



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500202517

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в
Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 240 от 28.07.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 28)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	8
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Приходи	11
1. Обща информация	11
2. Приходи от държавни такси за издаване на разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов	15
3. Приходи от държавни такси за издаване на билети за любителски риболов	26
4. Приходи от извършване на контролна дейност	35
5. Приходи от наем на имущество	55
II. Управление на човешките ресурси	59
1. Организация и регламентиране на дейността	59
2. Разходи за заплати и възнаграждения за персонала	65
3. Възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебните правоотношения	70
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
Част пета ПРЕПОРЪКИ	83
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	85
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	86

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АНП	Административнонаказателна преписка
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОФСДУСИО	Административно-правно обслужване, финансово-стопански дейности, управление на собствеността и информационно обслужване
АПОЧР	Административно-правно обслужване и човешки ресурси
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОПКФД	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол на финансовата дейност
ВПОРЗ	Вътрешни правила за определяне на работната заплата
ВПОДУЧР	Вътрешни правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
ВППУРИВДС	Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост
ГД „ГП“	Главна дирекция „Гранична полиция“
ГД „РК“	Главна дирекция „Рибарство и контрол“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕФР	Европейски фонд за рибарство
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗР	Заклучителни разпоредби
ЗРА	Закон за рибарството и аквакултурите
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЧСИ	Закон за частните съдебни изпълнители
ИАРА	Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
Инструкция за любителски риболов от 2014 г.	Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури
Инструкция за контролната дейност	Инструкция за организация и провеждане на контролна дейност на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“
ИОДСИС	Инструкция за осигуряване на достъп до специализираната електронна система на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов
ИСС	Информационно-статистическа система
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции

МФ	Министерство на финансите
НП	Наказателно постановление
НАО	Наредба за административното обслужване
НАП	Национална агенция по приходите
Наредба № 54 от 28.04.2006 г.(отм.)	Наредба № 54 от 28.04.2006 г. за водене на регистрите по чл. 16 от Закона за рибарството и аквакултурите (отм., бр. 94 от 29.11.2019 г., в сила от 29.11.2019 г.)
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НПКДА	Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията
НПКДС	Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители
НРВПО	Наредба за работното време, почивките и отпуските
НРОПВРР	Наредба за размера на обезщетенията за причинени вреди на рибните ресурси
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
Наредба № 7 от 27.01.2006 г.	Наредба № 7 от 27.01.2006 г. за условията и реда за ползването, поддържането и съхранението на системата за наблюдение и контрол на риболовните кораби и бордовото оборудване
ОД	Оперативен документ
ОПРСР	Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“
Отдел "РК"	Отдел „Рибарство и контрол“
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПК	Процедура по качество
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
Процедура за подбор	Процедура за подбор при съкращаване на служители, работещи по трудово правоотношение
Сектор „ОКА“	Сектор „Организация, контрол и анализ“
Сектор „РК“	Сектор „Рибарство и контрол“
СУК	Система за управление на качеството
СФР	Структурни фондове по рибарство
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТТСЗРА	Тарифа за таксите, събирани по Закона за рибарството и аквакултурите
УП	Устройствен правилник
УРОРР	Управление на рибарството и опазване на рибните ресурси
ФСДУС	Финансово-стопански дейности и управление на собствеността
ЦУ	Централно управление
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Обект на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: „Приходи“ и „Управление на човешките ресурси“.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс, Кодекс на труда, Закон за административните нарушения и наказания, Закон за държавната собственост, Закон за задълженията и договорите, Закон за рибарството и аквакултурите, Закон за счетоводството (ЗСч), ЗСч (отм.), Закон за публичните финанси, Закон за частните съдебни изпълнители, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указания на министъра на финансите, Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост, Устройствен правилник на ИАРА, Наредба за административното обслужване, Наредба № 54 от 28.04.2006 г. за водене на регистрите по чл. 16 от Закона за рибарството и аквакултурите (отм.), Наредба за размера на обезщетенията за причинени вреди на рибните ресурси, Наредба № 8 от 28.01.2006 г. за условията и реда за отпечатване и разпространяване на билети за любителски риболов, Наредба № 7 от 27.01.2006 г. за условията и реда за ползването, поддържането и съхранението на системата за наблюдение и контрол на риболовните кораби и бордовото оборудване, ПМС № 426 от 18.12.2014 г. за определяне на размера на законната лихва по просрочени парични задължения, Тарифа за таксите, събирани по Закона за рибарството и аквакултурите, Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията, Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация, Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители, Наредба за работното време, почивките и отпуските, Наредба за структурата и организацията на работната заплата, Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация, Наредба № 4 от 1993 г. за документите, които са необходими за сключване на трудов договор, Инструкция за организация и провеждане на контролна дейност на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“, Инструкция за осигуряване на достъп до специализираната електронна система на ИАРА и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов от 2009 г., Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури, Кодекс на труда, Закон за държавния служител, Класификатор на длъжностите в администрацията, Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост в ИАРА, Вътрешни правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси в ИАРА, Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и служителите по чл.107а от КТ в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури и Вътрешни правила за определяне работната заплата на работниците и служителите, назначени по трудов договор в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури, за които не се прилага чл. 107а от Кодекса на труда (отм.), Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и лицата, работещи по трудово правоотношение, утвърдени със Заповед № РД-110 от 15.04.2016 г., Правилник за вътрешния трудов ред, Процедура за подбор при съкращаване на служители, работещи по трудово правоотношение в ИАРА, вътрешни актове за въвеждане на СФУК и Система за управление на качеството (СУК) в ИАРА.

В област „Приходи“ е установено:

ИАРА администрира приходи във връзка с дейностите в областта на рибарството и аквакултурите, държавния надзор и контрола върху риболовните дейности. Вътрешните актове, регламентиращи процесите и контролните дейности във връзка с издаването на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, билети за любителски риболов, осъществяване на административнонаказателна дейност и администриране на приходите от тях, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Установени са несъответствия с правната рамка при издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, свързани с: утвърдения образец за подаване на заявление за издаване на разрешително и удостоверение за стопански риболов; 62 на сто от проверените заявления за стопански риболов не са заведени в деловодната система, в резултат на което не може да бъде установено спазването на регламентираните срокове; при пет от приетите заявления за издаване на удостоверение не може да бъде установено дали лицата, подали заявленията, са упълномощени по надлежния ред; при 61 на сто от проверените заявления за издаване на удостоверение са приложени неизискуеми документи, по преценка на заявителите; при всички проверени 70 заявления не е документиран контрол от служители на сектор „Рибарство и контрол“ – Бургас за пълнота на документите; едно удостоверение за стопански риболов е издадено от неупълномощено длъжностно лице; в един случай не е платена държавната такса, а в един случай таксата е платена след издаването на удостоверението; връчването на заявените документи не е документирано по надлежния ред. Всички платени държавни такси съответстват на нормативноопределените размери. При извършената проверка на касовите документи на сектор „Рибарство и контрол“ – Бургас не е постигната разумна увереност, че създадената система на отчитане на постъпилите касови приходи е осигурила надеждно документиране на всички операции. Касови приходи (в брой) са отчитани до м. октомври 2016 г., когато са въведени безкасови картови плащания на терминално устройство.

Установени са несъответствия във вътрешните актове и неефективен контрол по отношение на сроковете за представяне в ИАРА на месечните отчети за разходваните бланки за билети за любителски риболов и приходите от тях, представянето на отчет на документация в оригинал и провеждането на годишната инвентаризация. Четири от проверените седем териториални звена на ИАРА за 2015 г. и 2016 г. не са извършили инвентаризация на наличните в организациите по чл. 11 от ЗРА (външни за ИАРА) бланки за билети за любителски риболов. Установен е един случай на неправомерно издаден безплатен годишен билет. В проверените седем офиса на ИАРА броят на получените и разходвани бланки за билети се равнява на отчетните данни. Приходите от издадените билети са внесени по сметката на ИАРА. Не са установени неотчетени приходи от билети.

Установени са несъответствия при осъществяване на административнонаказателната дейност и администрирането на приходите от нея, свързани с: непопълване на задължителни реквизити при съставянето на актове за установяване на административни нарушения, което е предпоставка/основание за отмяна на наказателните постановления; по съставен акт за нарушение срещу непълнолетно лице административнонаказващият орган не се е произнесъл и актът не е изпратен на комисията за борба срещу противообществените прояви на непълнолетни; в два случая е образувано административнонаказателно производство след изтичането на допустимия тримесечен срок от откриване на нарушителя; в четири случая наказателните постановления са издадени при спорно упълномощаване на длъжностни лица; в три наказателни постановления наложените глоби/обезщетения са в размер, различен от посочените в административнонаказателните разпоредби, които са основание за налагането им; при пет случая с отнети вещи в полза на държавата препис от екземпляра на наказателното постановление не е изпратен на Национална агенция по приходите (НАП) за изпълнение; при 24 случая, за които са налице условия за налагане на глоби в двоен размер, са наложени глоби в по-нисък размер, общо за 13 200 лв.

Действията, които са предприети при изземване на риба и други водни организми, са връщане във водоема, даряване, унищожаване и оставяне на съхранение. Даряването и унищожаването са извършвани преди административнонаказващият орган да се произнесе по преписката и преди влизането в сила на наказателното постановление. Писмено не са разписани правила и не са въведени контролни дейности, осигуряващи адекватен и мотивиран подход за избора на най-подходящото действие спрямо иззетите риба и други водни организми, както и проследимост на процеса, което е предпоставка за субективно прилагане на закона или за липсата на последващи действия. Установени са два случая, в които липсват документи за предприети действия относно иззета риба общо 104 кг, както и непредприети последващи действия по влязло в сила наказателно постановление за оставени на съхранение при нарушителя 164 кг риба (от вида калкан).

За одитирания период няма постъпили приходи от продажба на отнети уреди и средства в полза на държавата. Предприети са действия по унищожаването на иззети уреди и вещи на територията на седем от офисите на отделите „Рибарство и контрол“ без присъствието на представители на НАП. При предаване на иззетите активи от актосъставителя в складовите помещения на ИАРА не се съставят приемо-предавателни документи. Проведените инвентаризации на конфискуваните активи са извършени проформа и не са документирани съгласно определените изисквания.

Поради липса на разработена и оповестена от първостепенния разпоредител методология относно начина и реда за отчитане на конфискувани активи, действията по разпореждане с рибата и рибните организми и отнетите уреди и средства в полза на държавата, не се отразяват в счетоводните отчети на ИАРА и за тях не се съставят счетоводни операции. Вземанията от наказателни постановления са отразени в счетоводните отчети само извънбалансово в несъответствие с правната рамка, като съставените счетоводни операции не отразяват пълно, вярно и точно вземанията от глоби, имуществени санкции и обезщетения за причинени вреди на рибните ресурси.

Предприети са действия по принудително изпълнение за влезли в сила наказателни постановления с постановени глоби/имуществени санкции и обезщетения.

За част от отдаденото под наем имущество няма изготвена експертна оценка за определяне на наемната цена. При изпълнението на договорите не е спазван принципът на „текущо начисляване“, в резултат на което не са начислявани и събирани неустойки при забавено плащане на наема. При годишните инвентаризации не са изпратени писма до наемателите на имуществото за потвърждаване на задълженията към ИАРА. При 70 на сто от договорите не е приложена системата за двоен подпис. Наложената практика за „автоматизирано“ продължаване на срока на договорите, сключени в предходни периоди, създава висок риск изискванията на ЗДС относно сроковете за отдаване под наем на държавно имущество и приложимия ред за това да бъдат нарушени/заобиколени, което може да доведе до незаконосъобразност на дейностите. От дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ не е упражнен ефективен контрол по спазването на сроковете за плащане и изпълнението на клаузите на договорите.

В изследваната област са установени различни по естество несъответствия с правната рамка, общо за 152 216 лв., от които: 1 016 лв. наложени глоби/обезщетения в по-висок размер, 13 200 лв. наложени глоби в по-нисък размер при наличие на условия за налагане на двоен размер, 84 047 лв. неосчетоводени вземания от наказателни постановления, 35 200 лв. двойно начислени вземания, 18 753 лв. отписани вземания без да са осчетоводени като вземания. Установените несъответствия за областта, процес „Приходи от контролна дейност“, са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

В област „Управление на човешките ресурси“ е установено:

Вътрешните актове, регламентиращи управлението на човешките ресурси и възнагражденията на служителите са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: не са актуализирани и приведени в съответствие с промените в организационната структура, не регламентират изчерпателно процесите. Несъответствията в актовете са предпоставка за неспазването на нормативни изисквания, определени в Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и Устройствения правилник на агенцията и увеличават риска от незаконосъобразно разходване на бюджетни средства.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с: неправилно определяне праговете на минималния и максималния размер на основната месечна заплата в степента и нивото на длъжността в поименните разписания на длъжностите; определяне и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати без извършена оценка на структурните звена и/или на отделните служители за определяне размера на полагащите се суми; изплащане на обезщетение без основание; назначаване на държавни служители без провеждане на конкурси; определяне на индивидуална основна месечна заплата над максималния размер за степен 1 за длъжността и повишаване на степента на длъжността без наличие на необходимия професионален опит; увеличаване на индивидуалната основна месечна заплата и повишаване в ранг без правно основание, повишаване в длъжност без проведен подбор, заобикаляне на законови ограничения за увеличаване на заплатата или за назначаване на пълен работен ден чрез последователно прекратяване на правоотношенията, назначаване и преназначаване.

