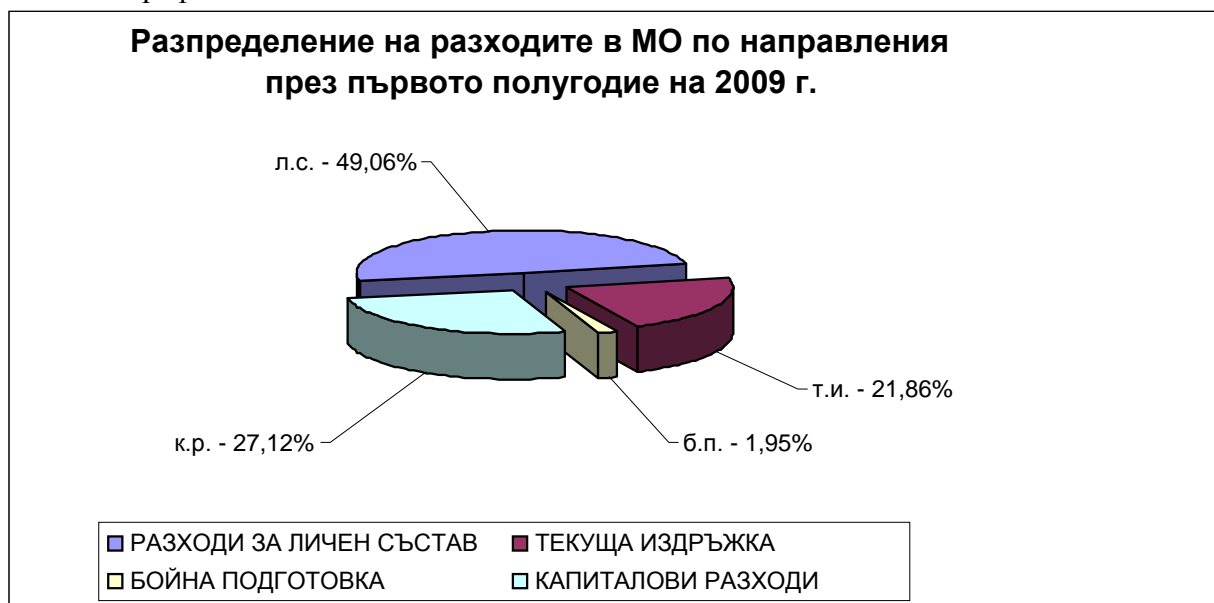
Изразходваните финансови средства за **текуща издръжка** (в това число бойната подготовка) през първото полугодие на 2009 г. са в размер на **174 821 408 лв.** и представляват **23,81 %** от общите разходи в МО.

През първото полугодие на 2009 г. са изразходвани **72,14 %** от планираните в основните програми финансови средства за **бойна подготовка** за 2009 г. Изразходваните финансови средства за бойна подготовка са в размер на **14 318 975 лв.** и представляват **1,95 %** от общите разходи в МО.

Изразходваните финансови средства за **научно-изследователска дейност** до 30.06.2009 г. са в размер на **24 753 лв.** и представляват **0,003 %** от общите разходи в МО.

Изразходваните финансови средства за **капиталови разходи** са в размер на **199 126 142 лв.** и представляват **27,12 %** от разходите на МО през първото полугодие на 2009 г.

Изпълнението на бюджета на МО по направления на разходите е представено на следната графика:



II. ПРИНОС КЪМ КОЛЕКТИВНАТА СИГУРНОСТ И ОТБРАНА

Чрез изграждането на способности и подготовката на формированията от Въоръжените сили (ВС) договорени по Целите на Въоръжените сили (ЦВС-2008) и по Приоритетна цел 2010 Република България дава своя принос към колективната сигурност и отбрана на ЕС и НАТО

Целите на Въоръжените сили представляват колективно договорени задачи за изграждане на въоръжени сили и отбранителни способности от страните-членки на НАТО за участие в колективната отбрана, при спазване на принципа за справедливо споделяне на отговорностите и рисковете.

Приетият през месец юни 2008 г. Пакет ЦВС - 2008 изисква изграждането на високотехнологични ВС и способности, съответстващи на съвременните предизвикателства на средата за сигурност.

Като член на ЕС България активно участва и в процеса на развитие на европейските отбранителните способности. Декларираните са 8 формирования в процеса, предвиждащ изграждането на военни способности за нуждите на Европейската политика за сигурност и отбрана (ЕПСО). Заявените сили и средства за ЕС са част от декларираните за НАТО сили.

ПОСТИГНАТИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕЗ 2009 Г.

Постигането на изискванията на ЦВС става със закъснение. Това затруднява способността на декларираните формирования да изпълняват поетите ангажименти за принос към съюзни мисии и операции. Нивото на езиковата подготовка на личния състав от декларираните формирования все още не отговаря на изискванията на Алианса. Основният проблем по изпълнението на някои от ЦВС във видовете въоръжени сили продължава да бъде оборудването със съвместими по стандартите на НАТО въоръжение и техника. Изостава подготовката на екипажите на ВВС от Декларираните сили, спрямо планираната подготовка.

За 2009 г. за изпълнение на Целите на въоръжените сили - 2008, са планирани 239 306 129 лв. Ръководителите на основни програми са отчетели, че за Целите на въоръжените сили - 2008 са изразходвани 111 465 540 лв. за първото полугодие на 2009 г., което представлява 15,26 % от разходите в МО за първите шест месеца на 2009 г. и 46,81 % от планираните финансови средства за ЦВС – 2008 за 2009 г.

III. ТЕКУЩО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА МО ЗА 2009 Г.

Към 30.09.2009 г. изпълнението на бюджета на Министерството на отбраната е в размер на 989 912 769 лв., в т.ч. прихванатите по договор за доставка на „Кугар” и „Пантер” средства в размер на 62 266 657 лв., собствените приходи и преходящия остатък на държавните висши военни училища.

Изпълнението на бюджета към 30.09.2009 г. (989 912 769 лв.) спрямо уточнения план за разход от Министерство на финансите в размер на 1 150 886 906 лв. е в размер на 86,01 %.

