

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0500201618 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието и храните за
периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 427 от 26.09.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-003 от 14.01.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500201618 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието и храните за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на министъра на земеделието и храните е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване управлението на Министерството на земеделието и храните.

С одитния доклад е определен срок до 30.04.2024 г., в който министърът на земеделието и храните да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след изтичане на определения срок министърът е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки с писмо вх. № 04-09-16#2 от 08.11.2024 г.¹

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от министъра на земеделието и храните е установено:

По Препоръка № 1: *Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила за управление на човешките ресурси, с цел процесите в областта да се регламентират точно и ясно, включително с отговорни длъжностни лица, адекватни контролни дейности и начин за документирането им.*

След одитираният период от министъра на земеделието и храните, със Заповед № РД 09-407 от 24.08.2018 г., са утвърдени Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси (ВПОДУЧР),² действащи и по време на извършването на проверката.

При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 22, ал. 1 от ВПОДУЧР длъжностното разписание на министерството се разработва по образец съгласно приложение № 1 към чл. 10, ал. 1 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА).³

Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията⁴ е изменяна и допълвана неколkokратно след приемането през 2018 г. на ВПОДУЧР. Приложение № 1 е към чл. 11, ал. 1 от НПКДА,⁵ съгласно който ръководителят на

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ приета с Постановление № 129 на Министерския съвет от 26.06.2012 г.

⁴ Приета с ПМС № 129 от 26.06.2012 г., обн., ДВ, бр. 49 от 29.06.2012 г., в сила от 1.07.2012 г.,изм. и доп., бр. 44 от 2.06.2017 г., в сила от 2.06.2017 г., изм., бр. 1 от 3.01.2019 г., в сила от 1.01.2019 г., доп., бр. 2 от 4.01.2019 г., в сила от 7.01.2019 г., изм., бр. 31 от 12.04.2019 г., изм. и доп., бр. 93 от 26.11.2019 г., в сила от 26.11.2019 г., бр. 9 от 31.01.2020 г., в сила от 31.01.2020 г., доп., бр. 93 от 30.10.2020 г., изм., бр. 99 от 20.11.2020 г., бр. 105 от 11.12.2020 г., в сила от 11.12.2020 г., бр. 21 от 15.03.2022 г., в сила от 15.03.2022 г., бр. 60 от 29.07.2022 г., в сила от 1.09.2022 г., (*) изм. и доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г., изм., бр. 70 от 30.08.2022 г., в сила от 31.08.2022 г., доп., бр. 15 от 14.02.2023 г., изм., бр. 95 от 14.11.2023 г., в сила от 1.02.2024 г. - изм., бр. 106 от 22.12.2023 г., в сила от 22.12.2023 г.; доп., бр. 52 от 18.06.2024 г., в сила от 18.06.2024 г., изм., бр. 84 от 4.10.2024 г.

⁵ (изм. ДВ, бр. 93 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.)

администрацията утвърждава длъжностно разписание по образец съгласно приложение № 1, което е изменено и допълнено.

Съгласно чл. 24, ал. 1 от ВПОДУЧР въз основа на утвърденото длъжностно разписание, актовете за назначаване на държавните служители, сключените трудови договори и допълнителните споразумения към тях, дирекция „Човешки ресурси“ следва да изготвя поименно разписание на длъжностите на министерството по образец, съгласно приложение № 2 към чл. 10, ал. 3 от НПКДА.

Не е отразено изменението в чл. 11, ал. 4 от НПКДА,⁶ че въз основа на утвърденото длъжностно разписание, актовете за назначаване на държавните служители, сключените трудови договори и допълнителните споразумения към тях се изготвя поименно разписание на длъжностите по образец съгласно приложение № 2.

ВПОДУЧР са изменени, но не са актуализирани с промените на Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията.⁷

б) В чл. 26 от ВПОДУЧР е посочено, че разработените проекти на длъжностни характеристики се съгласуват от контролиращия ръководител и от дирекция „Човешки ресурси“, но не е посочено кой утвърждава длъжностните характеристики.