Въведените контролни дейности в изследваната област не гарантират в достатъчна степен съответствието с правната рамка на дейностите по управление на човешките ресурси.

Установени са несъответствия с правната рамка, в общ размер 1 840 лв., от които: 700 лв. изплатено обезщетение без основание, 140 лв. общо над максимално допустимия размер на индивидуалните работни заплати на двама служители, 1 000 лв. общ размер на увеличение на работни заплати на седем служители. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в ИАРА за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 305 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-025 от 30.10.2017 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури е юридическо лице на бюджетна издръжка - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на земеделието, храните и горите, със седалище гр. Бургас и четири териториални звена в страната.

Агенцията осъществява дейностите, свързани с прилагането на политиката в областта на рибарството в рамките на Общата политика в областта на рибарството, държавния надзор, контрола върху риболовните дейности в рибностопански води и обекти, осъществява и други дейности, възложени ѝ със закон или с акт на Министерския съвет. Определена е за Управляващ орган по отношение на средствата от Европейския фонд по рибарство на Европейския съюз, предназначени за прилагането на Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“ на Република България 2007-2013 г. (ОПРСР). Самостоятелно или съвместно с други органи и/или организации изпълнява проекти и програми в областта на

рибарството и аквакултурите. Съвместно с Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) и Изпълнителна агенция „Морска администрация“ осъществява дейност по регистрацията и контрола на риболовните кораби. При необходимост осъществява съвместна дейност с Главна дирекция „Гранична полиция“ (ГД „ГП“), с Агенция „Митници“ и с всички служби, осъществяващи задължителен граничен контрол, за наблюдение и контрол на риболовните кораби, риболова и рибно-стопанските дейности.

ИАРА се ръководи и представлява от изпълнителен директор, чиито правомощия са определени в Устройствен правилник на ИАРА (УП), приет от Министерския съвет. Дейността на изпълнителния директор се подпомага от двама заместник-изпълнителни директори. Функциите и задълженията им се определят с УП и заповед на изпълнителния директор на агенцията¹.

Агенцията е организирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е структурирана в дирекция „Административно-правно обслужване, финансово-стопански дейности, управление на собствеността и информационно обслужване“ („АПОФСДУСИО“). В сила от 21.04.2015 г. дирекцията е закрыта и дейността се осъществява от две новосъздадени дирекции - „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“ („АПОЧР“) и „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ („ФСДУС“).

Специализираната администрация осигурява осъществяването на основните функции на агенцията и е организирана в Главна дирекция „Рибарство и контрол“ (ГД „РК“), дирекция „Управление на рибарството и опазване на рибните ресурси“ („УРОРР“) и дирекция „Европейски фонд за рибарство“ („ЕФР“). От 21.04.2015 г. дирекция „ЕФР“ е закрыта и е създадена нова дирекция „Структурни фондове по рибарство“ („СФР“). Административното ръководство на агенцията се осъществява от главен секретар, а дейността по вътрешен одит - от дирекция „Вътрешен одит“ на Министерството на земеделието, храните и горите (МЗХГ).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС през одитирания период носят: Янчо Рашков Янев – изпълнителен директор на ИАРА за периода от 20.08.2014 г. до 26.10.2016 г. и Валентин Георгиев Вълков – изпълнителен директор на ИАРА от 31.10.2016 г. до 09.03.2017 г.².

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване „Приходи“ и „Управление на човешките ресурси“;

3.2. да се установи състоянието на СФУК в изследваните области.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Одитната задача обхваща:

4.1.1. Област „Приходи“, в която са включени процесите:

- а) Приходи от наем на имущество,
- б) Приходи от държавни такси за издаване на билети за любителски риболов,
- в) Приходи от държавни такси за издаване на разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов и
- г) Приходи от извършване на контролна дейност.

4.1.2. Област „Управление на човешките ресурси“, в която са включени процесите:

- а) Възникване, промяна и прекратяване на трудовите/служебни правоотношения и

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

б) Разходи за персонал (разходи за възнаграждения, обезщетения и други плащания за персонала).

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. В област на изследване „Приходи“ ограниченията обхващат: приходи от държавни такси за издаване на разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов - за дейности, при които заявленията за издаване на разрешителни/удостоверения и извършване на услуги (за които са определени държавни такси) се подават и съответно готовите документи се получават в териториалните звена извън територията на ЦУ на ИАРА в гр. Бургас, както и за издаване на разрешителни за улов на квотиран вид риба – калкан.

Мотиви: Досиетата с оригиналните документи (заявления, придружаващи документи, втори екземпляр от издадено разрешително/удостоверение и др.) се съхраняват в териториалните звена (областни центрове), които са извън територията на Централното управление (ЦУ) на ИАРА в гр. Бургас.

С протоколи на Държавна агенция „Национална сигурност“ са иззети оригинални документи, свързани с процедурата по вписване и отписване на риболовни кораби от регистъра на риболовния флот и разпределянето на свободен капацитет за 2016 г., както и всички документи за разпределяне на квотата за калкан за 2015 г. и 2016 г.

Констатираните обстоятелства не позволяват тези процеси да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.2.1. В област на изследване „Управление на човешките ресурси“ е идентифицирано ограничение в обхвата, свързано с иззето с протокол на Държавна агенция „Национална сигурност“ лично досие на длъжностно лице от персонала на агенцията.

Мотиви: Към момента на одита личното досие не е достъпно за проверка, което не позволява да бъде включено в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в ИАРА са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка по области:

5.1. Област „Приходи“

Критерии за оценка на съответствието: Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК), Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за държавната собственост (ЗДС) и правилника за неговото прилагане, Закон за задълженията и договорите (ЗЗД), Закон за рибарството и аквакултурите (ЗРА), Закон за публичните финанси (ЗПФ), Закон за финансовото управление и контрол (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите за прилагането му, Закон за счетоводството (ЗСч), ЗСч (отм.), Закон за частните съдебни изпълнители (ЗЧСИ), Наредба за административното обслужване (НАО), Наредба № 54 от 28.04.2006 г. за водене на регистрите по чл.16 от Закона за рибарството и аквакултурите (Наредба № 54 от 28.04.2006 г., отм.), Наредба за размера на обезщетенията за причинени вреди на рибните ресурси (НРОПВРР), Наредба № 8 от 28.01.2006 г. за условията и реда за отпечатване и разпространяване на билети за любителски риболов, Наредба № 7 от 27.01.2006 г. за условията и реда за ползването, поддържането и съхранението на системата за наблюдение и контрол на риболовните кораби и бордовото оборудване (Наредба № 7 от 27.01.2006 г.), ПМС № 426 от 18.12.2014 г. за определяне на размера на законната лихва по просрочени парични задължения (ПМС № 426 от 18.12.2014 г.), Тарифа за таксите, събирани по Закона за рибарството и аквакултурите (ТТСЗРА), Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост в ИАРА (ВППУРИВДС), Инструкция за организация и провеждане на

контролна дейност на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“ (Инструкция за контролната дейност), Инструкция за осигуряване на достъп до специализираната електронна система на ИАРА и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов (ИОДСЕС) от 2009 г., Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (Инструкция за любителски риболов от 2014 г.), Устройствен правилник на ИАРА, Система за управление на качеството (СУК), вътрешни актове за въвеждане на СФУК в ИАРА, договори.

5.2. Област „Управление на човешките ресурси“

Критерии за оценка на съответствието: Кодекс на труда (КТ), Закон за държавния служител (ЗДСл), ЗРА, ЗПФ, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите за прилагането му, Наредба за прилагане на класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА), Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА), Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС), Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА), Наредба № 4 от 1993 г. за документите, които са необходими за сключване на трудов договор, Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА), Устройствен правилник на ИАРА, Вътрешни правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси в ИАРА (ВПОДУЧР), Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и служителите по чл.107а от КТ в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (отм.), Вътрешни правила за определяне работната заплата на работниците и служителите, назначени по трудов договор в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури, за които не се прилага чл. 107а от Кодекса на труда (ВПОРЗ от 2013 г., отм.), Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и лицата, работещи по трудово правоотношение (ВПОРЗ от 2016 г.), Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР), Процедура за подбор при съкращаване на служители, работещи по трудово правоотношение в ИАРА (Процедура за подбор), вътрешни актове за въвеждане на СФУК, Система за управление на качеството (СУК) в ИАРА, заповеди, договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) - МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита на съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи

1. Обща информация

Агенцията администрира приходи във връзка с дейностите в областта на рибарството и аквакултурите, държавния надзор и контрола върху риболовните дейности.

Основните разрешителни режими по ЗРА и контролът върху тях се осъществяват в ГД „РК“. Отделите към ГД „РК“ осъществяват оперативните функции по надзор и контрол върху стопанския и любителския риболов и аквакултурата, спазването на правилата за отговорен риболов, опазването на рибните ресурси, търговията с водни организми и продукти от тях и други функции.

Дирекция „УРОРР“ прилага Общата политика в областта на рибарството в страната; поддържа информационно-статистическа система за рибарството и аквакултурите за състоянието

и развитието им; води регистър и поддържа база данни за риболовните кораби по отношение на риболовната им активност и оборудването им; извършва всички дейности по докладване и отчитане на данни по международни регламенти; извършва административни дейности по зонирание на язовири държавна собственост, издаване на разрешително за улов на риба и други водни организми за научноизследователски цели по чл. 35, ал. 1, т. 1 и 2 и чл. 40 от ЗРА, издаване на разрешително за стопански риболов със специализиран уред (далян) след провеждане на конкурс по реда на ЗРА и др.

Изпълнението и контролът на бюджета по отношение на приходите по бюджета на ИАРА се осъществява от дирекция „АПОЧР“.

В изпълнение на изискванията на чл. 21 от Тарифа за таксите, събирани по Закона за рибарството и аквакултурите (ТТСЗРА), държавните такси се заплащат при предявяване на искането за извършване на действие или за издаване на документа в териториалните звена към ГД „РК“ - 27 офиси в областните градове в страната. Таксите се внасят касово при материално-отговорни лица на длъжност „главен специалист АО“/„специалист АО“ към ГД „РК“, чрез картови плащания³ на терминално ПОС⁴ устройство⁵ и по банков път. Приходи постъпват и от наложени санкции и глоби по ЗРА, които се събират чрез доброволно плащане и принудително от НАП и частни съдебни изпълнители (ЧСИ).

За периода от 01.01.2015 г. до 20.04.2015 г. дейността на ГД „РК“ е осъществявана с отдели във всички областни градове. С промяната на УП на ИАРА⁶, в сила от 21.04.2015 г., ГД „РК“ е преобразувана в четири отдела и един сектор на подчинение на главния директор, в т.ч.: отдел „Рибарство и контрол („РК“) – Черно море“ гр. Бургас, отдел „РК – Централен Дунав“ гр. Русе, отдел „РК“ – Западна България“ гр. София, отдел „РК – Южна България“ гр. Пловдив и сектор „Организация, контрол и анализ“ (сектор „ОКА“). Към отдел „РК – Черно море“ гр. Бургас са структурирани три сектора: сектор „Рибарство и контрол“ (сектор „РК“) гр. Варна, сектор „РК“ гр. Добрич и сектор „Център за наблюдение на риболовни кораби“ гр. Варна. Със заповед на изпълнителния директор за промяна на длъжностното разписание от 08.10.2015 г. към отдела е създаден сектор „РК“ гр. Бургас. Длъжностните лица от областните териториални звена/офиси „РК“ в страната остават на подчинение към съответните отдели „РК“.

1.1. ИАРА изпълнява бюджета си за съответната година на касова основа съгласно Закона за държавния бюджет на Република България, като изпълнението започва на 01 януари и приключва на 31 декември. Приходите се отчитат с натрупване за времето от 01 януари до 31 декември, чрез банковите сметки на ИАРА.

Съгласно изготвените годишни касови отчети, общо отчетените приходи към 31.12.2015 г. са 3 047 172 лв., а към 31.12.2016 г. - 3 146 804 лв.⁷ (Таблица № 1).

³ Един брой терминално устройство ПОС в сектор „РК“ Бургас от 11.10.2016 г.

⁴ ПОС терминал (от английски „point of sale“ – „точка на покупко-продажба“) - устройство за приемане на преки плащания с банкови карти (*източник - Уикипедия*)

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ ПМС № 90 от 16.04.2015 г. за промяна на УП на ИАРА, ДВ бр. 29 от 2015 г., в сила от 21.04.2015 г.

⁷ Одитно доказателство № 3/стр.1 и 4

Таблица № 1

ПРИХОДИ	Към 31.12.2015 г.			Към 31.12.2016 г.		
	План	Отчет	Изпълнение в %	План	Отчет	Изпълнение в %
§ 24-00 „Приходи и доходи от собственост“	40 201 лв.	40 204 лв.	100.00 %	35 668 лв.	38 163 лв.	107.00 %
§ 25-00 „Държавни такси“	3 064 144 лв.	2 968 306 лв.	96.87%	2 989 038 лв.	2 988 320 лв.	99.97 %
§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви“	378 620 лв.	174 491 лв.	46.08 %	184 139 лв.	183 869 лв.	99.85%
§ 36-00 „Други приходи“	-134 703 лв.	-134 704 лв.	100.00 %	-61 943 лв.	-62 554 лв.	101.00 %
Всичко приходи:	3 347 137 лв.	3 047 172 лв.	91.04 %	3 145 804 лв.	3 146 700 лв.	100%

В § 36-00 „Други приходи“ са отчетени корективи от касови плащания и внесен ДДС, поради което отчетените суми са със знак минус (-).