Към 30.09.2009 г. от Министерство на финансите не са извършени следните корекции по бюджета на Министерството на отбраната:

Наименование	Сума
Средства за изпълнение на дейностите по НАТО	25 550 000 лв.
Средства участие на въоръжените сили в международни операции и мисии	19 584 900 лв.
Средства за въвеждане на универсални мобилни далекосъобщителни системи (UMTS) и на плана за въвеждане на наземно цифрово телевизионно радиоразпръскване (DVB-T)	73 800 000 лв.

За деветмесечието на 2009 г. при полагаеми се 863 165 179 лв. (90% 1 150 886 906 лв.) са извършени разходи 989 912 769 лв.

Остатъкът от средства до края годината е в размер на 176,1 млн. лв., което предполага средномесечен разход за м. октомври, ноември и декември в размер на 58,7 млн. лв. С тези средства месечно следва да се осигурят разходите за заплати и други възнаграждения и плащания за персонала в размер на 46 млн. лв. и осигурителни вноски в размер на 14 млн. лв. Задължителните приоритетни ежемесечни разходи за участие на БА в международни операции и мисии и разходите за задграничните представителства и

мисии възлизат на 5 млн. лв. Текущите разходи за непосредствената издръжка на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, в т. ч. електрическа енергия, топлоенергия, вода, телеграфопощенски разходи, охрана и др. възлизат на около 15 млн. лв. месечно. При лимит за разходи 58,7 млн. лв. месечно, се очаква недостиг от средства за осигуряване на горепосочените разходи в размер на 30,7 млн. лв. Недостигът от финансови средства се акумулира всеки месец.

В Приложение 2 са дадени необходимите финансови средства за осигуряване на дейността на МО за един месец – ежемесечна потребност от средства за издръжка на МО, както и членския внос към НАТО, участие на Република България в програми, проекти на НАТО и ЕС.

Проблемите по текущото осигуряване на бюджета на Министерството на отбраната към 01.10.2009 г. произтичат от:

1. През деветмесечието на 2009 г. не са извършени корекции по бюджета от разрешените за разходи средства, заделени като целеви в републиканския бюджет за нуждите на Министерство на отбраната в размер на 118 934 900 лв. Това формира по-малък размер на уточнен план по бюджета вместо полагаемия се за периода.

В съответствие с това са налице следните ограничения за разходи:

- от 01.08.2009 г. до 30.09.2009 г. от Министерството на финансите е осигуряван лимит за плащания преди всичко на разходите за заплати, осигурителни вноски, социални плащания и малка част за финансиране участието на въоръжените сили в международни мисии и операции;

- остатъкът за разходване от 01.10.2009 г. до 31.12.2009 г. е в размер на 165 706 103 лв. и със същия могат да се покрият само разходите за заплати и осигурителни вноски. Същият е разпределен по месеци, както следва: октомври – 54 909 237 лв., ноември – 55 398 433 лв. и декември – 55 398 433 лв.

2. В рамките на разпределения бюджет на Министерство на отбраната, в т.ч. и утвърдените целеви средства е значителен размера на средствата ограничени, като разход в размер на 10 %, както и размерът на неизвършените корекции по някои от целевите средства. Абсолютният размер на тези средства възлиза на 347 166 877 лв. или 27.30 % от уточнения бюджет към 30.09.2009 г. (1 271 746 113 лв.) от които 147 801 693 лв. се формират от ограниченията за разходи в размер на 10 %, а останалата е част следствие на непредоставени целеви средства или отнети средства по бюджета по реда на Закона за устройството на държавния бюджет.

3. С ПМС № 72 от 2009 г. за одобрение на бюджетни кредити по инвестиционната програма за 2009 г. са извършени промени по бюджета на Министерство на отбраната, както следва:

- отнети са 57 000 000 лв., които са разпределени в бюджета за изплащане на доставката за вертолети „Кугар”. Финансова обосновка е дадена от Министерството на финансите, като за осигуряването на допълнителните средства се намаляват капиталовите разходи по отделните бюджети на министерствата и държавните агенции за 2009 г., като и от отделни програми по централния бюджет от проекти „които нямат ефект върху реалната икономика на България и са свързани предимно с внос”.

- Със същото решение на МС, на Министерството на отбраната са предоставени допълнително 45 000 000 лв. за закупуване на жилища за попълване на ведомствения жилищен фонд.

С извършената промяна бюджетът на Министерството на отбраната е намален с 12 000 000 лв. и освен това са допълнително ограничени разходите по бюджета с 4 500 000 лв., вследствие изискванията на чл. 17 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г.

4. С разпределението на бюджета за 2009 г. не бяха осигурени средства по Единния

финансов план за материално-техническо осигуряване.

Размерът на сключените договори (480 720 244 лв.) и стартирали процедури по Закона за обществените поръчки (6 430 075 лв.) е по-голям от осигурените средства за централни плащания в бюджета, т.е. по бюджета на Министерство на отбраната още в началото на 2009 г. е заложен дефицит.

Сключените договори и финансови средства по проекти са както следва:

- Доставка на транспортни самолети "Спартан" – неосигурени - 28 140 117 лв.
- Доставка на вертолет и резервни части за "Кугар" и "Пантер" по договор 143 402 302 лв.; платени 89 548 643 лв.; неосигурени 53 853 659 лв.
- Проектиране и изграждане на Интегрирана система за командване и управление (ИСКУ) на ВМС – неосигурени 12 164 825 лв.
- Автомобилна техника по договор с „Даймлер“ – неосигурени 21 275 966 лв.
- Договор № УД – 03 – 33/21.08.2008 г. за продажба на два броя фрегати клас Е-71 „Вилинген“ и минен ловец клас „Флауер“ между Република България и Кралство Белгия – неосигурени 19 558 300 лв.
- Сключени договори в изпълнение на чл. 99 от ПМС 27/09.02.2009 г. за /UMTS/ и /DVB-T/ – неосигурени 82 000 000 лв.; платени от бюджета на МО 10 763 215 лв.