Съгласно чл. 2, ал. 4 от Наредбата за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС)^{8 9} към заявлението за назначаване по ал. 1 се прилага декларация по чл. 7, ал. 1, ал. 3 и ал. 4 от Закона за държавния служител (ЗДСл) по образец съгласно приложение № 2 и декларация по чл. 35, ал. 1, т. 1 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество¹⁰ по образец, утвърден от органа по назначаването, за наличие на обстоятелствата за несъвместимост по чл. 7, ал. 2 от Закона за държавния служител или по специален закон.

Не е актуализиран текстът на чл. 28, ал. 4 от ВПОДУЧР, съгласно който към заявлението за назначаване по ал. 1 следва да се прилага декларация по чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ЗДСл по образец, съгласно Приложение № 2 към чл. 2, ал. 4 от НДЗДС, а съгласно чл. 38, ал. 2, т. 1 от ВПОДУЧР при встъпване в длъжност се попълва декларация за несъвместимост по чл. 35, ал. 1, т. 1 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) по образец.

Вътрешните правила не са актуализирани с промените и измененията на Наредбата за документите за заемане на държавна служба.¹¹

в) Съгласно чл. 29 от ЗДСл¹² при встъпването си в длъжност и всяка година до 15 май държавният служител е длъжен да подава пред органа по назначаването декларация за имущество и интереси по чл. 49 от Закона за противодействие на корупцията.¹³ Служител, който е лице, заемащо висша публична длъжност, подава декларация за имущество и интереси само по реда на Закона за противодействие на корупцията.

В чл. 38, ал. 4 от ВПОДУЧР е посочено, че при встъпването си в длъжност и всяка година, в нормативно определения срок, държавният служител е длъжен да подава пред органа по назначаването декларация за имущество и интереси по чл. 35, ал. 1, т. 2 от

⁶ Предишна ал. 3 – ДВ, бр. 93 от 2019 г., в сила от 26.11.2019 г.

⁷ Одитно доказателство № 10

⁸ Приета с ПМС № 314 от 23.11.2011 г., обн., ДВ, бр. 95 от 2.12.2011 г., в сила от 15.03.2012 г. изм., бр. 106 от 30.12.2011 г., в сила от 1.01.2012 г., изм., бр. 21 от 13.03.2012 г., в сила от 15.03.2012 г., бр. 49 от 29.06.2012 г., в сила от 1.07.2012 г., изм. и доп., бр. 48 от 8.06.2018 г., бр. 93 от 26.11.2019 г., в сила от 26.11.2019 г., бр. 29 от 9.04.2021 г., в сила от 9.04.2021 г.

⁹ Изм. и доп. – ДВ, бр. 48 от 2018 г., доп., бр. 93 от 2019 г., в сила от 26.11.2019 г.

¹⁰ обн., ДВ, бр. 7 от 2018 г.; изм., бр. 20, 21, 41 и 98 от 2018 г., бр. 1, 17, 79 и 83 от 2019 г., бр. 69 и 70 от 2020 г., бр. 12 от 2021 г. и бр. 102 и 104 от 2022 г. Съгласно § 3, т. 1 от Закона за противодействие на корупцията (обн. ДВ, бр. 84 от 6 октомври 2023 г.) в наименованието на закона думите „за противодействие на корупцията и“ се заличават.

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Изм. – ДВ, бр. 15 от 2012 г., бр. 38 от 2012 г., в сила от 1.07.2012 г., изм. и доп., бр. 57 от 2016 г., изм., бр. 7 от 2018 г., бр. 38 от 2018 г., в сила от 30.04.2018 г., бр. 84 от 2023 г., в сила от 10.10.2023 г.

¹³ обн. ДВ, бр. 84 от 6 октомври 2023 г., изм. и доп. ДВ бр.13 февруари 2024 г.