За **2015 г.** приходите от държавни такси са 2 968 306 лв. или 97 на сто от общо отчетените приходи и 96,87 на сто от плана по бюджета. През **2016 г.** са постъпили 2 988 320 лв. от държавни такси, което е 95 на сто от общите приходи и 99,97 на сто от плана по бюджета.

Държавните такси се отчитат аналитично по видове - от любителски риболов и от

Сч.сметка 7051 „Приходи от такси“

Таблица № 2

Наименование	2015 г.	2016 г.
-любителски риболов	2 462 449 лв.	2 373 876 лв.
-стопански риболов	505 857 лв.	614 323 лв.
Общо:	2 968 306 лв.	2 988 199 лв.

стопански риболов. Приходите от държавни такси за любителски риболов са с най-голям относителен дял - 82 на сто за 2015 г. от общите приходи от държавни такси и 80 на сто за 2016 г. от общите приходи от държавни такси (Таблица № 2)⁸.

1.2. Със заповед⁹ на изпълнителния директор, в сила от 19.08.2015 г. е въведена система за управление на качеството (СУК)¹⁰. След изготвен доклад от сертификационен одит е издаден Сертификат¹¹ на система за управление, съгласно БДС EN ISO 9001:2008 от 29.09.2015 г., валиден до 28.09.2018 г.¹². Като част от СУК са утвърдени *процедури по качество* (ПК) и *оперативни документи* (ОД) към тях, които обхващат основните процеси на разрешителни режими и контрол в ИАРА, в т.ч.¹³:

а) ПК 07-05-02 „Регистрация на физически лица“, включваща дейността по издаване и отчитане на билети за любителски риболов и свързаните с тях ОД¹⁴;

б) ПК 07-05-03 „Регистрация и контрол на риболовните кораби“, определяща правилата и отговорностите при вписването, отписването и контрола на риболовните кораби и свързаните с тях ОД¹⁵;

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Заповед № РД-492 от 18.08.2015 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Сертификат № BAS QMS V 948-1

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ ОД от № 07-05-02-01 до № 07-05-02-10

¹⁵ ОД от № 07-05-03-01 до № 07-05-03-04

в) ПК 07-05-04 „Регистрация на стопански риболов“, определяща правилата и отговорностите при регистрацията на стопански риболов във водите на Черно море и река Дунав, включително издаване на разрешително за стопански риболов със специализиран уред (далян) след провеждане на конкурс по реда на ЗРА, и свързаните с тях ОД¹⁶;

г) ПК 07-05-05 „Държавен надзор и контрол върху риболовните дейности“, определяща правилата и отговорностите при осъществяването на дейностите, свързани с прилагането на политиката в областта на рибарството в рамките на Общата политика в областта на рибарството, държавния надзор, контрола върху риболовните дейности в рибностопански води и обекти.

Със заповед¹⁷ на изпълнителния директор е определен Съвет по качество¹⁸. Съгласно „Програма за подобряване на СУК за 2015 и 2016 г.“¹⁹ след получаването на сертификата следва да бъдат извършени и вътрешни одити на СУК от обучените за това длъжностни лица от ИАРА – три одита през: м. септември 2015 г., м. февруари 2016 г. и м. септември 2016 г.

При одита е установено, че за периода от въвеждането на СУК до 31.12.2016 г. вътрешни одити на системата не са извършвани и не са съставяни протоколи от заседания на Съвета по качество²⁰.

1.3. За различните направления на дейността си ИАРА използва специализиран софтуер, в т.ч.:

1.3.1. За периода 01.01.2015 г.– 30.10.2015 г. е била в експлоатация информационно-статистическа система (ИСС) „Акстър“ с модули „Офис“, „Каса“, „ИАРА-Регистри“, WEB базирана информационна система за „Билети любителски риболов“ и Акстър - „Попай“:

а) Акстър „Офис“ е корпоративна система за документооборот и управление на административните процеси и управление на качеството, с която са обслужвани всички териториални звена и администрацията на ИАРА в ЦУ – Бургас;

б) Акстър „Каса“ е интегрирана система за обслужване на приходната част по бюджета на агенцията, с която са обслужвани всички териториални звена на ИАРА с възможности за приемане на плащания от служителите на ИАРА;

в) Акстър „ИАРА – Регистри“ е информационна система, поддържаща регистрите на ИАРА, регламентирани в чл. 16, ал. 1 от ЗРА, обслужваща основно ГД „РК“ и дирекция „УРОРР“;

г) WEB базирана информационна система за „Билети любителски риболов“ е система за издаване на билети от любителски риболов, обслужваща само служители по административно обслужване към ГД „РК“ на ИАРА без лица от сдружения и организации, определени в чл. 22а от ЗРА, имащи договор с агенцията за разпространение на билети за любителски риболов;

д) Акстър - „Попай“ е подсистема за обработка на проекти и изпращане на информация към Европейската комисия.

ИСС „Акстър“ е разработена и поддържана от търговско дружество/юридическо лице, като срокът на действие на договора за поддръжка²¹ е до 30.04.2015 г. Съгласно декларация от управителя на дружеството авторските права върху разработените програми от Информационната система на ИАРА принадлежат на юридическото лице и не са предоставяни на друго лице или организация²².

В договора за поддръжка на системите по отношение на информационната система „Билети любителски риболов“ е договорено, че системата предоставя достъп и на външни организации за разпространяване на билети за любителски риболов, но на практика в нея са

¹⁶ ОД от № 07-05-04-01 и № 07-05-04-02

¹⁷ Заповед № РД-419 от 09.07.2015 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 5/стр. 4

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитно доказателство № 7/стр. 2

²¹ Одитно доказателство № 9/стр. 12-15

²² Одитно доказателство № 9/стр.8

издавани билети само от служители на ИАРА. Това се потвърждава и от приложенията към ежемесечните отчети за дейността на ИАРА, предоставени на МЗХГ, генерирани от ИСС²³.

1.3.2. За периода от 30.10.2015 г. до 31.12.2016 г. е въведена в действие нова ИСС „Св. Николай – Чудотворец“, която обхваща модулите на ИСС „Акстър“ без модул „Каса“. В началото двете системи работят паралелно, като данните са въвеждани едновременно в двете ИСС. През 2017 г. със заповед²⁴ на изпълнителния директор на служителите е възложено извършването на преглед на данните и привеждането им в съответствие в двете ИСС по отношение на модулите: „Риболовни кораби“, „Стопански риболов“, „Рибовъдни стопанства“, „Регистър рибари и фирми“, „Регистър на купувачи и Център за първа продажба“ и „Улови и продажби“²⁵.

ИСС „Св. Николай – Чудотворец“ е обединяващ регистър за уловите и продажбите. Системата е изградена на база уеб технологии и е оптимизирана спрямо изискванията за оперативна съвместимост, съдържаща йерархична структура на достъп до различните модули и функционалности. ИСС „Св. Николай – Чудотворец“ се състои от няколко модула, в т.ч.²⁶:

а) модули за регистри по чл. 16 от ЗРА, всеки от които е логически свързан с другите модули, за да предостави комбинирана информация и изготвянето на детайлизирани извадки на база събираните данни, както и модули, свързани с дейностите на ИАРА като контролен орган в област „Рибарство“;

б) модул „Документи“, обхващащ документооборота на ИАРА.

1.3.3. От края на 2015 г. е в работен режим WEB базирана електронна система за издаване на билети за любителски риболов, обслужваща служители по административно обслужване към ГД „РК“ на ИАРА и оторизираните лица на сдружения и организации, имащи договор с агенцията за разпространение на билети за любителски риболов. Създадена е йерархична структура на достъп, предоставяща различни права за работа със системата.

1.3.4. В агенцията са в експлоатация и други специализирани софтуерни системи, администрирани от служители на ГД „РК“ и дирекция „УРОРР“: система „Електронен риболовен дневник“; система за електронен обмен на данни с Европейската комисия – FLUX TL; система за проследяване на риболовните кораби – NAVI FLEET и система „Интерактивна карта“ - динамична карта на Република България с обозначени водните обекти на територията на страната.

1.4. В изпълнение на своите правомощия съгласно изискванията на чл. 5, ал. 1, т.т. 8 и 12 от УП изпълнителният директор на агенцията организира разработването на нормативни актове, свързани с дейността на агенцията, утвърждава документи и издава индивидуални административни актове, свързани с развитието на дейностите и организацията на работа на агенцията. Директорите на дирекции следят за актуалността на вътрешноведомствените актове и предприемат необходимите мерки за изменение²⁷ като правят предложения за актуализирането им²⁸. Съгласно чл. 5а от ЗА вътрешните правила за организацията на административното обслужване се утвърждават от главния секретар, който осъществява административното ръководство и координира административната дейност на Агенцията.

2. Приходи от държавни такси за издаване на разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов

Издаването на разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов е регламентирано в Глава трета, Раздел II от ЗРА, Тарифа за таксите, събирани по ЗРА, Наредба № 54 от 28.04.2006 г. за водене на регистрите по чл.16 от Закона за рибарството и

²³ Одитно доказателство № 10

²⁴ Заповед № РД-48 от 03.02.2017 г.

²⁵ Одитно доказателство № 11

²⁶ Одитно доказателство № 11

²⁷ Съгласно чл. 93, ал. 3 от Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота в ИАРА (отм.) и т. 5.9. от ПК 07-05-01 от СУК

²⁸ Одитни доказателства №№ 7 и 16

аквакултурите (Наредба № 54 от 28.04.2006 г., отм.), Наредба за административното обслужване (НАО), Инструкция за контролната дейност на ИАРА и СУК.

2.1. За одитирания период е в сила **Инструкция за контролната дейност**, утвърдена през 2012 г. със заповед²⁹ на изпълнителния директор на ИАРА. Редът за осъществяване на проверките при издаването на разрешително и удостоверение за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав не е описан в Инструкцията за контролната дейност³⁰, но като приложения под номера 2 и 3 към нея са утвърдени два бр. формуляри - контролни листове за документирането им, в т.ч.: „Формуляр за проверка при издаване на *разрешително* за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“ и „Формуляр за проверка при издаване на *удостоверение* за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“³¹.

Инструкцията не е описана като част от СУК³², независимо че формулярите за проверка са част от административното обслужване при издаване на разрешително и удостоверение за извършване на стопански риболов³³.

2.2. В ПК 07-05-04 „Регистрация на стопански риболов“ от СУК са повторени нормативните разпоредби от Раздел II „Стопански риболов“ от ЗРА, като не са регламентирани контролни дейности с отговорни длъжностни лица, осигуряващи съответствие на предоставяните административни услуги с правната рамка.

В ОД №№ 07-05-04-01 и 07-05-04-02 към процедурата за качество са утвърдени образци на документи: „Заявление за разрешително (удостоверение) за стопански риболов в Черно море и река Дунав“ и „Заповед за откриване на конкурс за получаване на разрешително за стопански риболов за специализиран уред – далян“.

2.3. Всички разрешителни и удостоверения се генерират в ИСС, модул „Регистри“³⁴, в който са заложили автоматизирани контроли за достъп и обвързаност на данните в отделните регистри. Оригиналите се издават в два екземпляра, като вторият екземпляр, с придружаващите документи към заявленията, се съхраняват в териториалните офиси на ГД „РК“, в които се заявяват и получават документите.

Ежемесечно изпълнителният директор представя в МЗХГ отчет за дейността на ИАРА, като приложенията към него се генерират от ИСС на ИАРА³⁵. Такива са: Приложение № 1 „Информация за издадените разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в Черно море и крайморските езера и блата“, Приложение № 2 „Информация за издадените разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в р. Дунав“ и Приложение № 3 „Отчет за дейността на ИАРА“. В тези приложения са представени обобщени данни в натурални показатели по регистрационните и контролни дейности на агенцията и данни в натурални и стойностни показатели за стопанския риболов.

Обобщените данни по години от Приложение № 1 предоставят детайлна информация за издадените разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в Черно море в зависимост от вида на риболовния кораб и вида на улова³⁶ (Таблица № 3).

²⁹ Заповед № РД-1132 от 19.10.2012 г., изм. със Заповеди № № РД-807 от 13.03.2013 г. и РД-1465 от 01.10.2013 г.

³⁰ Одитно доказателство № 12

³¹ Одитно доказателство № 35

³² Одитно доказателство № 7/стр.3

³³ Одитни доказателства №№ 13 (стр.2) и 14

³⁴ Одитно доказателство № 15

³⁵ Одитно доказателство № 10

³⁶ Одитно доказателство № 17

Таблица № 3

Информация за издадените разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в Черно море и крайморските езера и блата за периода 01.01.2015 г. -31.12.2016 г.