В ограниченията по чл.17 от ЗДБ (10%) за 2009 г. са включени финансови средства по вече сключени договори в размер на 73 207 525 лв.

Измененията през годината с постановленията на Министерски съвет и не осигуряването на финансовите средства от Централния републикански бюджет за 2009 г. ограничиха допълнително бюджета на Министерство на отбраната за 2009 г.

5. През 2009 г. беше изготвена прогноза, че в бюджета ще бъдат реализирани надпланови приходи в значителен размер. Вследствие на това се очакваше по реда на параграф 53 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. и Закона за устройството на държавния бюджет тези надпланови приходи да се предоставят в бюджета на Министерство на отбраната. Тази тенденция за очаквано преизпълнение на приходите, както и тяхното предоставяне продължи до месец юли 2009 г. включително, независимо от явните признаци на икономическа и финансова криза и намаляване на събираемостта на приходите в консолидирания държавен бюджет. В резултат на тези погрешни очаквания се извършваха промени в Единния финансов план по материално-техническото осигуряване и Единния поименен списък за строителство и строителни услуги за сметка на реализиране на „бъдещи надпланови приходи“.

IV. СЪСТОЯНИЕТО НА ПЛАЩАНИЯТА ПО ЕДИННИЯ ФИНАНСОВ ПЛАН ЗА МАТЕРИАЛНО-ТЕХНИЧЕСКО ОСИГУРЯВАНЕ НА МО ЗА 2009 Г. (ЕФП ЗА МТО) И ЕДИННИЯ ПОИМЕНЕН СПИСЪК (ЕПС) НА ОБЕКТИТЕ ЗА ЦЕНТРАЛИЗИРАНО СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ УСЛУГИ НА МО ПРЕЗ 2009 Г.

Състояние на плащанията по Единния финансов план за материално-техническо осигуряване (ЕФП за МТО):

В бюджета на Министерството на отбраната по Единния финансов план за материално-техническо осигуряване за 2009г. с рег. № RB 211 000-001-05-3-242/16.04.2009 г. бяха утвърдени по съответните основни програми 462 690 136 лв. В рамките на тези средства са разпределени разходи в размер на 10 на сто в съответствие с ограниченията по чл.17 от ЗДБ за 2009г. – 95 525 302 лв. В резултат на сключените и неплатени през 2008 г. договори, в началото на 2009 г. се получи дефицит в размер на 44 311 300 лв.

На основание докладни записки и предложение на планиращите органи и ръководителите на основни програми бяха направени корекции в Единния финансов план за материално-техническо осигуряване за 2009 г., в резултат на което Единния финансов план за материално-техническо осигуряване е на обща стойност 401 699 598 лв. (Приложение 3) в т.ч. по чл. 17 от Закона за държавния бюджет за 2009 г. (10%) – 86 949 748 лв. Разрешеният лимит за разход е в размер на 314 749 850 лв.

Информация по състоянието на плащанията по основни договори е дадена в Приложение 4.

Състояние на плащанията по Единния поименен списък (ЕПС) на обектите за централизирано строителство и строителни услуги на МО през 2009 г.:

По ЕПС за 2009 г. са планирани за изграждане строителни обекти на стойност приблизително на **55.0** млн. лв., която сума към 30.09.2009 г. е редуцирана до **48.8** млн. лв.

В рамките на финансовите квоти на отбранителните програми на МО за 2009 г. са осигурени **21.0** млн. лв. Заложен е дефицит от 27.8 млн.лв.

До началото на септември 2009 г. са платени **35.0** млн. лв.

До края на 2009 г. по сключени договори остават за плащане още около **8.3** млн. лв., а за договаряне още **5.5** млн. лв.

V. ПРИЧИНИ ЗА НАСТОЯЩОТО ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ НА МО

Необективни и подвеждащи са опитите да се обяснява критичното състояние на бюджета на Министерството на отбраната към 30 септември 2009 година с въздействието на икономическата криза в национален и световен мащаб. Това реално са опити да се „маскират“ умишлени действия и бездействия на отговорни длъжностни лица в областта на финансовия мениджмънт. Ето защо не просто констатациите за настоящия финансов „колапс“ в министерството на отбраната са важни, а обективното изследване и изучаване на причините за това е гаранция за недопускането в бъдеще на подобна ситуация.

За да бъдат дефинирани вярно причините, довели до настоящия финансов „колапс“ в Министерството на отбраната е необходимо да се приложат аналитични инструменти, позволяващи максимална коректност и фактологична точност. Всичко това означава анализът да се пренесе на макроикономическа плоскост и само при необходимост от конкретика да се „слиза“ на ниво второстепенен разпоредител. От друга страна, на този етап причините не е задължително да се персонифицират, но е важно да се коментират с ангажиментите и отговорностите на отделните длъжностни лица, участници в процесите на финансовия мениджмънт, вътрешен мониторинг и одитни процедури.

Изхождайки от общите принципи на финансово управление в публичния сектор и добрите европейски практики в тази насока, могат най-общо да бъдат дефинирани следните основни групи причини:

Първата група е свързана с процесите на планирането и разпределението на Бюджет 2009 още в самото начало на финансовата година. Тук демонстративно са нарушени не просто основополагащите принципи на бюджетно планиране и изисквания на националното финансово законодателство, а традиции в Министерството на отбраната, доказали в годините своята ефективност и ефикасност. „Подводните камъни“ при разпределянето на разходите по Бюджет 2009 са заложили още в изготвянето на Единния финансов план (ЕФП) за МТО. Съгласно хипотезата на чл.17 от ЗДБ на РБ за 2009 г. ясно и категорично е посочено изискването в 10% да се заделят финансови ресурси за нископриоритетни дейности, такива, които могат да се отложат във времето, такива, които могат да бъдат изпълнени, но могат и да не се реализират до края на 2009 г. Отчитайки това, ползването на тези средства става с изричен акт на Министерския съвет. Въпреки тези условности, в изготвения в началото на годината ЕФП за МТО и утвърден от