ЗПКОНПИ по образец. Служител, който е лице, заемащо висша публична длъжност, подава декларация за имущество и интереси само по реда на ЗПКОНПИ.

При постъпване на работа работник/служителят следва да попълва декларация за несъвместимост по чл. 35, ал. 1, т. 1 от ЗПКОНПИ и декларация за имущество и интереси по чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗПКОНПИ като и двете декларации се попълват по образец, съгласно чл. 39, ал. 5 от ВПОДУЧР, а съгласно чл. 39, ал. 6 от ВПОДУЧР всяка година до 15 май работникът/служителят е длъжен да подава декларация за имущество и интереси по чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗПКОНПИ по образец. Това задължение не се отнася за служителите, които заемат технически длъжности.

ВПОДУЧР не са актуализирани с промените и измененията на Закона за държавния служител и приемането на Закона за противодействие на корупцията.¹⁴

Във ВПОДУЧР приети през 2018 г. са регламентирани: структурата, функциите и организацията на работата на дирекция „Човешки ресурси“; координирането с други административни звена в системата на министерството; процедурите по изготвяне на длъжностни и поименни разписания на длъжностите, длъжностни характеристики; служебни и трудови правоотношения, в т.ч. документи за назначаване, възникване и изменение на правоотношения, прекратяване на правоотношения, служебни и трудови досиета, служебни и трудови книжки, отпуски; оценяване на изпълнението; повишаване в държавна служба; обучение, но не са актуализирани с промените и измененията на Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, Наредбата за документите за заемане на държавна служба, Закона за държавния служител и Закона за противодействие на корупцията.

Препоръка № 1 е изпълнена частично.

По Препоръка № 2: *Да се извърши преглед и анализ на вътрешните правила за управление на цикъла за обществени поръчки, включително за планирането на потребностите от доставки на стоки и услуги и от строителство с цел привеждането им в съответствие с правната рамка.*

След одитираният период 01.01.2016 г. – 31.12.2017 г. са действали Вътрешни правила за управление на цикъла за обществени поръчки,¹⁵ както следва :

а) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) на Министерството на земеделието, храните и горите, утвърдени със Заповед № РД09-11/10.01.2018 г., отменени със Заповед № РД09-365/10.04.2019 г. на министъра.

б) ВПУЦОП на Министерството на земеделието, храните и горите, утвърдени със Заповед № РД09-365/10.04.2019 г., отменени със Заповед № РД09-632/10.08.2020 г. на министъра.

в) ВПУЦОП на Министерството на земеделието, храните и горите, утвърдени със Заповед № РД09-632/10.08.2020 г., изменени със Заповеди № Р309-3/07.01.2021 г. и № РД09- 223/17.03.2021 г. и отменени със Заповед № РД09-557/23.05.2024 г. на министъра.

г) ВПУЦОП на Министерството на земеделието и храните, утвърдени със Заповед № РД09-557 от 23.05.2024 г. на министъра на земеделието и храните.

Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерството на земеделието и храните (ВПУЦОП-Правилата), утвърдени със Заповед № РД09-557/ 23.05.2024 г. на министъра на земеделието и храните са описани действията и съответните административни звена по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП.

Разписани са действията по контрола на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

¹⁴ Одитно доказателство № 10

¹⁵ Одитно доказателство № 3

В Глава десет от Правилата са определени действията по контрол на обществените поръчки на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на земеделието и храните, който със заповед възлага на дирекция „Обществени поръчки“ да проверява и дава бележки по проектите на документации за възлагане на обществените поръчки на второстепенните разпоредители с бюджет и на всички процедури по чл. 20 от ЗОП на държавните предприятия и търговските дружества със 100% държавно участие с принципал МЗХ. Второстепенните разпоредители с бюджет, държавните предприятия и търговските дружества със 100% държавно участие с принципал МЗХ са длъжни да отразяват направените предложения и бележки по проектите на документациите, в съответствие с изразеното становище от страна на дирекция „Обществени поръчки“ преди откриване на процедурите.