Код	Удостоверения за право за извършване за стопански риболов, риболовни уреди и средства/ разрешителни за извършване на стопански риболов	2015			2016		
		Изд. документ (брой)	ед.ц.	Приходи лв.	Изд. документ (брой)	ед.ц.	Приходи лв.
010	С риболовен кораб до 10 бр.т.:	1265		144 600	1413		164 400
020	С риболовен кораб от 10 до 25 бр.т.:	32	700	22 400	52	700	36 400
030	С риболовен кораб от 25 до 40 бр.т.:	17	1300	22 100	20	1300	26 000
040	С риболовен кораб над 40 бр.т.:	7	1800	12 600	17	1800	30 600
050	Далян(стари):	30		5 150	25		4 400
	Право за усвояване на ресурс от риба и други водни организми чрез специализиран уред - Далян	23		36 143	25		38 387
060	Воля:	17		1 375	13		1 000
061	- воля I степен - с дължина на гриба над 450 м	5	100	500	2	100	200
062	- воля II степен - с дължина на гриба до 450 м	11	75	825	10	75	750
063	- воля III степен - с дължина на гриба до 100 м	1	50	50	1	50	50
	Калкан	150		9 000	122		7 320
070	Стопански риболов в крайморските езера и блата:	20		2 000	21		2 100
080	Стопански улов на рапани	277	100	27 700	267	100	26 700
090	Стопански улов на миди и скариди	60	300	18 000	142	300	42 600
120	Стопански улов на други видове извън изброените с код 080, 090, 100 и 110	4	100	400	4	100	400
140	ВСИЧКО:	1901		301 468	2121		380 307
130	Разрешително за стопански риболов /безсрочно/	133	20	2 660	183	20	3 660
150	Предоставени риболовни дневници	567	10	5 670	862	10	8 620
160	Издадени свидетелства за правоспособност за извършване на стопански риболов	166	20	3 320	177	20	3 540
170	Предоставени дневници за първа продажба на продукти от риболов	287	10	2 870	372	10	3 720
190	ВСИЧКО ПРИХОДИ:			315 988			399 847

Разрешителни и удостоверения за право на извършване на стопански риболов в Черно море са издавани в офис „РК“ гр. Бургас/ сектор „РК“ - гр. Бургас, сектор „РК“ - гр. Варна и сектор „РК“ - Добрич³⁷.

С най-висок относителен дял са издадените удостоверения и разрешителни за право на извършване на стопански риболов в офис „РК“ гр. Бургас/сектор „РК“ - гр. Бургас и за двете години. През 2015 г. в офис „РК“ гр. Бургас са издадени общо 1 066 удостоверения (56 на сто от общия брой) и 92 безсрочни разрешителни (69 на сто от общия брой)³⁸. През 2016 г. са издадени 1 294 удостоверения (92 на сто от общия брой) и 139 безсрочни разрешителни (76 на сто от общия брой)³⁹.

³⁷ Одитно доказателство № 17

³⁸ Одитно доказателство № 17

³⁹ Одитно доказателство № 17

2.4. Съгласно утвърдените длъжностни характеристики, задължения и отговорности, свързани с процесите по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, са вменени на длъжностните лица:

а) *главен специалист* АО в отдел „РК“/в сектор „РК“ - обслужва и осигурява технологично работата на началник отдел/началник сектор, като: води деловодството, спазва изискванията на документооборота, работи с деловодната система и носи отговорност за съхранението и движението на ценните книжа, съответните нормативни и административни актове/документи, касаещи дейността му⁴⁰;

б) *главен експерт* в сектор „ОКА“ - осъществява дейности в областта на административно-обслужващата сфера, като: подготвя и обобщава данните, поддържа информационно-статистическите масиви и води регистрите по ЗРА; спазва изискванията за документооборота; работи в деловодната система и електронната информационна система⁴¹;

в) *началник сектор „РК“* - задължения за организиране, координиране, контролиране и отчитане дейността на сектора⁴²;

г) *началник отдел „РК-Черно море“* - задължения за организиране, координиране, контролиране и отчитане дейността на отдела⁴³;

д) *главния директор на ГД „РК“* - задължения да организира и контролира законосъобразното приложение в дейността на отделите и сектора в дирекцията на специалните нормативни актове в областта на рибарството и аквакултурите, както и да организира и координира дейностите в Главната дирекция, свързани с осъществяването на регистрационните и разрешителни режими, предвидени в ЗРА⁴⁴.

2.5. С цел да се установи съответствието на дейността по издаване на удостоверения за стопански риболов с правната рамка при одита е извършена проверка върху нестатистически извадки от общо 60 удостоверения и на 10 разрешителни за извършване на стопански риболов в Черно море⁴⁵, издадени в офис „РК“ гр. Бургас/сектор „РК“ - Бургас, избрани на случаен принцип, от които:

а) издадени удостоверения за право на извършване на стопански риболов с риболовен кораб до 10 бруто тона: през 2015 г. – 13 удостоверения (1,6 на сто от издадените в сектора) и през 2016 г. – осем удостоверения (0,8 на сто от издадените в сектора);

б) издадени удостоверения за право на извършване на стопански риболов с риболовен кораб до 10 бруто тона за улов на рапани и за улов на миди и скариди: през 2015 г. – 11 удостоверения (8,2 на сто от издадените в офис „РК“ гр. Бургас) и през 2016 г. – девет удостоверения (4,2 на сто от издадените в сектора);

в) издадени удостоверения за право на извършване на стопански риболов с риболовен кораб над 10 бруто тона: през 2015 г. – шест удостоверения (100 на сто от издадените в офис гр. Бургас) и през 2016 г. – 13 удостоверения (54,2 на сто от издадените в сектора);

г) издадени разрешителни за право на извършване на стопански риболов: през 2015 г. – пет разрешителни (5,4 на сто от издадените в офис „РК“ гр. Бургас) и през 2016 г. – пет разрешителни (3,6 на сто от издадените в сектора).

При проверката е установено:

2.5.1. Съгласно правната рамка номерът и датата на издаването на разрешителното за стопански риболов следва да се извеждат от ИСС, като съгласно Приложение № 12 към чл. 3,

⁴⁰ Одитно доказателство № 41

⁴¹ Одитно доказателство № 42

⁴² Одитно доказателство № 40

⁴³ Одитно доказателство № 43

⁴⁴ Одитно доказателство № 44

⁴⁵ Одитно доказателство № 18

ал. 1, т. 5 от Наредба № 54 от 28.04.2006 г. (отм. ДВ, бр. 94 от 29.11.2019 г., в сила от 29.11.2019 г.), номерът на разрешителното за стопански риболов се състои от осем арабски цифри. Първите две цифри са код на сектор „РК“, третата цифра е код на вида воден обект и останалите цифри са пореден номер, под който е издаденото разрешителното за стопански риболов. Съответно при удостоверенията за право на извършване на стопански риболов, съгласно Приложение № 13 към чл. 3, ал. 1, т. 6 от Наредба № 54 от 28.04.2006 г. (отм.), номерът се състои от 11 арабски цифри и буква (в случаите, когато се издава за улов на квотиран вид). Първите осем цифри представляват номер на разрешително за стопански риболов, а останалите цифри са пореден номер, под който е издадено удостоверението за придобито право за усвояване на ресурс от риба и други водни организми и буква "К" за улов на калкан.

При всички проверени разрешителни и удостоверения номерата на издадените документи съответстват⁴⁶ на определеното с наредбата: всички започват с 02 – кода за сектор „РК“ гр. Бургас⁴⁷ и с трета цифра „1“ – код на вида воден обект⁴⁸, в случая Черно море⁴⁹.

2.5.2. В изпълнение на чл. 18 и чл. 18е, ал. 2 от ЗРА (ред. ДВ бр. 59 от 2012 г.) за всички издадени разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в Черно море са подадени заявления по образеца на документ ОД 07-05-04-01 към ПК „Регистрация на стопански риболов“ от СУК. Преди въвеждането на СУК от 19.08.2015 г. е използван същият образец на заявление⁵⁰.

2.5.3. В сила от 14.04.2015 г. съгласно разпоредбите на чл. 7, ал.ал. 4 и 5 от Наредбата за административното обслужване (ред. ДВ бр. 27 от 2015 г., в сила от 14.04.2015 г.) индивидуалният административен акт, в случая разрешителното/удостоверението, следва да може да бъде получен на мястото, където е заявен, на посочен точен адрес, в случай че е заявено получаване чрез лицензиран пощенски оператор или по електронен път, съгласно Наредбата за електронните административни услуги.

След 14.04.2015 г. образецът на заявление, който се генерира от ИСС не е променен своевременно и не е приведен в съответствие с изискванията на чл. 7, ал.ал. 4 и 5 от Наредбата за административното обслужване (ред. ДВ бр. 27 от 2015 г., в сила от 14.04.2015 г.). От проверените 43 броя удостоверения, издадени след 14.04.2015 г.⁵¹ е установено, че в седем случая (16 на сто)⁵² в използвания формуляр на заявление не е предвидена възможност за избор от лицата заявители на мястото за получаване на индивидуалния административен акт⁵³. Липсата на такива реквизити ограничава възможностите на кандидатите и може да доведе до необоснована административна тежест при издаването на удостоверенията, с оглед необходимите пътувания или снабдяване с документи за упълномощаване на други лица.

Несъответствието относно начините за получаване на издадените удостоверения/разрешителни е резултат от неефективен контрол от главния секретар на ИАРА, отговорен за вътрешните правила по административното обслужване, съгласно разпоредбите на чл. 5а, ал. 1 - 2 от ЗА и осъществяващ административното ръководство и координиране на административната дейност по длъжностна характеристика⁵⁴.

2.5.4. Съгласно чл. 29, ал. 3 от АПК длъжностното лице, приело искането за издаване на индивидуален административен акт, потвърждава с писмено отбелязване внасянето му, а

⁴⁶ Одитно доказателство № 15

⁴⁷ Съгласно Таблица 1 по Приложение № 12 към чл. 3, ал. 1, т. 5 от Наредба № 54 от 28.04.2006 г. (отм.)

⁴⁸ Съгласно Таблица 2 по Приложение № 12 към чл. 3, ал. 1, т. 5 от Наредба № 54 от 28.04.2006 г. (отм.)

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 19, 20, 21 и 22

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 19, 20, 21 и 22

⁵¹ 13 от издадените през 2015 г. и всички 30, издадени през 2016 г.

⁵² 2 бр.от издадените през 2015 г.и 5 бр., издадени през 2016 г.

⁵³ Одитни доказателства №№ 18/стр.1 и стр.3, 19, 20, 21 и 22

⁵⁴ Одитно доказателство № 38/стр.2

съгласно изискванията на чл. 14, т. 4 от ЗФУКПС ръководителите на организациите изграждат и прилагат информационни и комуникационни системи, които осигуряват прилагане на система за документиране и документооборот. С ПК 07-05-01 „Администрация и документооборот“ от СУК в т. 5.4. Регистриране на документи е регламентирано, че на регистрацията подлежат всички входящи документи и регистрацията на документите се извършва от специалист по административно обслужване.

При проверката е установено:

а) от проверените удостоверения общо 33 заявления не са заведени (вписани) в деловодната система: пет заявления за издадени удостоверения през 2015 г. и всички заявления за издадените удостоверения през 2016 г., с изключение на две заявления⁵⁵.

б) всички заявления за издаване на разрешителни за стопански риболов не са заведени в деловодната система. Заявленията са придружени със заявления за прекратяване на старо безсрочно разрешително за стопански риболов за риболовния кораб и издаване на ново или при две от заявленията – за вписване в регистъра на риболовните кораби, което е и вероятната причина заявленията да не бъдат регистрирани отделно в деловодната система⁵⁶.

В резултат на това при всички издадени разрешителни е невъзможно да бъде установено дали е спазен определения в чл. 18а от ЗРА 14-дневен срок за издаване на разрешителното⁵⁷. В заявленията на част от издадените удостоверения е посочена дата на подаване на заявлението, но при 13 издадени удостоверения⁵⁸ спазването на срока за издаване на административния акт, определен в чл. 18е, ал. 5 от ЗРА, също не може да бъде установен.

Причините за констатираните несъответствия при подаване на заявленията са неизпълнението на задълженията по длъжностна характеристика (типова) от служителите на длъжност „специалист АО“ и неизвършването на планираните одити на действащата СУК от обучените за това длъжностни лица от ИАРА, при които невъвеждането на заявленията в деловодната система би следвало/би могло да бъде установено.

2.5.5. Съгласно чл. 18е, ал.ал. 2 и 3 от ЗРА удостоверение за придобито право за усвояване на ресурс от риба и други водни организми се издава на лице, което има валидно разрешително за стопански риболов за съответния обект и е платило определената такса съгласно ТТСЗРА, като за издаване на удостоверение кандидатът подава в ИАРА или в съответното ѝ териториално звено заявление по образец, в което се отбелязва номерът на разрешителното за стопански риболов и се прилага документ за платена такса.

Годишните такси за придобиване на право за извършване на стопански риболов с кораб във водите на Черно море в зависимост от бруто тонажа на риболовния кораб и видовете риболовни уреди, които използва са определени в чл. 2 от ТТСЗРА⁵⁹, а таксите за стопански улов на други водни организми в чл. 7 от ТТСЗРА⁶⁰. Съгласно чл. 21, ал. 1 от ТТСЗРА заплащането на таксите се извършва при предявяване на искането за извършване на действието или за издаване на документа.

При проверката е установено:

а) при пет от приетите заявления⁶¹ за издаване на удостоверение не е приложен документ за упълномощаване, поради което не може да бъде установено дали лицата, подали

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 18/стр.1, 19, 20 и 21

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 18/стр.3 и 22

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 18/стр.3 и 22

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 18/стр.3, 19, 20 и 34

⁵⁹ с риболовен кораб до 10 бруто тона от 100 до 400 лв., с риболовен кораб от 10 до 25 бруто тона – 700 лв., с риболовен кораб от 25 до 40 бруто тона и с риболовен кораб над 40 бруто тона – 1 800 лв.

⁶⁰ такси за стопански улов на рапани - 100 лв. и за стопански улов на миди и скариди – 300 лв.