министъра на отбраната на 16 април 2009 г., в тези 10%, чийто реално изражение е 95 525 302 лева (от които 82 531 584 лева капиталови разходи) са включени позиции от преходни договори плащанията, по които са задължителни за МО и не са направени опити за анексирането им. Дори нещо повече, това е направено въпреки знаенето, че по договора за доставката на вертолетите „Кугар” и „Пантер” разходът ще бъде направен и отчетен автоматично от Министерството на финансите, независимо от действията на Министерството на отбраната. С така изготвения ЕФП за МТО реално и съзнателно се компрометира изпълнението на Бюджет 2009. В забележка 1 към плана са посочени 11 позиции, които не са финансово осигурени и чийто обем е такъв, че създава реална високорискова среда по отношение на финансово осигуряване на МО. В заключение определено може да се каже, че тези действия с негативен бъдещ ефект са извършени от отговорни длъжностни лица в МО и са насочени към проваляне на процесите на изпълнение на плана и умишлено генериране на конфликти и рискове при реализацията на Бюджет 2009.

Друг пример за умишлени действия с цел компрометиране на нормалното изпълнение на Бюджет 2009 г. е планирането и изготвянето на Единния поименен списък за строителство и строителни услуги (ЕПСССУ) и последвалите негови ревизии. С първоначално утвърдения на 02.02.2009 г. предварителен ЕПСССУ са предвидени разходи по строителната програма за 58 416 129 лева. В следващата ревизия на документа от 29.04.2009 г. е заложено да се изразходват 55 794 503 лева, а във утвърдения вариант от 22.05.2009 г. тази сума вече възлиза на 61 774 588 лева. Всичко това „граничи с абсурда” като се има предвид, че осигурените по бюджета финансови средства за строителство са само 21 031 616 лева. Емания на безотговорността е факта, че тези планирани средства са изцяло изразходвани още през май 2009 г. Важно е да се подчертае, че към 31.03.2009 г. договорените СМР и строителни услуги са били в размер на близо 42 000 000 лева, т.е. два пъти над бюджетно осигурените възможности. Показателно за безсмислието на действията и демонстративната разхитителност на отговорните длъжностни лица е това, че като източник за бъдещо финансиране се декларира евентуални свръхприходи, при условие че за визириания период на ревизии на ЕПСССУ от планираните приходи 53 700 000 лева, са постъпили едва 16 703 065 лева, което означава, че свръхприходи могат да се очакват не по-рано от последното тримесечие на 2009 г. В заключение може обективно да се отбележи, че нормалната финансова логика и механизми на управление на ресурсите са заменени с водещия принцип „след мен и потоп”.

Конкретни случаи за източване на бюджета има и при извършваните няколкократно промени в Актуализирания план за организационно изграждане и модернизация на въоръжените сили на основата на Плана за организационно изграждане и модернизация на въоръжените сили до 2015 г. Редица войскови райони и гарнизони са били закривани, на други са извършвани строителство или строителни ремонти и след това са освобождавани, като излишни и ненужни. Съответно при следваща промяна на Актуализирания план някои от тях отново се изграждат и въвеждат в експлоатация.

Втората група причини за настоящия „финансов колапс” в министерството на отбраната е свързана с процеса на реалното изпълнение на Бюджет 2009. Процесът на искането на месечни лимити за разход от Министерството на финансите не обвързан с реалните потребности, а има по-скоро хазартен характер. Съгласно първоначално утвърдения бюджет и ЗДБ на РБ за 2009 г. размерът на месечния лимит, представляващ 1/12 от 90% бюджет на МО (с включени ВВУЗ) следва да е 91 581 150 лева с осигурителните вноски (плащат се централизирано от МФ), т.е. месечните лимити в СЕБРА трябва да са около 80 млн. лева. В същото време лимитът предоставен в СЕБРА, по заявки на дирекция „ПУБ” за месец януари е 130 655 360 лева, а в края на месеца има неусвоен остатък от над 45 млн. лева. Тази целенасочена аномалия в заявительния процес

се повтаря чак до месец април, а именно остатъкът в СЕБРА в края на м. февруари е 75,5 млн. лева, за месец март, въпреки огромните плащания за заплати и осигурителни вноски, остатъкът в СЕБРА е 36,8 млн. лева. Необясним е фактът, че само за първото тримесечие на 2009 г. са отчетени разходи за 379 596 767 лева, което представлява 35,35% от 90% размер на бюджета. С извършения преразход над 10% над нормативно определения още през първото тримесечие, реално са създадени условия за „срив” на бюджета на Министерството на отбраната до края на 2009 г. Изразходвани са в повече над 100 млн. лева, което обективно може да се определи като умишлени действия срещу финансовия интерес на министерството, липса на ясна визия как ще се финализира бюджетната година. Друг интересен факт в тази посока е, че с увеличението на заплатите през месец март 2009 общият размер на разходите за заплати, осигуровки и други лични плащания е 173 млн. лева, което 28,36% от планираните за цялата 2009 г. и надхвърля с около 4% нормативно определения разход. Всичко това комулира бъдещи проблеми при финализирането на бюджета и предполага реален недостиг в него до края на 2009 г. Въпреки, че това е само един макропоглед върху причините за сегашното финансово състояние на Министерството на отбраната и той не предполага детайлен анализ на всеки един разходен параграф, не може да се игнорира фактът, че условията на бюджетна рестрикция, в условията на демонстрирани преразходи са разпределени награди (допълнително материално стимулиране и други възнаграждения на персонала) за 1 110 289 лева (§01 09) още през първото тримесечие. Тази сума за второто тримесечие нараства на 4 677 973 лева, което е поредната демонстрация на безцеремонно игнориране на наложената в страната икономическа рестрикция на публичните разходи.