От одитираната организация е извършван периодичен преглед и актуализиране на вътрешните правила за управление на цикъла за обществени поръчки, включително за планирането на потребностите от доставки на стоки и услуги и от строителство.

Препоръка № 2 е изпълнена.

По Препоръка № 3: *Да се извърши преглед и анализ на риска и на вътрешните правила, регламентиращи процесите по отдаване под наем/аренда на земеделска земя от Държавния поземлен фонд и писмено да се въведат адекватни контролни дейности за ограничаване на идентифицираните рискове, в това число в дейността на областните дирекции „Земеделие“ и ред за осъществяване на контрола, отговорните длъжностни лица и начина на документиране на контрола.*

Със Заповед № РД46-13 от 31.01.2023 г. на министъра на земеделието и храните са утвърдени Указания за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от Правилника за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ),¹⁶ като със същата заповед е отменена Методиката за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ, утвърдена със Заповед № РД 04-6/ 30.03.2010 г. на заместник министъра на МЗХ.

С Указанията за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи са определени: редът за извършване на проверките, изготвянето, обобщаването и докладването на резултатите, във връзка с осъществения контрол; определени са критерии за изготвяне на анализа на рисковете, във връзка с управлението на земите от държавния поземлен фонд; указани са мерките за подобряване на контрола по отношение на управлението на земите от държавния поземлен фонд.

Проверки на земите от държавния поземлен фонд за установяване на тяхното състояние и ползване се извършват ежегодно, най-малко два пъти годишно.

В Указанието е посочен редът за извършване на проверките, отразяването на резултатите и начинът на докладването им.

Два пъти годишно областните дирекции „Земеделие“ (ОДЗ) изготвят справки за: ползването на земите от държавния поземлен фонд; за земите, за които е установено неправомерно ползване и за длъжниците по сключени договори за отдаване на земите от държавния поземлен фонд.

Един път годишно ОДЗ изготвя справки за: проведените тържни сесии; образуваните съдебни производства по отношение на земите от държавния поземлен фонд; сключените анекси/допълнителни споразумения към договори за отдаване на земи от държавния поземлен фонд и прекратените договори за отдаване на земите от държавния поземлен фонд.

Директорът на всяка ОДЗ изготвя доклад до министъра на земеделието и храните,

¹⁶ Одитно доказателство № 4

който съдържа обобщен анализ за състоянието и ползването на земите от държавния поземлен фонд (ДПФ) за съответната област, който включва информация за извършените контролни административни проверки; предприетите действия по отношение на договори за имоти и др.

В Раздел IX „Осъществяване на контрол от дирекция „Поземлени отношения и комасация“ е разписан редът за осъществяване на контрол от дирекцията относно спазване на сроковете и представяне на информацията в пълнота. Дирекция „Поземлени отношения и комасация“ (ДПОК) верифицира резултата от контролните административни проверки, извършени от ОДЗ, като на случаен принцип се избират не по-малко от 5% от имотите, за които в доклада е посочено, че е извършена контролна проверка от ОДЗ.

В случай, че при проверките се установят пропуски и/или несъответствия от дирекция „Поземлени отношения и комасация“ следва да се изготвят препоръки до съответната ОДЗ за подобряване на контрола.

Въз основа на резултатите от проверките за всяка ОДЗ се извършва анализ на риска, във връзка с управлението на имотите от държавния поземлен фонд. Анализът на риска се изготвя на основание предварително зададени рискови фактори, които пораждаят или засилват рисковете, свързани с управлението на земите от държавния поземлен фонд (Раздел X „Анализ на риска“ от Указанието).