⁶¹ Удостоверения №№ 02106011-006, 02108533-003, 02105857-011, 021074117-008 и 02107816-006

заявленията са упълномощени за това по надлежния ред⁶². Две от заявленията⁶³ са подадени, респ. приети от служителите на ИАРА и без подпис от заявителя⁶⁴;

б) към всички проверени заявления са приложени⁶⁵ платежни документи с изключение на едно заявление⁶⁶ за издадено Удостоверение № 02106585-009 от 11.06.2015 г.⁶⁷ за улов на рапани, към което не е приложен документ за платена държавна такса. При извършените проверки е установено, че през 2015 г. от заявителя не е заплатена държавна такса в размер на 100 лв. за улов на рапани⁶⁸, поради което удостоверението е издадено незаконосъобразно;

в) всички платени държавни такси съответстват на нормативноопределените размери и са заплатени преди издаването на съответното удостоверение⁶⁹ с изключение на една такса от м. април 2015 г. в размер 100 лв.⁷⁰, платена касово (в брой) 6 дни след⁷¹ издаването на удостоверението⁷².

В три случая⁷³ в платежните документи за платец е посочено „Черноморски риболов Бургас“ АД, без да е посочен риболовния кораб, за който се отнася платената такса.

Държавните такси, платени касово, са внесени⁷⁴ по банковата сметка на ИАРА от материално-отговорните лица, приели плащанията;

в) на всички заявления са посочени вида и броя на риболовните уреди⁷⁵, с изключение на едно⁷⁶ заявление, в което не са описани подробно, а в шест⁷⁷ от тях е посочено, че вида и броя на риболовните уреди са без промяна;

г) при девет⁷⁸ заявления не е вписан номера на разрешителното за стопански риболов, което не е довело до трудности при издаването на удостоверение, предвид подробните данни, съдържащи се за всеки кораб в електронните регистри на ИАРА;

д) към 37 заявления⁷⁹ по преценка на заявителите са приложени документи, извън кръга на определените с правната рамка, като приложените документи не са описани в заявлението. Прилагането на допълнителни документи - извън определените, съдържащи данни, необходими основно при издаване на разрешително за стопански риболов и налични в електронните регистри на ИАРА, не допринася/не повишава за съответствието с правната рамка, като може да увеличи административната тежест за заявителите, в случай, че е инспирирано (поискано, насърчено) от служители на ИАРА;

е) при всички проверени удостоверения не е документиран контрол от служители на офис „РК“ гр. Бургас/сектор „РК“ – Бургас за пълнота на документите, които следва да бъдат приложени към заявленията.

Не са съставяни формуляри за проверка: „Формуляр за проверка при издаване на удостоверение за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“, които

⁶² Одитни доказателства №№ 18/стр.1, 23 и 24/стр.1-8

⁶³ Удостоверения №№ 02104117-008 и 02108372-003

⁶⁴ Одитно доказателство № 24

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁶⁶ Вх. № 9400-2818 от 08.06.2015 г.

⁶⁷ Одитно доказателство № 25

⁶⁸ Одитно доказателство № 18/ стр.2

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 18/стр.1, 19, 20, 21 и 26

⁷⁰ По ПКО № 0200012889 от 28.04.2015 г.

⁷¹ Удостоверение № 02106484-009 от 23.04.2015 г.

⁷² Одитно доказателство № 27

⁷³ Одитни доказателства №№ 24/ стр.9-12 и 27

⁷⁴ Одитно доказателство № 21

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 19, 20 и 21

⁷⁶ Одитно доказателство № 23

⁷⁷ Удостоверения №№ 02104104-007, 02107588-004, 02108160-007, 02108618-002, 02106664-005 и 02107843-003

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 18/стр.2, 19, 20, 21 и 28/стр.3 и 13

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 18/стр.2, 19, 20 и 21

е следвало да бъдат проверени от Началника на сектор „РК“ - Бургас съгласно утвърдения образец⁸⁰, което е причина за установените несъответствия с правната рамка при приемането на заявленията за издаване на удостоверения за стопански риболов⁸¹.

От началника на отдел „РК“-Черно море гр. Бургас и началника на сектор „РК“-Бургас не е осъществен ефективен контрол върху дейността на офис „РК“ гр. Бургас/сектор „РК“-Бургас при приемане на заявленията за издаване на удостоверения за стопански риболов съобразно задълженията им, вменени по длъжностните им характеристики⁸².

2.5.6. Съгласно чл. 17б от ЗРА разрешително за стопански риболов и удостоверение за придобито право за усвояване на ресурс от риба и други водни организми се издават от изпълнителния директор на ИАРА или от оправомощено от него длъжностно лице.

Със Заповед № РД-1695 от 16.12.2013 г. на изпълнителния директор на ИАРА служителите на длъжност „началник отдел“ „РК“ към ГД „РК“ са оправомощени да издават разрешителни за стопански риболов и удостоверения за придобито право за усвояване на ресурс от риба и други водни организми.

През 2015 г. с нова заповед на изпълнителния директор от 16.10.2015 г.⁸³, отменяща предходната от 2013 г., отново са оправомощени началникът на отдел „РК“ към ГД „РК“, както и началникът на сектор „РК“ при отсъствие на съответния началник на отдел „РК“ към ГД „РК“ на ИАРА. Три дни по-късно на 19.10.2015 г. със заповед⁸⁴ на изпълнителния директор на ИАРА, отменяща предходната, са оправомощени началниците на сектор „РК“, а при отсъствието им съответния началник на отдел „РК“ към ГД „РК“ на ИАРА. Последната заповед е действаща до края на одитирания период⁸⁵.

При проверката е установено:

а) проверените удостоверения са издадени от упълномощените за това длъжностни лица, с изключение на едно удостоверение от 2016 г.

Удостоверение № 02100252-010 от 27.09.2016 г. е издадено от неоправомощено длъжностно лице - гл. инспектор „РК“⁸⁶, като заместващ⁸⁷ началника на сектор „РК“ – Бургас, вместо от определения по заповед началник на отдел „РК“ - Черно море гр. Бургас при отсъствие на началника на сектор „РК“ – Бургас. Издаденото удостоверение за право на извършване на стопански улов на риба в Черно море на юридическо лице за кораб с брутотонаж 117,36 бруто тона, за което е заплатена държавна такса в размер на 1 800 лв., е издадено в нарушение на чл. 17б от ЗРА от неоправомощено длъжностно лице.

Една от причините за установеното несъответствие е липсата на подходящи и адекватни контролни дейности в процеса по заявяване/издаване/получаване на удостоверенията за стопански риболов;

б) при шест⁸⁸ удостоверения върху втория екземпляр, оставащ в архива на ИАРА, не е положен подпис от длъжностно лице на реквизита „орган издал разрешителното“⁸⁹. Лицата, посочени на реквизита „орган издал разрешителното“ съответстват по длъжност на длъжностите, упълномощени със съответните заповеди за издаване на удостоверения.

⁸⁰ Одитно доказателство № 35/стр. 1

⁸¹ Одитно доказателство № 18/стр. 4

⁸² Одитно доказателство № 40/стр. 2

⁸³ Заповед РД-721 от 16.10.2015 г., отм. Заповед РД-1695 от 16.12.2013 г.

⁸⁴ Заповед РД-728 от 19.10.2015 г., отм. Заповед РД-721 от 16.10.2015 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 29

⁸⁶ Одитно доказателство № 30

⁸⁷ Одитно доказателство № 31

⁸⁸ Удостоверения №№ 02107550-004, 02105675-006, 02108472-003, 02107000-004, 02108160-007 и 02108492-001

⁸⁹ Одитни доказателства № № 32 и № 33/стр.1-2

Съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 от Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота (отм.) и ПК 07-05-01 „Администрация и документооборот“ на СУК всички служители са длъжни да съхраняват получените оригинални документи, като след приключването на задачите оригиналните документи се предават в учрежденския архив.

Дейността по издаване на удостоверения не е извършвана в съответствие с действащите нормативни изискванията. Утвърдените контролни процедури не са ефективни и не гарантират, че удостоверенията се издават от определените длъжностни лица.

2.5.7. Съгласно чл. 18е, ал. 5 от ЗРА изпълнителният директор на ИАРА или оправомощеното от него длъжностно лице издава удостоверението за право за извършване на стопански риболов или отказва издаването му с мотивирана заповед: в 30-дневен срок от подаване на заявлението за кораби с дължина над 15 м и в 14-дневен срок от подаване на заявлението в останалите случаи.

При издаването на три удостоверения⁹⁰ не е спазен срокът за издаване на удостоверение, като закъсненията са съответно два дни⁹¹, пет дни⁹² и 11 дни⁹³. При 13 удостоверения спазването на сроковете не може да бъде установено (описано в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 2.4.2. на одитния доклад).

В ПК 07-05-01 „Администрация и документооборот“ на СУК, т. 5.6. "Контрол по изпълнение на сроковете", е предвидена контролна процедура за проследяване на сроковете, която е неприложима в случаите, в които заявленията не са заведени в деловодната система.

Причините за констатираните несъответствия са неизвършването на планираните одити на действащата СУК от обучените за това длъжностни лица от ИАРА и неосъществяването на ефективен контрол от началника на отдел „РК“ - Черно море гр. Бургас.

2.5.8. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗРА за издаване на разрешително за стопански риболов с кораб в Черно море и р. Дунав кандидатът подава в ИАРА или в съответното ѝ териториално звено заявление по образец, към което се прилагат: копие от разрешителното за плаване (временно разрешително за плаване), издадено от Изпълнителна агенция "Морска администрация", или копие от акта за националност (временен акт за националност); нотариално заверено пълномощно от корабоприитежателя на капитана или друго упълномощено лице, когато извършват риболова от името и за сметка на корабоприитежателя или ползвателя; документ за собственост на кораба или документ, удостоверяващ основанието, на което се ползва; документ за платена такса за издаване на разрешително за стопански риболов; декларация, че риболовният кораб, за който се иска издаването на разрешително, е регистриран по Закона за храните.

При проверката е установено:

а) за всички издадени безсрочни разрешителни е приложен документ за платена държавна такса, съответстваща на определения размер от 20 лв., съгласно чл. 1 от ТТСЗРА⁹⁴;

б) към шест заявления за издаване на разрешително не е приложен документ за собственост, като в разрешителните за плаване/свидетелство за регистрация, заявителите са посочени като собственици на риболовните кораби⁹⁵;

в) възприета е практика към заявленията да не се изисква декларация, че риболовният кораб, за който се иска издаването на разрешително, е регистриран по Закона за храните, а вместо нея да се прилага копие от документ за регистрация на риболовния кораб в БАБХ.

⁹⁰ Одитно доказателство № 18/стр.2

⁹¹ Одитно доказателство № 33/стр.1-5

⁹² Одитно доказателство № 33/стр.6-10

⁹³ Одитно доказателство № 33/стр.11-19

⁹⁴ Одитно доказателство № 22

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 18/стр.4 и 22

При два⁹⁶ от случаите към заявлението не е приложена нито декларация, нито копие от документ, като при проверка в публичния регистър за издадени разрешителни на кораби по Закона за храните на интернет страницата на БАБХ, е установено, че корабите са регистрирани⁹⁷;

г) при всички заявления за издаване на разрешително са приложени документи, част от които необходими за вписване на кораба в регистъра на риболовните кораби. Приложените документи не са описани в заявленията⁹⁸;

д) при всички проверени разрешителни не е документиран контрол от служители на офис „РК“ гр. Бургас/сектор „РК“ – Бургас за пълнота на документите, които следва да бъдат приложени към заявленията. От началника на сектор „РК“ - Бургас не са съставяни формуляри за проверка „Формуляр за проверка при издаване на разрешително за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и р. Дунав“, които е следвало да бъдат проверени съгласно утвърдения образец⁹⁹. Това е причината за установените несъответствия с правната рамка при приемането на заявленията за издаване на разрешителни за стопански риболов¹⁰⁰.

Дейността за осъществяване на контрол върху дейността на офис „РК“ – Бургас/сектор „РК“ - Бургас при приемане на заявленията за издаване на разрешителни за стопански риболов от началника на отдел „РК“ – Черно море гр. Бургас/началника на сектор „РК“ - Бургас е в несъответствие с вменените им задължения по длъжностните им характеристики¹⁰¹.

2.5.9. Съгласно чл. 61, ал. 4 от АПК и чл. 7, ал. 4 от НАО (ред. ДВ бр. 27 от 2015 г., в сила от 14.04.2015 г.) индивидуалният административен акт, в случая разрешителното/удостоверението, може да бъде получен на мястото, където е заявен, на посочен точен адрес, в случай че е заявено получаване чрез лицензиран пощенски оператор или по електронен път.

При проверката е установено:

а) при 41 удостоверения на втория екземпляр са положени подписи за получаване на документите, като не са записани имената на лицето, получило документа¹⁰².

При пет от удостоверенията е посочено име на „получател“, различно от името на заявителя, без да е приложено пълномощно за получаването. При четири от удостоверенията не са положени подписи за получател, същите са издадени едновременно с ново разрешително за стопански риболов, като на разрешителното е положен подпис за получаването¹⁰³;

При едно удостоверение¹⁰⁴ не е положен подпис за получател на удостоверението, а едно удостоверение¹⁰⁵ е получено от длъжностно лице на ИАРА - гл. инспектор¹⁰⁶;

б) при седем разрешителни за стопански риболов на втория екземпляр са положени подписи за получаването на документите, като не са записани имената на лицето, получател; едно разрешително¹⁰⁷ е получено от длъжностно лице на ИАРА - гл. инспектор.