Към този комплекс от причини не може да не се отнесе и финансово неаргументираната корекция по бюджета на Министерството на отбраната с писмо № 04-11-66/2009 г., с която се отнемат 57 млн. лева от капиталовите разходи, за да ни се дадат 45 млн. лева за строителство по ПМС 72/2009 г. Съществуват две опции за обяснение на поведението на ръководството на МО и респ. дирекция „Бюджет и финанси”. Липса на активна мениджърска позиция, в резултат на което не са защитени финансовите интереси на МО, като е намалена бюджетната субсидия нетно с 12 млн. лева. Второто и по-логичното обяснение е нарочни действия с цел комулиране на политически предизборни дивиденди и симулиране на социална активност. Последната, изцяло е за сметка на бойната готовност и изпълняваните основни задачи от Българската армия.

Изследвайки възможните причини за сегашното критично състояние на бюджета на МО трябва задължително да се отчете, че за първото шестмесечие са извършени разходи по издръжката в размер на 164 439 344 лева, което представлява над 70% от 100% планирания размер на същите (233 572 960 лева). Това още веднъж демонстрира безразборното разходване, ако не и „пилеене” на държавни средства, без да се мисли за това, че има още половин година.

Развивайки в тази насока причинно-следствената връзка между действията на предишното ръководство, респ. ръководството на дирекция „Бюджет и финанси” и трагичното състояние финансовия мениджмънт е важно да се подчертае стремежа за прикриване и завоалиране на негативните ефекти от провежданата бюджетна политика на първостепенния разпоредител. Доказателство за това са извършените ревизии на ЕФП за МТО, а именно – с утвърдена корекция от 12 юни 2009 г. е намален обемът на доставките, включени в 10% от 95 525 302 лева на 74 165 272 лева, но в следващата ревизия от 20 юли 2009 г. необосновано те нарастват на 120 550 215 лева. Последната редакция е своеобразен опит не просто да се провали изпълнението на ЕФП за МТО, а по-скоро да се прехвърли отговорността за това от първостепенния разпоредител към Министерството на финансите.

Третата група причини има по-скоро административен характер. Тя кореспондира с възможностите за всеобхватно прилагане на инструментите за успешен финансов мениджмънт и мониторинг върху бюджетните процеси и свързаните с това плащания.

На първо място тук трябва ясно да се подчертае, че създаването на такава „мегадирекция” „Бюджет и финанси” не просто разрушава и игнорира утвърдените положителни практики в МО, но се явява скрита форма на „размиване” на отговорностите по отношение на отделните етапи на финансовия мениджмънт. Закриването на дирекция „Отбранително планиране и програмиране”, респ. преустановяването на регулярната дейност на Програмния съвет в доказвания в годините формат на участниците изключи всякакви форми на прозрачност на планирането и разходването на бюджетните средства. От друга страна механичното събиране на дейности, свързани с финансово осигуряване на администрацията и такива с цялостния процес на финансов мениджмънт в Министерството на отбраната, подчинените структури на министъра на отбраната и поделенията в Българската армия не просто затрудни реалния процес на бюджетиране, но комулира и множество негативни ефекти. Най-важното е, че концентрирането на власт превръща началниците на отдели в дистрибутори на задачи, като по този начин те загубват възможността си да предоставят необходимата оперативна експертиза на политическото ръководство и да вземат адекватни управленски решения. Изцяло е игнорирана работата на екипен принцип. По този начин липсва личната отговорност на всеки служител, а от друга страна се демотивира инициативността му като експерт със собствено мнение по проблемите.

С така наложената нова административна структура са унищожени съществуващите до 2008 г. вертикални и хоризонтални релации и кореспонденции, свързани с реалния финансов мениджмънт както на етапа на планирането на финансовите ресурси, така също и при изпълнението на бюджета, където ясно и точно са разписани последователността и отговорностите на всеки отделен служител. По този начин, новата административна структура генерира високорискова среда по отношение на поемане на финансови задължения, подписването на договорите и отговорностите на всеки етап.

Не бива да се игнорира и една изключително сериозна причина за случилото се през първите седем-осем месеца на 2009 година, а именно липсата на ефективно и ефикасно действаща система за финансов контрол и управление. Обезличена и обезсмислена е цялостната дейност на вътрешния одит. Явно неговите усилия и реални ангажименти са насочени в посока, която определено не е работила за интересите на Министерството на отбраната и за мониторинг върху нормално и законосъобразно функциониране на системата за финансов мениджмънт. В условията на реално действащ вътрешен одит не може да не бъде оценяван своевременно риска от определени действия на политическото ръководство и ръководството на дирекция „Бюджет и финанси” и да не се предприемат адекватни действия за това.

В заключение трябва да се подчертае, че целият комплекс от причини за критичното състояние на Бюджет 2009 към 30 септември 2009 г. има вътрешноведомствен характер. Не е сериозно да се твърди, че съществуването на чл. 17 от ЗДБ за 2009 г. може да породви този финансов „колапс” в Министерството на отбраната, имайки предвид, че от 2000 г. до сега (с изключение само на 2008 г.) тези ограничения са от 7% до 12% (2000 г. – 10%, 2001 г. – 10%, 2002 г. – 10%, 2003 г. – 12%, 2004 г. – 7%, 2005 г. – 7%, 2006 г. – 7%, 2007 г. – 10%).

VI. ПРОБЛЕМНИ ВЪПРОСИ

Относно декларираните за НАТО подразделения

Не са окомплектовани подразделенията, които са част от декларираните за НАТО

сили по ЦВС - 2008, включени в основна програма 4 "Централно управление и осигуряване на ВС". На подразделенията предстои национална сертификация и потвърждаване от НАТО през 2010 г.

Изостава подготовката на екипажите, както от Декларираните сили, така и за останалите екипажи на ВВС, спрямо планираната подготовка. Основната причина е недостатъчното количество изправна авиационна техника и наложените ограничения във финансовата квота.

Относно проектите за модернизация и Целите на ВС – 2008 г.

Забавянето на процедури по възлагане, сключване и изпълнение на договорите за доставки по проектите за модернизация и нефинансирането по договорите ще доведе до забавяне в изпълнението на ЦВС в определения обем и срокове. Ръководителите на Основни програми са изправени пред сериозни трудности по отношение на реалната модернизация и превъоръжаване на поверените им структури.