Определени са тринадесет рискови фактори, с които се оценява по тежест спрямо общата популация от рискови фактори. Проявлението на риска за всеки рисков фактор се оценява по предварително определени обективни и измерими критерии. Всяка година, в срок до 31 януари, ДПОК следва да изготвя доклад до министъра на земеделието и храните за състоянието и ползването на земите от държавния поземлен фонд, който следва да съдържа: обобщена информация за състоянието и ползването на земите от ДПФ в страната; анализ за изпълнението на Указанията за извършване на проверките по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ от общинските служби по земеделие и от ОДЗ; констатации по отношение на упражнявания контрол от областните дирекции „Земеделие“ върху земите от държавния поземлен фонд, както и за изготвени препоръки до областните дирекции „Земеделие“, в случай на такива; резултата от анализа на риска, в т.ч. предложения за извършване на проверки на областните дирекции „Земеделие“, през съответната година, при необходимост.

След одитирания период в Министерството на земеделието и храните са актуализирани Указанията за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ, с които са въведени контролни дейности за ограничаване на рисковете, реда за осъществяване на контрола, отговорните длъжностни лица и начина на документиране на контрола в дейността на областните дирекции „Земеделие“ и на дирекция „Поземлени отношения и комасация“.

Препоръка № 3 е изпълнена.

По Препоръка № 4: *Да се извърши преглед и анализ на дейността по отдаване под наем на сгради/части от сгради - държавна собственост, с цел осигуряване на публичност на процедурите; документиране на действията, писмено определяне на ред, отговорни длъжностни лица и срокове за упражняване на контрол върху изпълнението на договорите за отдаване под наем.*

След одитирания период, със Заповед № РД09-857/28.10.2020 г. на министъра на земеделието и храните, са утвърдени Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (Дирекция „ФУС“) в МЗХ¹⁷, които са действащи и по време на проверката.

¹⁷ Одитно доказателство № 5

Дирекция „ФУС“ се състои от три отдела: „Бюджет“, „Счетоводство“ и „Управление на собствеността“.

Съгласно чл. 10, т. 5 от Правилата на отдел „Управление на собствеността“ са възложени функциите по организиране и провеждане на тържни процедури за отдаване под наем на имоти - държавна собственост, с предоставени права за управление на министерството по реда на Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС).

Не са въведени вътрешни правила относно дейността по отдаване под наем на сгради/части от сгради - държавна собственост, както и по изпълнението на сключените наемни договори.

В Правилата не са определени редът, сроковете, отговорните длъжностни лица и контролните дейности, свързани с процеса по отдаването под наем на имоти, които са възложени на отдел „Управление на собствеността“.¹⁸

След връчване на окончателния одитен доклад са проведени три тържни процедури за отдаване под наем на сгради/части от сгради в МЗХ.

Извършена е проверка на провеждането на един търг с тайно наддаване за имот - частна държавна собственост в с. Орлово¹⁹ и е установено:

а) С докладна записка рег. № 93-4476/11.08.2023 г. главният секретар на МЗХ е инициирал провеждането на тържна процедура за имот в с. Орлово, който не се използва за нуждите на МЗХ, като са приложени Акт за частна държавна собственост № 7844/15.12.2021 г., проект на заповед за откриване на търг и тържна документация.²⁰

б) Видът на имота съгласно Акта за държавна собственост № 7844/15.12.2021 г. е поземлен имот с площ 12 341 кв. м., сграда № 1 (склад) с площ 893 кв. м., сграда № 2 (битова сграда) с площ 57 кв. м., сграда № 3 (склад) с площ – 893 кв. м., сграда № 4 (гараж) с площ 879 кв. м. и сграда № 7 (склад) с площ 18 кв. м.

в) В съответствие с чл. 41, ал. 1 и ал. 5 от ППЗДС е представена оценка²¹ от независим оценител за определяне на първоначалната наемна цена на имота. Търгът е открит със Заповед № РД09-841/11.08.2023 г. на министъра на земеделието и храните в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗДС.

г) В несъответствие с чл. 13, ал. 2, т. 3 от ППЗДС в заповедта на министъра не е посочено предназначението на имота, който се отдава под наем.