В резултат от липсата на информация на определени реквизити в разрешителните/удостоверенията при последващ контрол не може да бъде постигната разумна увереност, че издадените документи - удостоверения и разрешителни са получени от лицата, заявители на

⁹⁶ Разрешителни №№ 02108906 от 24.08.2016 г. и 02108539 от 24.02.2015 г.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 18/стр.4 и 22

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 18/стр.4, 22 и 37

⁹⁹ Одитно доказателство № 35/стр.2

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 18/стр.4

¹⁰¹ Одитно доказателство № 40/стр.2

¹⁰² Одитни доказателства №№ 18/стр.3, 19, 20 и 21

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 18/стр.3, 19, 20 и 21

¹⁰⁴ Удостоверение № 02108472-003 от 22.01.2015 г.

¹⁰⁵ Удостоверение № 02107588-004 от 12.10.2015 г.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 18/стр.3 и 19

¹⁰⁷ Разрешително № 02108524 от 04.02.2015 г.

административната услуга. За минимизиране на рисковете във връзка с документирането на връчването на удостоверенията и разрешителните е необходимо да се въведат адекватни контролни дейности в процеса по издаване/получаване на разрешителните и удостоверенията за стопански риболов.

2.6. Съгласно чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.) ръководителите на организациите следва да изграждат и прилагат системи, които осигуряват документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

При одита е извършена проверка на касовите документи за постъпили и отчетени приходи в офис „РК“ – Бургас/сектор „РК“ Бургас, отдел „РК-Черно море“ гр. Бургас към ГД „РК“.

2.6.1. Касовите документи за периода от 01.01.2015 г. до 19.09.2016 г. се съхраняват в сектор „РК“ - Бургас. За същия период събирането и отчитането на приходите е осъществявано чрез ИСС „Акстър“, модул „Каса“ с пароли за достъп. След този период, считано от 11.10.2016 г., в офиса са приемани безкасови картови плащания на терминално ПОС устройство¹⁰⁸.

2.6.2. За целите на проверката от ИАРА са представени за проверка първични и вторични счетоводни документи за приходи/разходи в брой, в т.ч.: касова книга за всеки месец по материално-отговорни лица в табличен вид, извлечена от ИСС; рекапитулация по вид плащане и вид приход (от риболовни билети, стопански риболов и други приходи от дейността на ИАРА), вносни бележки за приходите, внесени по банкова сметка на ИАРА и разходен касов ордер за всеки месец за приходите, внесени по сметката на ИАРА¹⁰⁹.

При одита е установено, че за получените приходи се издават приходни касови ордери. Сумата на приходи по касови ордери съответства на внесените средства по банковата сметка на ИАРА¹¹⁰.

Към касовите книги не са приложени оригинални екземпляри от приходните касови ордери с подписи на материално-отговорните лица и лицето платец.

Касовите книги и разходните касови документи за целия период не са подписани от ръководител и главен счетоводител, а за шест от месеците – и от съответното материално-отговорно лице, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т.т. 3 и 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 2 от 2009 г.).

2.6.3. При проверката е установено, че през 2016 г. за три месеца по банковата сметка на агенцията от един служител са внесени приходи от риболовни билети в общ размер 1 876,40 лв., т.к. на служителя не е предоставена парола за ИСС „Акстър“, модул „Каса“, поради прекратени договорни отношения за поддръжка с фирмата, притежаваща администраторските права (констатацията в Част трета, Раздел I, т. 1.3.1. на настоящия доклад). За събраните държавни такси в общ размер 1 876,40 лв. на вносителите не са издавани отрязъци - квитанция към приходни касови ордери, т.к. такива не са били съставени¹¹¹.

2.6.4. Общо отчетените касови приходи за отдел „РК“ – Бургас/сектор „РК“ - Бургас за периода са, както следва¹¹²:

а) за 2015 г. - 31 983 лв., в т.ч. 12 949 лв. от билети за любителски риболов, 18 948 лв. от стопански риболов и 86 лв. от други приходи;

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 45/стр.1

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 46

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 45/стр.1 и 46

¹¹¹ Одитно доказателство № 45/стр.7

¹¹² Одитно доказателство № 45/стр.1-6

б) за 2016 г. - 45 063,90 лв., в т.ч. 7 435,90 лв. от билети за любителски риболов, 37 578 лв. от стопански риболов и 50 лв. от други приходи.

Резултатите от проверката на отчитането на приходите от билети за любителски риболов са отразени в Част трета, Раздел I, т. 3 на одитния доклад.

2.6.5. При един от служителите, отчитали приходи в офис „РК“ - Бургас за периода от 01.01.2015 г. до 30.07.2015 г., на длъжност „младши експерт“ в ГД „РК“, е установено, че номерата на издаваните приходни касови ордери от ИСС „Акстър-каса“ не са последователни, за разлика от документите, създадени от друго материално-отговорно лице, при което издаваните документи са с поредни номера¹¹³.

Извършена е допълнителна проверка чрез проследяване на предоставена от служителя парола за достъп до ИСС „Акстър-каса“¹¹⁴, при която е констатирано, че пропуснатите номера са резултат от издаването на документи (ПКО) с тази парола от още трима¹¹⁵ служители¹¹⁶. След съпоставяне между данните от хартиения носител на касовите документи¹¹⁷ и данните от електронния архив различия не са установени¹¹⁸. Независимо от това, предоставянето на индивидуалните пароли за достъп до софтуера на други служители е съществено нарушение/несъответствие с правилата за достъп и опазване на информацията от неоторизиран достъп. В системата на отчитане на постъпилите касови приходи съществуват рискове за надеждното документиране на всички операции, процеси и трансакции и адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, които не са минимизирани в достатъчна степен.

Процесът по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов и администриране на приходите от тях е в частично съответствие с изискванията на правната рамка, определена с АПК, ЗРА и ЗФУКПС. От главния директор на ГД „РК“ не е осъществен ефективен контрол за законосъобразност на дейността на сектор „РК“ - Бургас във връзка с разрешителните режими по издаване на разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов, съгласно вменените му задължения по длъжностна характеристика.

3. Приходи от държавни такси за издаване на билети за любителски риболов

Изпълнението на дейностите по издаване на билети за любителски риболов и събирането на приходите от тях е регламентирано в Раздел III „Любителски риболов“ от ЗРА, Тарифа за таксите, събирани по ЗРА, Наредба № 8 от 28.01.2006 г., Инструкция за осигуряване на достъп до специализираната електронна система на ИАРА и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов (ИОДСЕС) от 2009 г., Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (Инструкция за любителски риболов от 2014 г.) и СУК.

3.1. Любителски риболов извършват физически лица, които притежават билет за любителски риболов. За издаването и презаверката на билета ИАРА събира такса по ТТСЗРА¹¹⁹, приета на основание чл. 17а, ал. 4 от ЗРА и чл. 40 от Закона за държавните такси. В Раздел II от ТТСЗРА са определени таксите за издаване и презаверка на билети за любителски риболов.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 45 и 46

¹¹⁴ Одитно доказателство № 47

¹¹⁵ От главен специалист АО в отдел „РК“-Западна България гр. София, главен специалист АО в отдел „РК“-Южна България гр. Пловдив и главен инспектор „РК“ в отдел „РК“ – Централен Дунав гр. Русе

¹¹⁶ Одитно доказателство № 48

¹¹⁷ Издавани от младши експерт към ГД „РК“ в сектор „РК“-Бургас

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 49 и 50

¹¹⁹ ПМС № 133 от 05.06.2006 г., изм.доп., в сила от 04.07.2014 г.

3.2. Условията и редът за отпечатване и разпространение на билети за любителски риболов са уредени в Наредба № 8 от 28.01.2006 г. на МЗХГ, приета на основание чл. 22а, ал. 1 от ЗРА. Билетите за любителски риболов се отпечатват от ИАРА при условията и по реда на Закона за обществените поръчки и се разпространяват чрез териториалните ѝ звена, държавните лесничейства, държавните дивечовъдни станции и организациите по чл. 11 от ЗРА. Билетите се издават чрез специализирана електронна система на ИАРА. Максималният срок на валидност на билет за любителски риболов е една година. В Наредба № 8 от 28.01.2006 г. са определени необходимите документите за издаване на билет за любителски риболов. Регламентиран е тридневен срок за издаване от подаването на регистрационен формуляр. ИАРА поддържа регистър на издадените билети.

Разпоредбата на чл. 5 от Наредба № 8 от 28.01.2006 г. определя реда, по който разпространителите заявяват в ИАРА броя и вида на необходимите бланки на билети. В седемдневен срок от датата на подаването на заявлението, ИАРА или съответното териториално звено предоставя заявените по вид и количество бланки на билети за любителски риболов. Съгласно чл. 6 от Наредба № 8 всички получатели на бланки на билети са длъжни до 10-то число на месеца да изготвят и предоставят на съответното териториално звено на ИАРА на хартиен и магнитен носител или по електронен път информация (по определена форма) за издадените билети и да преведат по сметката на ИАРА стойността на издадените билети, след приспадане на предвидените в ЗРА намаления и отстъпки.

3.3. С цел улесняване и прецизиране работата по издаване на билети за любителски риболов, от изпълнителния директор на ИАРА е утвърдена ИОДСЕС, в сила от 16.03.2009 г.¹²⁰.

Със Заповед № 806 от 04.08.2014 г. на изпълнителния директор на ИАРА е утвърдена Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (Инструкция за любителски риболов от 2014 г.), в сила от 04.08.2014 г.¹²¹, с която не се отменя изрично Инструкцията за осигуряване на достъп до специализираната електронна система на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов, макар че уреждат едни и същи процеси.

3.3.1. В Инструкция за любителски риболов от 2014 г. е поставено изискване за изготвяне на месечна справка за броя на продадените билети и събраните суми, на хартиен носител. Въведени са типови форми „Отчет за изразходваните бланки за билети за любителски риболов” (Приложение № 4) и „Отчет за издадените билети за любителски риболов и реализирани приходи през месец Отдел „Рибарство и контрол“, гр.“ (Приложение № 6). Образците на приложенията - отчети, са различни по вид и форма от посочените в ИОДСЕС от 2009 г.

3.3.2. При одита е установено, че описаните инструкции определят различни срокове на месечно отчитане на издадените билети за любителски риболов и реализираните приходи от тях¹²². Съгласно чл. 7 и чл. 8 от ИОДСЕС от 2009 г. утвърденият срок за отчитане на билетите и приходите от тях е 10-то число на месеца, а според чл.чл. 13, 17 и 18 от Инструкция за любителски риболов от 2014 г. - до 15-то число на месеца.

Срокът за отчитане в Инструкция за любителски риболов от 2014 г. не съответства на определения по чл. 5, ал. 3 и чл. 6 на Наредба № 8 от 28.01.2006 г. Установено е, че за одитирания период от разпространителите на билети за любителски риболов - ИАРА, териториалните ѝ звена и външните организации е прилаган срок за отчитане до 15-то число на месеца. В резултат на това приходите от любителски риболов, които са с най-висок процент

¹²⁰ Одитно доказателство № 16

¹²¹ Одитно доказателство № 51

¹²² Одитно доказателство № 52/стр. 1 и 2

в собствените приходи на ИАРА¹²³ (2015 г. – 81 на сто 2016 г. - 75 на сто), са постъпвали на по-късно от определеното по наредбата.

3.3.3. В Инструкция за любителски риболов от 2014 г. държавните лесничейства и държавните дивечовъдни станции не са посочени като разпространители на билети за любителски риболов. Невключването на Държавните лесничейства и Дивечовъдните стопанства в кръга на разпространителите не гарантира съответствието на разпространителите с определените в чл. 22а от ЗРА (ред. ДВ, бр. 59 от 2012 г.) и чл. 2, ал. 1 от Наредба № 8 от 28.01.2006 г. за условията и реда за отпечатване и разпространяване на билети за любителски риболов.

3.3.4. През 2014 г. от Дирекция „Вътрешен одит“ на МЗХГ е осъществен вътрешен одит на ИАРА на основание чл. 13 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. При изпълнения одитен ангажимент за увереност¹²⁴ (законосъобразност) са установени несъответствия в регламентирането на дейността по издаване и отчитане на билети за любителски риболов¹²⁵. Дадени са препоръки за преразглеждане и доразвиване на вътрешните актове, включително на актовете по издаване, отчитане и събиране на приходи от билети за любителски риболов, въвеждане на процедури и определяне на отговорни лица за контрол.

Въпреки дадените препоръки от отговорните длъжностни лица на ИАРА не е извършена промяна в проверените от вътрешния одит области.

3.4. В СУК е включена¹²⁶ ПК 07-05-02 „Регистрация на физически лица”, която обхваща издаването и отчитането на билети за любителски риболов и десет оперативни документа, за отчитането на дейността. При одита е установено, че ПК 07-05-02 „Регистрация на физически лица” не е прилагана при издаването и отчитането на билети за любителски риболов¹²⁷. През одитирания период не са извършвани вътрешни одити на СУК за оценка на прилагането на ПК към СУК, включително за дейността по издаване и отчитане на билети за любителски риболов.

3.5. За одитирания период *разпространители на билети за любителски риболов* са всички териториални звена на ИАРА – 27 отдела „РК”, държавните лесничейства, държавните дивечовъдни станции и организациите по чл. 11 от ЗРА – сдруженията на любителите на риболова. Във връзка със структурни промени, резултат от промяна в УП на ИАРА¹²⁸, считано от 21.04.2015 г., със Заповед № РД- 232 от 21.04.2015 г. на изпълнителния директор на ИАРА, териториалните звена са включени в състава на четири отдела към ГД „РК”: „Черно море”, „Централен Дунав”, „Южна България” и „Западна България”.