Относно експлоатацията на въоръжението и техниката (ВuT)

Тенденцията към запазване на процента неизправно въоръжение и техника се дължи на: липса на резервни части, акумулаторни батерии и гуми; изтекъл срок на експлоатация на агрегати и устройства.

Относно военни операции и мисии зад граница

Ограничените възможности на Българската армия за логистична поддръжка наложи използването на възможностите на съюзните и коалиционните партньори за предоставяне на транспорт и извършване на доставки и услуги в интерес на контингентите.

VII. ИЗВОДИ

Причините довели до проблемите при изпълнение на бюджета на Министерството на отбраната са следните:

1. Системата за планиране, програмиране и бюджетиране функционира в Министерството на отбраната от 2000 г., но нейните механизми и процедури не се прилагат цялостно при управление на ресурсите, което води до непрозрачност при разработване и изпълнение на плановете и програмите, както и неефективност при изпълнение на бюджета на Министерството на отбраната.

2. В противоречие на приетите закони в бюджета на Министерството на отбраната не са предвидени финансови средства за осигуряване на договор № УД – 03 – 33/21.08.2008 г. за продажба на два броя фрегати клас Е-71 „Вилинген” и минен ловец клас „Флауер” между Република България и Кралство Белгия (Ратифициран със закон, приет от 40-то НС на 30.07.2008 г.).

3. При определяне на финансовата макрорамка чрез Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2009 – 2011 г. и Закона за държавния бюджет за 2009 г е утвърден бюджет на МО в размер на 1 465 962 000 лв. В резултат на влиянието на световната икономическа и финансова криза върху българската икономика и изпълнението на държавния бюджет на Република България през 2009 г. бюджета на МО е намален на 1 150 890 000 лв. Вследствие на това МО разработва и изпълнява основни програми при нереалистична и нестабилна финансова рамка.

4. Единният финансов план за материално-техническо осигуряване (ЕФП за МТО) на МО и Единният поименен списък на МО (ЕПС) на обектите за централизирано строителство и строителни услуги не съответстват на основните отбранителни програми. В резултат до 31.07.2009 г. са сключени договори за доставка без тези договори да са осигурени финансово.

5. Преструктурирането на разходите по политики и програми е извършвано непрозрачно без обсъждане и решение на Програмния съвет или Съвета по отбрана (консултативни органи към министъра на отбраната), без необходимите анализи и оценки за въздействието върху планираните резултати и стандарти за изпълнение на програмите.

6. Решенията за финансовото осигуряване на дейности и проекти в МО са вземани еднолично, без да се изисква необходимата експертиза, при нарушаване на принципите за предварителен, текущ и последващ контрол на дейностите по управление на ресурсите, както и при неработещ Съвет за определяне на необходимите отбранителни способности на Въоръжените сили.

7. Демонстрация на волунтаризма при управление на бюджета на МО е изпълнението на основна програма 9 „Повишаване качеството на живот”, която предизборно са похарчени 91,69% от бюджета на МО за сметка на секторна политика „Отбранителни способности”.

8. В резултат на изпълнението на социалната стратегия на МО през първото полугодие на 2009 г. са постигнати известни резултати свързани с качествено повишаване на социалния статус на военнослужещите и цивилните служители от МО и БА. В същото време е констатирано забавяне на изпълнението на приоритетни проекти за модернизация и поетите съюзни ангажменти. Причината за това е, че Социалната програма на Министерството на отбраната не е била финансово осигурена.

9. Закупени са 320 броя апартаменти на стойност 36 000 000 лв., в резултат на което не само се сричат основните програми, но и се създава социално напрежение сред войсковите колективи.

10. Анализът на изпълнение на бюджета и програмите в МО показва, че нормативната база не гарантира изпълнението на бюджета да следва планираните цели на отбранителната политика и съответно на отбранителните програми.

11. Фирменото осигуряване на въоръжените сили в корупционна среда, води до завишаване на цените и от там до непосилна тежест за бюджета особено в условията на финансова криза.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Документи с които е променян бюджета на Министерството на отбраната през 2009 г.

Съгласно чл. 17 и 18 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. и чл.1, ал. 4, 5 и 6 от ПМС № 27/09.02.2009 г., разходите на държавните органи, министерствата и ведомствата се предоставят в размер на 90% от утвърдените, като останалите 10% могат да се предоставят частично по отделни бюджети само с акт на Министерския съвет. За първа година съгласно чл. 17, ал. 3 от Закона за държавния бюджет средствата по Централния републикански бюджет заделени за нуждите на Министерството на отбраната се предоставят в размер на 90 %. На основание чл. 34, ал.2 от Закона за устройството на държавния бюджет, Министерство на финансите извърши следните корекции по бюджета на Министерство на отбраната към 30.09.2009 г.:

1) С писма № 04-11-50/30.03.2009 г., № 04-11-80/23.04.2009 г., № 04-11-103/19.06.2009 г., № 04-11-136/09.07.2009 г., № 04-11-169/13.08.2009 г., № 04-11-181/07.09.2009 г. и № 04-11-197/23.09.2009 г. на Министерство на финансите се предостави трансфер по §61-01 за Министерство на отбраната с 21 611 056 лв. Средствата са предоставени в съответствие с изискванията на т.14 от раздел III от Указанията за изпълнението на държавни бюджет за 2009 г. (ДР №1/2009 г.), както и на основание писма № 04-03-7/17.03.2009 г., № 04-03-7/17.03.2009 г., № 04-03-10/16.05.2009 г., № 04-03-12/15.06.2009 г., № 04-03-14/10.07.2009 г., № 11-02-142/27.08.2009 г. и № 04-03-18/10.09.2009 г. на НЗОК, за извършени от ВМА лечебни дейности.