д) В несъответствие с чл. 13, ал. 2, т. 5 от ППЗДС в заповедта на министъра не е посочена и датата на провеждане на търга. Посочени са само мястото и часа за провеждането му.

е) Министърът на земеделието и храните, със Заповед № РД09-842/11.08.2023 г., е възложил на директора на Областна дирекция „Земеделие“ – Хасково да назначи комисия, която да проведе търга с тайно наддаване, след което с доклад да се представят резултатите и цялата документация, събрана в хода на тържната процедура.

ж) Директорът на ОДЗ-Хасково, със Заповед № РД-07-206/13.09.2023 г., е определил комисия от пет члена, в т.ч. юрист и икономист и двама резервни членове за провеждането на търг с тайно наддаване за избор на наемател на имота в с. Орлово.

з) За участие в тържната процедура са постъпили три заявления. Търгът е проведен на 25.09.2023 г. Резултатите от проведения търг са документирани от комисията в два протокола от 25.09.2023 г. и от председателя е изготвен доклад, в който се предлага на министъра на земеделието и храните да бъде определен спечелилият търга участник.²²

¹⁸ Одитно доказателство № 6

¹⁹ Одитно доказателство № 6

²⁰ Одитно доказателство № 6

²¹ на 02.06.2021 г.

²² Одитно доказателство № 6

и) Със Заповед № РД41-27/20.10.2023 г. министърът е определил участника, спечелил търга и наемната цена. В несъответствие с чл. 55, ал. 1 от ППЗДС не е спазен 7-дневния срок за издаването на заповедта.

й) В резултат на проведената тръжна процедура и след издаване на заповед на министъра е сключен Договор № РД50-304/19.12.2023 г. със спечелилия участник, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора не е посочено предназначението на имота.

к) Определени са редът за предаване и приемане на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена и начинът на плащане, срокът на договора, депозитната вноска за изпълнение на договора, неустойки и обезщетения при неизпълнение, както и прекратяването на договора.

л) На 29.11.2023 г. е внесен депозит в размер на 5 400 лв., съгласно чл. 6, ал. 1 от договора.

м) Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора предаването на имота от наемодател на наемател е извършено с предавателно-приемателен протокол на 19.12.2023 г.

н) Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 от договора, задължение на наемателя е вписването на договора в Агенцията по вписванията.

о) Поради отказ за вписване на Договора в Агенцията по вписвания с докладна записка от 19.01.2024 г. главният секретар на МЗХ е предложил да се извърши изменение на договора. В Анекс от 19.01.2024 г., са отразени следните изменения и допълнения на договора:

- в частта на предмета на договора е посочено предназначението на имота, както и начинът на ползване;

- в част „права и задължения на наемателя“ е посочен срок и сметка за заплащане на разходите, свързани с ползването на имота;

- в част „неустойки и обезщетения“ е допълнен член, относно неустойка във връзка със забава при плащане на разходите, свързани с ползването на имота.

След направените изменения и допълнения договорът е вписан в Агенцията по вписвания с рег. № 273 от 23.01.2024 г., съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 от договора.

С Анекс от 19.03.2024 г. е променена договорената наемна цена във връзка с годишния инфлационен индекс, обявен от Националния статистически институт.

Към 31.12.2024 г. задълженията от наем по пет броя договори са общо в размер 5 870,90 лв., като три от тях са платени на 07.01.2025 г. в размер 1 176,83 лв. Неплатените неустойки към 31.12.2024 г. са в размер на 8 622,96 лв. По един договор са предприети действия по реда на чл. 417, ал. 1, т. 3 от ГПК, като длъжникът е осъден и е издаден изпълнителен лист за сумата 10 577,75 лв., представляваща неизплатени задължения по договор за наем № РД-50-21/22.01.2021 г. в размер на 4 178,63 лв. и неустойка в размер на 6 399,12 лв.²³

След одитираният период в Министерство на земеделието и храните не са въведени вътрешни правила относно дейността по отдаване под наем на сгради/части от сгради-държавна собственост и по изпълнението на сключените наемни договори.