За 2015 г. по данни от регистъра на билетите за любителски риболов и съгласно месечните отчети на ИАРА са издадени¹²⁹ общо 23 036 билети за любителски риболов. За 2016 г. броят на издадените¹³⁰ билети е 208 259.

За проверка при одита чрез случаен подбор са формирани нестатистически одитни извадки от седем териториални звена на ИАРА, в които са издавани билети за любителски риболов и са предоставяни бланки за издаване на билети на организациите по чл. 11 от ЗРА, н т.ч.: Бургас, Варна, Кърджали, Ловеч, Сливен, Хасково и Стара Загора. От всички звена са изготвяни месечни отчети за издадените билети от тях и организациите по чл. 11 от ЗРА и месечни отчети за реализираните приходи от такси за издадени билети за любителски риболов.

¹²³ Одитно доказателство № 3

¹²⁴ № ОАУ 16 от 2014г.

¹²⁵ Одитно доказателство № 16

¹²⁶ Одитно доказателство № 7

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 52

¹²⁸ На основание ПМС № 90 от 16.04.2015 г.

¹²⁹ Одитно доказателство №10

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 53 и 54

Със заповеди на изпълнителния директор са проведени годишни инвентаризации на бланките за издаване на билети за любителски риболов.

*3.5.1. Териториално звено **Бургас** към отдел „Черно море”*

Извършена е проверка на приемателно-предавателни протоколи (ППП), изготвени по образца на Приложение № 5 към чл. 14, ал. 2 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г. Към 01.01.2015 г. е установена наличност от 1 370 бланки за билети. За 2015 г. са получени от ИАРА 8 325 бланки. За издаване на билети са употребени 844 от тях, а на организации по чл. 11 от ЗРА са предадени 7 300. Към 31.12.2015 г. е установена наличност от 1 551 бланки за издаване на билети за любителски риболов. Наличността се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация¹³¹. Според данните в нея е извършена инвентаризация на наличните бланки за билети в териториалното звено¹³².

Към 01.01.2016 г. е установена наличност 1 551 бланки. През годината от ИАРА са получени 6 000, а за издаване на билети са употребени 560. На организации по чл. 11 от ЗРА са предадени 6 750 от тях¹³³. Към 31.12.2016 г. установената наличност е 241 бланки, потвърдена от справка, изготвена при годишната инвентаризация за 2016 г.¹³⁴.

Съгласно издадените заповеди за годишна инвентаризация пряко отговорен за правилното протичане на процеса е главният секретар, а директорът на дирекция „ФСДУС“ осъществява общ контрол по отчетността. При одита е установено, че комисията, извършила инвентаризацията не е изпълнила изискването на т. 8 от заповедите за годишна инвентаризация да инвентаризира наличните бланки за билети в организациите по чл. 11 от ЗРА. Една от причините за това е липсата на ефективен контрол от главния секретар и директора на дирекция „ФСДУС“, която осчетоводява резултатите от инвентаризацията¹³⁵.

При одита е извършена проверка на касовата книга на териториално звено Бургас, месечните отчети за разходваните бланки за билети и за издадените билети и приходите от тях, представени в счетоводството на ИАРА за 2015 г. и 2016 г. Установено е, че на представените месечни отчети не е положен подпис на служител, проверил данните. Към отчетите са приложени приходни касови ордери и вносни бележки за събраните суми от билети за любителски риболов. За **2015 г.** са събрани в брой 12 949 лв. от издадени билети, които са внесени по банковата сметка на ИАРА и безкасово са постъпили 25 лв. От осем външни организации са събрани и внесени 80 853,14 лв. Общият годишен приход е 93 827,14 лв. За **2016 г.** са събрани касово 7 435,90 лв., а безкасово са постъпили 1 093,90 лв. От осем външни организации са събрани и внесени 86 776,80 лв. Общо за годината е реализиран приход от 95 306,60 лв. За одитирания период няма събрани и неотчетени приходи от билети за любителски риболов.¹³⁶

*3.5.2. Сектор „РК“ **Варна** към отдел „Черно море”*

Извършена е проверка на PPP, изготвени по образца на Приложение № 5 към чл. 14, ал. 2 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г. Към 01.01.2015 г. е установена наличност от 673 бланки за билети. За 2015 г. от ИАРА са получени 5 500 бланки. За издаване на билети са употребени 485 от тях, а на организации по чл. 11 от ЗРА са предадени 5 300 бр. Към 31.12.2015 г. е установена наличност от 388 бланки за издаване на билети за любителски

¹³¹ Одитни доказателства № 56/стр. 1-8

¹³² Одитни доказателства №№ 52 и 55

¹³³ Одитно доказателство № 55

¹³⁴ Одитно доказателство № 57/стр. 1-4

¹³⁵ Одитни доказателства №№ 52, 56 и 57

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 45 и 52/стр. 3 и 58

риболов, потвърдена от справка, изготвена при годишната инвентаризация за 2015 г.¹³⁷, при която не е извършена проверка на бланките за билети във външни организации¹³⁸.

Към 01.01.2016 г. е установена наличност от 388 бланки. През годината от ИАРА са получени 5 106 бланки, а за издаване на билети са употребени 271. На организации по чл. 11 от ЗРА са предадени 5 000 от тях. Установената наличност от 223 бланки към 31.12.2016 г. се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация за 2016 г.¹³⁹, при която не са инвентаризирани наличните бланки за билети във външните организации, които се отчитат към сектор „РК“ Варна¹⁴⁰.

Не е спазено изискването т. 8 от заповедите за годишна инвентаризация – да се инвентаризират наличните бланки за билети в организациите по чл. 11 от ЗРА. Нарушението не е констатирано своевременно от главния секретар на ИАРА – определен за отговорник за изпълнение на заповедите за инвентаризация и директора на дирекция „ФСДУС“, отговорен за правилно протичане на процеса.

При одита е извършена проверка на съставените от сектор „РК“ Варна месечни отчети за изходваните бланки за билети и за издадените билети и приходите от тях, представени в счетоводството на ИАРА.

Установено е, че в счетоводството на ИАРА не са представени отчети за месеците: януари, февруари, март, април и май на 2015 г. По време на одита¹⁴¹ на хартиен носител са изпратени заверени копия на отчетите на сектор „РК“ Варна за посочените месеци¹⁴².

Поради неосъществяването на контрол от началник сектор „РК“ Варна и директора на дирекция „ФСДУС“ са нарушени сроковете по чл. 13, чл. 17 и чл. 18 от Инструкция за любителски риболов от 2014 г.

За 2015 г. в сектор „РК“ Варна са постъпили 53 769 лв. такси от издадени билети за любителски риболов, в т.ч.: безкасово – 4 120 лв., от седем външни организации – 34 167 лв., съгласно данните от допълнително представените месечни отчети – 15 482 лв.

Постъпилите приходи през 2016 г. са 58 171 лв., от които събрани в брой – 75 лв., безкасово – 2 840 лв., от външни разпространители – 55 256 лв.¹⁴³.

3.5.3. Териториално звено **Кърджали** към отдел „Южна България“

При проверката на ППП, подписани между представители на ИАРА и териториално звено Кърджали¹⁴⁴, е установена наличност към 01.01.2015 г. на 65 бланки на билети за любителски риболов. За 2015 г. са получени от ИАРА 4 000 бланки, за издаване на билети са употребени 1 768 от тях, а на организации по чл. 11 от ЗРА са предоставени 1 450 бланки. Установена е наличност от 847 бройки към 31.12.2015 г., която се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация¹⁴⁵.

Към 01.01.2016 г. са налични 847 бланки. През годината са получени 4 000, за издаване на билети са употребени 1 823 бр., а на външни организации са предадени 2 070. Към 31.12.2016 г. е установена наличност от 954 бланки, удостоверена от инвентаризационната комисия¹⁴⁶.

¹³⁷ Одитни доказателства № 52/стр. 2 и 3 и № 55

¹³⁸ Одитно доказателство № 56/стр. 1-7 и 9

¹³⁹ Одитно доказателство № 57/стр. 1-6

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 52/стр. 2 и 3

¹⁴¹ Одитно доказателство № 59

¹⁴² Одитни доказателства №№ 60 и 65

¹⁴³ Одитни доказателства №№ 52/стр. 3 и 58

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 55

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 52/стр.2 и 56/стр. 1-7 и стр.10

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 57/стр. 1-3,7-8

При инвентаризациите за 2015 г. и 2016 г. не са проверени наличните бланки за билети във външните организации, които се отчитат към териториално звено Кърджали.

Поради неефективен контрол от главния секретар и директора на дирекция „ФСДУС“, която осчетоводява резултатите от инвентаризацията, не е спазено изискването на т. 8 от заповедите за годишна инвентаризация – да се инвентаризират наличните бланки за билети в организациите по чл. 11 от ЗРА¹⁴⁷.

При одита е извършена проверка на съставените от териториално звено Кърджали месечни отчети за изразходваните бланки за билети, издадените билети и приходите от тях, представени в счетоводството на ИАРА. Установено е, че от звеното са изготвяни и представяни в срок оригинални отчети, както и документи за събраните касови и безкасови приходи от издадени билети за любителски риболов. На представените в счетоводството на ИАРА отчети е положен втори подпис на длъжностно лице от звеното, проверило данните. За 2015 г. са събрани и отчетени общо 44 087 лв., от които 27 280 лв. в брой и 16 807 лв. от три външни организации. За 2016 г. общият размер на прихода е 70 971,24 лв., от тях 27 389 лв. са събрани от звеното, а 43 582 лв. от две външни организации¹⁴⁸.

3.5.4. Териториално звено Ловеч към отдел „Централен Дунав”

Проверени са съставените през 2015 г. и 2016 г. ППП между ИАРА и териториално звено Ловеч, във връзка с получените от териториалното звено бланки за билети за любителски риболов и тяхното движение за този период. Към 01.01.2015 г. е установена наличност от 514 бланки за любителски риболов. През 2015 г. са получени от ИАРА 7 218 бланки, за издаване на билети са употребени 598 от тях, а на външни организации са предоставени 4 900. Установена е наличност от 2 234 бланки на 31.12.2015 г. Наличността се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация¹⁴⁹. Поставеното изискване в заповедта на изпълнителния директор на ИАРА за извършване на инвентаризация на наличните бланки във външните организации е изпълнено.

Към 01.01.2016 г. е установена наличност 2 234 бланки. През годината от ИАРА са получени 4 000 бланки, а за издаване на билети са употребени 463. На организации по чл. 11 от ЗРА са предоставени 4 900 от тях. Установена е наличност от 871 бланки към 31.12.2016 г.

Наличността се потвърждава от справка на инвентаризационната комисия¹⁵⁰, която е извършила инвентаризация и на бланките за билети, налични във външни организации.

При одита е извършена проверка на съставените от териториално звено Ловеч месечни отчети за изразходваните бланки за билети, издадените билети и приходите от тях. Отчетите са изготвени по образеца на Приложения № 4 и № 6 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г. и са представени в счетоводството на ИАРА на хартиен носител в оригинал, до 15-то число на всеки месец. Представяни са и документите от събраните в брой и по банков път приходи от издадени билети за любителски риболов. На отчетите, представени в счетоводството на ИАРА, не е положен втори подпис от длъжностно лице от звеното, проверило данните в тях.

За 2015 г. в териториално звено Ловеч са издадени билети за любителски риболов на стойност 6 766 лв. От шест външни организации са събрани и внесени в ИАРА 51 719 лв. и общият размер на прихода е 58 485 лв. За 2016 г. са събрани 52 846 лв., от които 5 195 лв. са от издадени билети от териториалното звено, а 47 651 - от шест външни организации¹⁵¹.

3.5.5. Териториално звено Хасково към отдел „Южна България”

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 52/стр.3 и 58

¹⁴⁹ Одитни доказателства №№ 52/стр.2, 55 и 56/стр.11-13

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 52/стр. 2 и 57/стр. 9-13

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 52/стр.4 и 58

Проверени са съставените през 2015 г. и 2016 г. ППП между ИАРА и териториално звено Хасково за получените от звеното бланки за билети за любителски риболов и тяхното движение за този период. Към 01.01.2015 г. е установена наличност от 3 884 бланки. През 2015 г. са получени от ИАРА 12 651 бланки, от които 1 341 са употребени за издаване на билети, а 9 000 са предоставени на външни организации. Към 31.12.2015 г. броят на наличните бланки е 5 294. Наличността се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация¹⁵².

Към 01.01.2016 г. са налични 5 294 бланки. През годината са получени 11 000 бл., от които 2 133 са употребени за издаване на билети и 9 600 са предадени на външни организации. Към 31.12.2016 г. броят на бланките е 4 561. Установената наличност се потвърждава от изготвената справка при годишната инвентаризация за 2016 г.¹⁵³.

При инвентаризациите за 2015 г. и 2016 г. не са проверени наличните бланки за билети във външните организации, които се отчитат към териториално звено Хасково.

Поради неефективен контрол от главния секретар и от директора на дирекция „ФСДУС“ при осчетоводяването на резултатите от инвентаризацията, не е спазено изискването на т. 8 от заповедите за годишна инвентаризация – да се инвентаризират наличните бланки за билети в организациите по чл. 11 от ЗРА¹⁵⁴.