2) С писма № 04-11-54/01.04.2009 г., № 04-11-69/13.04.2009 г. и № 04-11-119 от 03.06.2009 г. на Министерство на финансите е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерство на отбраната с 642 517 лв. Средствата са в изпълнение на ПМС № 300 от 08.12.2008 г. за изменение и допълнение на ПМС № 209 от 27.08.2008 г. за приемане на Национална програма за отбелязване на 100-годишнината от Независимостта на България и Решение № СБ-1 от 24.03.2008 г. на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет.

3) В изпълнение на § 71, ал.1 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. е намалена предоставената субсидия на Министерство на отбраната, съответно предоставения трансфер на държавните висши военни училища към Министерство на отбраната с 544 927 лв. Корекцията е извършена с писмо № 04-06-80 от 17.04.2009 г. на Министерство на финансите.

4) С писмо № 04-11-72 от 23.04.2009 г. е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерство на отбраната с 3 294 900 лв. Средствата са предоставени в изпълнение на Постановление № 36 на Министерския съвет от 14.02.2001 г. за изграждане на Комплексна автоматизирана система за управление /КАС/ и на Решение № 12 от 23.02.2009г. на Междуведомствения съвет по КАС за утвърждаване разпределението на финансови средства.

5) С писмо № 04-11-66 от 22.04.2008 г. и с писмо № 04-11-82 от 07.05.2009 г. е намален размерът на утвърдените капиталови разходи на Министерство на отбраната с 12 000 000 лв. Корекцията е извършена в изпълнение на ПМС № 72 от 2009 г. за одобрение на бюджетни кредити по инвестиционната програма за 2009 г.

6) На основание чл.96 от ПМС № 27 от 09.02.2009 г. е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерството на отбраната с 61 162 200 лв. Корекцията се извърши с писмо № 04-11-89/13.05.2009 г., № 04-11-128 от 10.07.2009 г. и № 04-11-179 от 15.09.2009 г. на Министерство на финансите, като средствата са предоставени за участие

на Въоръжените сили в многонационални формирования, военни операции зад граница и международни учения.

7) С писма № 04-11-71/16.04.2009 г., № 04-11-94 от 16.05.2009 г., № 04-11-151 от 02.07.2009 г. и № 04-11-192 от 26.09.2009 г. на Министерство на финансите бяха извършени вътрешни промени по бюджета на Министерство на отбраната.

8) С писмо № 04-11-101 от 25.05.2009 г. и № 04-11-127 от 10.07.2009 г. на Министерство на финансите е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерство на отбраната с 37 000 000 лв. Средствата са предоставени в изпълнение на ПМС 85/06.04.2009 г. за финансовото осигуряване на приоритетни дейности по участие на Република България в НАТО през 2009 г.

9) С писмо № 04-11-60 от 18.05.2009 г. и № 03-00-798 от 11.06.2009 г. на Министерство на финансите е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерство на отбраната с 4 065 000 лв. Средствата са предоставени в изпълнение на ПМС № 68 от 2009 г. и са за финансиране на социалната политика и увеличаване на жилищния фонд и Решение от заседанието на Министерския съвет от 30 април 2009 г. /Протокол №17/ за приемане на Работна програма за 2009 г. в национален и международен план в изпълнение на Комуникационната стратегия на Република България за Европейския съюз 2007 - 2009 г.

10) В изпълнение на ПМС № 105 от 07.05.2009 г. за утвърждаване на разходите по подготовката и провеждането на изборите на Европейски парламент от Република България на 7 юни 2009 г. и изпълнение на ПМС № 142 от 05.06.2009 г. е увеличен размерът на утвърдените разходи по бюджета на Министерство на отбраната с 107 000 лв. Корекцията е извършена с писмо № 04-11-95 от 18 май 2009 г. и с писмо № 04-11-140 от 25 юни 2009 г. на Министерство на финансите.

11) С писмо № 04-11-120 от 2009 г. е намален размерът на утвърдените разходи по бюджета на Министерство на отбраната с 1 983 000 лв. Средствата са предоставени в изпълнение на ПМС № 93 от 2009 г. за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за семейните помощи за деца, приет с ПМС №139 от 2002 г.

12) С писма № 04-03-106 от 11.06.2009 г. и № 04-11-165 от 15.09.2009 г. на Министерство на финансите е извършена корекция на получения трансфер (§61-01) с 78 220 лв., като средствата са предоставени от Министерство на здравеопазването за извършване на хемодиализа на пациенти на Военномедицинска академия.

13) С писмо № 04-11-157 от 10.07.2009 г. и № 04-11-172 от 25.08.2009 г. на Министерство на финансите е завишен размерът на утвърдените разходи на Министерство на отбраната с 4 388 997 лв. Средствата са предоставени за изграждане на кула за управление на полетите, логистика и обслужващи съоръжения за светотехнически и радионавигационни системи в летище Долна Митрополия и в изпълнение на чл. 6, ал. 3 от Правилника за прилагане на Закона за ветераните от войните и на чл. 5, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за военноинвалидите и военнопострадалите.

14) С писмо № 04-11-193 от 23.09.2009 г. е намален размерът на утвърдените разходи по бюджета на Министерство на отбраната с 67 147 850 лв. Корекцията е извършена в изпълнение на ПМС 196/11.08.2009 г. за допълнителни мерки за ограничаване на нелихвените разходи и трансферите по републиканския бюджет за 2009 г.