Писмено не са определени редът, сроковете, отговорните длъжностни лица и контролните дейности, свързани с процеса по отдаването под наем на имоти.

Препоръка № 4 не е изпълнена.

По Препоръка № 5: *Да се извърши анализ и оценка на риска за дейността по отдаване под наем на ведомствени жилища и при необходимост вътрешните правила да се актуализират, с цел определяне на стъпките в процеса и въвеждане на адекватни контролни дейности, в това число върху работата на жилищната комисия, които да гарантират съответствието с правната рамка.*

²³ Одитно доказателство № 7

В изпълнение на препоръката със Заповед № РД09-618/21.06.2023 г. на министъра, са утвърдени „Правила за отдаване под наем за жилищни нужди на недвижими имоти - частна държавна собственост“²⁴ и е назначена постоянна жилищна комисия в министерството.

През 2024 г., със Заповед № РД09-544/ 22.05.2024 г. на министъра, са утвърдени нови „Правила за отдаване под наем за жилищни нужди на недвижими имоти - частна държавна собственост“²⁵ и е назначена постоянна жилищна комисия.

Вътрешните правила съдържат: условията и реда за отдаване под наем на жилища от ведомствения жилищен фонд на Министерство на земеделието и храните; критериите за определяне и степенуване на жилищните нужди и настаняване във ведомствени жилища; функциите и дейността на жилищната комисия към МЗХ; създаването и съхраняването на досиета на подалите заявления за настаняване и картотекирани лица; длъжностните лица, отговорни за отделните дейности и процеси; сроковете за изпълнението и начинът на документирането, както и контролните дейности в процеса и тяхното документиране, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

Препоръка № 5 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности Министерството на земеделието и храните за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените пет препоръки на министъра на земеделието и храните, три са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и една препоръка не е изпълнена.

В подкрепа на констатациите са събрани десет одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500201618 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Министерството на земеделието и храните за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. се намират в Сметната палата, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 428 на Сметната палата от 19.11.2025 г.

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ Одитно доказателство № 9

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500201618**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Писмо вх.№04-09-16#2/08.11.2024 г.	19
2.	Вътрешни правила за организация на дейностите по управление на човешките ресурси, утвърдени със Заповед №РД 09-407 от 24.08.2018 г. на министъра на земеделието и храните	21
3.	а) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на земеделието, храните и горите, утвърдени със заповед № РД09-11/10.01.2018 г.; б) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на земеделието, храните и горите, утвърдени със заповед № РД09-365/10.04.2019 г.; в) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на земеделието, храните и горите, утвърдени със заповед № РД09-632/10.08.2020 г., изменени със заповеди № Р309-3/07.01.2021 г. и №РД09-223/17.03.2021 г. г) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МЗХ, утвърдени със Заповед № РД09-557 от 23.05.2024 г.	222
4.	Указания за извършване на проверки по реда на чл. 47, ал. 8 от Правилника за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи, утвърдени със Заповед №РД46-13 от 31.01.2023 г. на министъра на земеделието и храните	39
5.	Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Финанси и управление на собствеността“ в МЗХ, утвърдени със Заповед № РД09-857 от 28.10.2020 г.	11
6.	Тръжни документи по провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на имот – частна държавна собственост - поземлен имот в едно с построените в него сгради в с. Орлово	170
7.	Справки вземания от клиенти и начислени неустойки; Изпълнително дело и документи до съда	45
8.	Правила за отдаване под наем за жилищни нужди на недвижими имоти – частна държавна собственост, утвърдени със Заповед № РД09-618 от 21.06.2023 г.	22
9.	Правила за отдаване под наем за жилищни нужди на недвижими имоти – частна държавна собственост, утвърдени със Заповед № РД09-544 от 22.05.2024 г.	22
10.	Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект	13