През деветмесечието на 2009 г., Министерството на финансите определи начин на финансиране на целевите средства от Централния републикански бюджет на не по-малко от три транша през годината. Вследствие на този ред на финансиране и съгласно

разпоредбите на Закона за устройството на държавния бюджет към 30.09.2009 г. се сформира бюджет в размер на 1 271 746 113 лв. в т.ч:

В изпълнение разпоредбите на чл. 17, ал.1 и 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. на Министерството на отбраната се предоставят средства за разходи, както следва:

Наименование	Сума
По Закона за държавния бюджет	1 071 108 000 лв.
Трансфер за държавните висши военни училища	27 865 000 лв.
Целеви средства от Централния републикански бюджет	101 457 100 лв.
Извършени корекции по чл.34 от Закона за устройството на държавния бюджет от Министерство на финансите	- 49 543 994 лв.
Всичко	1 150 886 906 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 /Справка за ежемесечната потребност от средства за издръжка на МО./

Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	40 970 000
Други възнаграждения и плащания за персонала /порцион, пътни пари, хонорари, гр. договори, облекло, трансп./	6 900 000
Задължителни осигурителни вноски от работодатели	12 890 000
Всичко разходи за личен състав	60 760 000
Храна	1 650 000
Медикаменти	1 550 000
Постелен инвентар и облекло	2 210 000
Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	63 000
Материали - канцеларски материали; консумативи и резервни части за хардуер, военна и невоенна техника, апаратура, санитародомакински материали, ренгенови материали, медицински инструменти	2 440 000
- вода	310 000
- електроенергия	1 550 000
- топлоенергия	400 000
- горива и смазочни материали	3 830 000
- въглища, дърва и др.	38 000
- разходи за транспортни услуги	1 270 000
- разходи за телекомуникационни и пощенски услуги	660 000
- разходи за охрана	2 300 000
- разходи за абонаментно поддържане на техниката	410 000
- други ползвани външни услуги - споделени разходи за мироопазващи мисии в чужбина; хотелиерски, сервитюерски и технически услуги на почивните бази и хотели; туроператорски договори; пране, гладене; почистване и поддръжка на сграден фонд	3 130 000
Текущ ремонт	90 000
Платени данъци, мита и такси (без осигурителни вноски за ДОО и НЗОК)	150 000
Разходи за застраховки	610 000
Неустойки, наказателни лихви, съдебни обезщетения, комисионни по сключени договори	160 000
Стипендии	73 000
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата - обезщетения при трудова злополука, професионални заболявания и материално подпомагане	52 000
Командировки в страната	180 000
Краткосрочни командировки в чужбина - за участието на контингенти в международни мисии и операции	4 300 000
Издръжка на задгранични представителства и разходи по международни договорености	1 262 700
Всичко издръжка	28 688 700
Всичко необходими разходи на МО за издръжка за един месец	89 448 700
ЧЛЕНСКИ ВНОС ЗА 2009 г. /за година/	
Програма за придобиване на способности за въздушни превози С-17	10 106 470
Програма на НАТО за инвестиции в сигурността - NSIP	5 836 900
НАТО	8 365 730
ЕС	1 025 700
Всичко членски внос:	25 334 800

Забележка:

- 1./ Ежемесечната потребност от средства за заплати, други възнаграждения на персонала и осигурителни вноски е определена на база отчет за м. юли 2009г.
- 2./ Ежемесечната потребност за останалите разходи е определена на база отчетената средномесечна издръжка за периода 01.01.-31.07.2009 г. и необходимите разходи до края на годината.
- 3./ Разходите за членски внос са определени на основание дължимите средства за 2009 г., като са включени и изплатените към настоящия момент разходи, както следва:

Програма за придобиване на способности за въздушни превози С-17 - 8 351 988 лв.

Програма на НАТО за инвестиции в сигурността - NSIP - 2 281 094 лв.

НАТО - 5 334 175 лв.; ЕС - 318 847 лв.

4./ В разходите за горива, вещеве имущество, материали, транспортни услуги, телекомуникационни и пощенски услуги, охрана, абонаментно поддържане на техниката и застраховки са взети предвид и разходите за централни плащания включени в Единния финансов план за материално-техническо осигуряване.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

СПРАВКА

за ЕФП за МТО на МО за 2009 г.

Не е отразено намалението по ПМС 196/2009 г.

I. Финансови средства за изпълнение на ЕФП за МТО на МО за 2009 г.	462 690 136
1. Осигурени за разходване (90%)	367 164 834
2. Чл.17 от Закона за държавния бюджет (10%) - ограничение	95 525 302
3. Преходни от 2008 г.	44 311 300
II. Сключени договори:	480 720 244
1. Осигурени за разходване за 2009 г. (90%)	296 433 926
2. Не осигурени в т. ч.:	184 286 318
. Чл.17 от Закона за държавния бюджет (10%);	79 984 497
. Не осигурени	104 301 821
III. Коригиран ЕФП за МТО на МО към 31.09.2009 г. в т. ч.:	401 699 598
1. Осигурени за разходване за 2009 г. (90%) в т. ч.:	314 749 850
. Осигурени по сключени договори	296 433 926
. Осигурени по проекти на договори	1 744 523
. Осигурени по решения	4 685 552
. Подготовка за откриване на процедури за доставки и услуги	11 885 849
2. Чл. 17 от Закона за държавния бюджет (10%)	86 949 748
IV. ПЛАТЕНИ до 16.07.2009 в т.ч. прихванати от Сосиете Женерал Банк 62 266 567 лв.	209 466 308
V. Остатък за плащане по сключени договори (II - IV) в т. ч.:	271 253 936

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

всичките суми в таблицата са в млн. лв.

Договор / изпълнител	Обща стойност на договора	Платено до края на 2008 г.	Предвидено за плащане през 2009 г.	Платено през 2009 г.	Остава за плащане до края на 2009 г.	За плащане през следващите години
Доставка на вертолет и резервни части за „Кугар” и „Пантер” / „Юрокоптер” Франция	749.237	359.031	143.402	89.549	53.853	246.803
Доставка на транспортни самолети „Спартан” / „Алениа Аеронаутика” Италия	179.534	95.223	28.140	0.000	28.140	56.171
Автомобилна техника по договор / „Даймлер Крайслер” Германия	35.030	14.735	21.276	0.000	21.276	0.000
Придобиване на кораби „Second hand” / Кралство Белгия	105.615	19.558	19.558	0.000	19.558	66.498
Проектиране и изграждане на Интегрираната система за командване и управление (ИСКУ) на ВМС / „Промакс 99” ЕООД	68.721	5.000	12.165	0.000	12.165	51.556
Лот 3 Доизграждане на ТЕТРА мрежата на БА / СД „ТМС-Тотев-Митев-Станков”	24.859	20.000	4.859	0.000	4.859	0.000