При одита е извършена проверка на съставените от териториално звено Хасково месечни отчети за изразходваните бланки за билети за любителски риболов и отчетите за издадените билети и събрани суми от тях. Установено е, че представените в ИАРА отчети за 2016 г. са изготвени по образца на Приложения № 4 и № 6 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г. и са представени в срок до 15-то число на следващия месец. На представените отчети не е положен втори подпис на длъжностно лице, проверило верността на данните. За 2015 г. в счетоводството на ИАРА не са представяни отчети, което не дава разумна увереност за вярното и точно отразяване на изразходваните бланки за билети и реализираните и отчетени приходи от издадени билети за любителски риболов. По време на одита отчетите са изисквани и представени по електронен път.

Поради неосъществяването на контрол от директора на дирекция „ФСДУС“ са нарушени сроковете по чл. 13, чл. 17 и чл. 18 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г.

За 2015 г. от териториално звено Хасково са издадени билети и са отчетени касово приходи на стойност 7 899 лв. От пет външни организации са отчетени 119 164 лв. Общият размер на приходите за 2015 г. е 127 063 лв. За 2016 г. от звеното са събрани и отчетени приходи в размер 11 052 лв., а от шест външни организации са събрани и отчетени 98 244 лв., като общо за 2016 г са отчетени 109 296 лв.¹⁵⁵.

3.5.6. Териториално звено **Сливен** към отдел „Южна България“

При одита е извършена проверка на оригиналните ППП, съставени през 2015 г. и 2016 г. между ИАРА и териториално звено Сливен, за получените от звеното бланки за билети за любителски риболов и тяхното движение за този период¹⁵⁶, при която е установено: към 01.01.2015 г. в звеното са налични 1 362 бланки, за 2015 г. са получени от ИАРА 8 000 бланки, за издаване на билети са употребени 28, на външни организации са предоставени 6 300. Към 31.12.2015 г. са налични 3 034 бр. Наличността се потвърждава от справка, изготвена при

¹⁵² Одитни доказателства №№ 52/стр.2, 55 и 56/стр. 12-13

¹⁵³ Одитно доказателство № 57/стр 11,12

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 56 и 57

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 52/стр. 4 и 58

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 52/стр.2 и 55

годишната инвентаризация за 2015 г. Спазено е изискването при годишната инвентаризация да се инвентаризират наличните бланки за билети намиращи се във външни организации¹⁵⁷.

Към 01.01.2016 г. в звеното са налични 3 034 бланки. През годината са получени от ИАРА 6 000 бланки. За издаване на билети са употребени 25, а на външни организации са предадени 5 450 бланки. Наличността към 31.12.2015 г. е 3 559 бр., която се потвърждава от изготвената справка при годишната инвентаризация за 2016 г.¹⁵⁸. От инвентаризационната комисия са спазени изискванията на т. 8 от заповедта за годишна инвентаризация за проверка на наличните бланки за билети, намиращи се във външните организации.

В териториално звено Сливен са изготвяни месечни отчети по образеца на Приложения № 4 и № 6 на Инструкцията за любителския риболов за 2014 г. През 2015 г. в счетоводството на ИАРА не са представяни отчети за месеците април, май, юни, юли, август, септември, октомври и ноември, което не дава разумна увереност за вярното и точно отразяване на изразходваните бланки за билети и реализираните и отчетени приходи от издадени билети за любителски риболов. По време на одита са представени заверени копия на липсващите отчети.

Поради неосъществяването на контрол от директора на дирекция „ФСДУС“ са нарушени сроковете по чл. 13, чл. 17 и чл. 18 на Инструкцията за любителски риболов от 2014 г.

За 2015 г. от териториално звено Сливен са отчетени 64 628 лв. приходи от продажба на билети, от които 64 616 лв. са събрани и отчетени от три външни организации. За 2016 г. са отчетени общо 63 102 лв., от които 25 лв. от териториалното звено и 63 077 лв. от четири външни организации¹⁵⁹.

*3.5.7. Териториално звено **Стара Загора** към отдел „Южна България”*

Проверени са оригиналните ППП, съставени между ИАРА и териториално звено Стара Загора за 2015 г. и 2016 г. за получените от териториалното звено бланки за билети за любителски риболов и тяхното движение за този период¹⁶⁰. От извършената проверка е установено, че към 01.01.2015 г. в териториалното звено са налични 2 845 бланки за издаване на билети за любителски риболов. През годината са получени от ИАРА 10 000 бланки, за издаване на билети са употребени 113, а на външни организации са предоставени 10 050 от тях. Към 31.12.2015 г. са налични 2 682 бланки.

Наличността се потвърждава от справка, изготвена при годишната инвентаризация за 2015 г.¹⁶¹. Спазено е изискването на изпълнителния директор на ИАРА при годишната инвентаризация да се инвентаризират наличните бланки за билети, намиращи се във външни организации.

В началото на 2016 г. са налични 2 682 бланки. През годината са получени от ИАРА 8 000, употребени са за издаване на билети 77 от тях, а на външни организации са предоставени 9 050. Към 31.12.2016 г. са налични 1 555 бланки, което се потвърждава от изготвената справка при годишната инвентаризация за 2016 г.¹⁶². Инвентаризационната комисия на териториално звено Стара Загора, в съответствие със заповедта за годишната инвентаризация за 2016 г. е инвентаризирала наличните бланки за билети, намиращи се във външните организации.

Извършена е проверка на съставените от териториално звено Стара Загора месечни отчети за изразходваните бланки за билети за любителски риболов и отчетите за издадените билети и събрани суми от тях. Установено е, че представените в ИАРА отчети за 2016 г. са

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 56/стр.15

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 57/стр.16

¹⁵⁹ Одитни доказателства №№ 52/стр.4 и 58

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 52/стр.2 и 55

¹⁶¹ Одитно доказателство № 56/стр.16

¹⁶² Одитно доказателство № 57/стр.17

изготвени по образца на Приложения № 4 и № 6 на Инструкция за любителски риболов от 2014 г. и са представени в срок до 15-то число на следващия месец.

За 2015 г. не са представени в счетоводството на ИАРА на хартиен носител месечните отчети за месеците от м. април до м. декември. По време на одита са представени копия на липсващите отчети.

За 2015 г. от звеното са събрани и отчетени приходи от продажба на билети 1 212 лв., от 11 външни организации са събрани и отчетени 110 109 лв., като общият размер на прихода за 2015 г. е 111 321 лв. За 2016 г. са събрани и отчетени приходи в общ размер 97 590 лв., от тях 783 лв. са от издадени билети от териториалното звено, а 96 807 лв. са от 11 външни организации¹⁶³.

Нередовното отчитане на изразходваните бланки за билети и реализираните и отчетени приходи от издадени билети за любителски риболов от териториално звено Стара Загора не дават разумна увереност, че обобщените отчети на ИАРА отразяват вярно и точно издаването и отчитането на билети за любителски риболов.

3.5.8. Във връзка с установените пропуски при представянето на месечните отчети по време на одита от директора на дирекция "ФСДУС" са предприети действия за подобряване на финансовата дисциплина. Изискани са и са представени заверени копия на всички липсващи отчети от териториалните звена Варна, Хасково, Сливен и Стара Загора. До всички териториални звена е изпратено указание за спазване на утвърдения ред в Инструкция за любителския риболов от 2014 г., включително за изпращане на месечните отчети и документи в оригинал¹⁶⁴.

3.6. През част от одитирания период от 01.01.2015 г. до 31.10.2015 г. в ИАРА, като част от ИСС Акстър „Каса“ е прилаган софтуер, наречен „Система за издаване на билети за любителски риболов“ (СИБЛР). Системата е собственост на друго юридическо лице и функционалността ѝ е поддържана до м. 05.2015 г. От м. юни 2015 г. до м. октомври 2015 г., когато в употреба е въведена нова ИСС „Свети Николай Чудотворец“ - собственост на ИАРА, дейността е обслужвана от системата СИБЛР, без архивиране на информацията, поради изтичането на срока на договора с юридическото лице собственик на софтуера¹⁶⁵.

При одита е извършена проверка за съответствие с нормативната уредба на издадените билети за любителски риболов от служители към отдел „Черно море“ в Бургас за периода от 01.12.2015 г. до 31.12.2016 г. Проверката е извършена чрез преброяване и сравняване на данните от електронната система за издадените билети с регистрационните формуляри и документите към тях, подавани от лицата, желаещи издаване на билет.

Издаването на билети за любителски риболов е извършено от две материално-отговорни лица. От 01.12.2015 г. до 31.12.2016 г. броят на издадените билети е 571, в т.ч. годишни - 211, шестмесечни – 129, месечни – 14, по чл. 23 (на пенсионери) и на сдружения – 128, безплатни на лица с установена инвалидност (ТЕЛК) – 66 и безплатни на деца до 14 г. – 23 броя. Анулирани са 21 билета. От издадените билети са събрани приходи от 8 787,30 лв., които са внесени по сметката на ИАРА. Установен е един случай на издаване на безплатен билет на лице, което е представило документ от ТЕЛК с изтекъл срок на валидност¹⁶⁶. Една от причините за нарушението е липсата на писмено въведени контролни дейности, които да гарантират съответствието с правната рамка при издаването на безплатни билети.

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 52/стр.4 и 58

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 60 и 65

¹⁶⁵ Одитни доказателства №№ 52/стр. 5 и 66

¹⁶⁶ Одитни доказателства №№ 52/стр. 5 и 67

При одита е установено, че от м. юни 2016 г. едно материално-отговорно лица издава билети без да е подадено заявление за достъп до електронната система за работа с билети за любителски риболов. На длъжностното лице не е издадено разрешение за достъп до специализираната електронна система на ИАРА от заместник-изпълнителния директор на ИАРА, но независимо от това служителят, издаващ билети за любителски риболов, има парола за достъп до електронната системата¹⁶⁷.

Нарушени са разпоредбите на чл. 2, ал. 2 и чл. 3 от Инструкцията за любителския риболов от 2014 г. като за материално-отговорното лице, издаващо билети, не е подадено заявление от главния директор на ГД „РК“ по образца на Приложение № 1 на инструкцията за издаване на потребителско име и предоставяне на достъп до специализираната електронна система и от ресорния заместник-изпълнителен директор на ИАРА, оторизиран да издаде разрешение за достъп на материално-отговорни лица, за работа със системата. Установените нарушения показват, че рискът за неоторизиран достъп до Системата за електронно издаване на билети за любителски риболов не е минимизиран в достатъчна степен.

При одита е извършена проверка на издадените билети и отчетените приходи от тях в сектор РК Варна и териториално звено Ловеч за месеците ноември и декември на 2015 г. Установено е, че в двете териториални звена са издадени общо 39 билета и 5 са анулирани. В сектор РК Варна са събрани и отчетени приходи от издадени билети – 132,50 лв., а в РК Ловеч – 317 лв. При проверката не са установени нарушения при издаването на билетите.

Дейността по издаване на билети за любителски риболов и отчитане на приходите от тях е в частично съответствие с правната рамка. Установени са несъответствия във вътрешните актове, неефективен контрол при извършване на годишните инвентаризации и месечното представяне на отчети за дейността по издаване на билети за любителски риболов и отчитането на приходите от тях.

4. Приходи от контролната дейност на агенцията

Контролът върху ползването и опазването на рибните ресурси и административно-наказателните разпоредби във връзка с него са регламентирани в Глава седма „Контрол“ и Глава осма „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗРА, като обезщетенията за причинени вреди на рибните ресурси са определени в НРОПВРР. Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършва по реда на ЗАНН.

Действията по доброволно и принудително събиране на наложените глоби и имуществени санкции от влезли в сила наказателни постановления са регламентирани в ДОПК и ЗЧСИ.

Приходите от контролната дейност са с малък относителен дял в общите приходи – съответно 5,73 на сто за 2015 г. и 5,84 на сто за 2016 г. Отчетените приходи са само от платени глоби, имуществени санкции и обезщетения. За одитирания период от продажба на отнети в полза на държавата уреди и средства в ИАРА не са постъпвали суми за възстановяване на разходи по тяхното съхраняване и транспортиране по реда на чл. 90, ал. 5 от ЗРА¹⁶⁸.

4.1. Административнонаказателното производство се осъществява в ГД „РК“. Със заповед¹⁶⁹ на министъра на земеделието и храните, на основание чл. 47, ал. 2 във връзка с ал. 1, б. „а“; чл. 37, ал. 1, б. „б“ от ЗАНН и чл. 91, ал.ал. 1 и 4 от ЗРА, служителите в отделите „РК“,

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 51 и 52

¹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 115

¹⁶⁹ Заповед № РД-09-25 от 21.01.2014 г.

които съставят АУАН са определени по длъжности¹⁷⁰ и за издаване на наказателните постановления са оправомощени служителите на длъжност началник отдел „РК“ и главния директор на ГД „РК“¹⁷¹.

4.2. Задължения и отговорности, свързани с административнонаказателните производства, са вменени с длъжностните им характеристики, съответно:

а) на инспекторите и специалистите към отделите „РК“¹⁷² – да осъществяват оперативни функции по надзор и контрол върху стопанския и любителския риболов и аквакултурите, да осъществяват контролни функции върху риболовните уреди, оборудването и спомагателните материали и другите технически средства по отношение на установените правила, норми и режим за тяхното използване в съответните рибностопански води и водни обекти, както и да съставят АУАН по реда на ЗРА;

б) на главен специалист „АО“ в отдел „РК“/в сектор „РК“ – да обработва административнонаказателни преписки, води деловодството, работи с деловодната система и ИСС, носи отговорност за съхранението и движението на ценните книжа, съответните нормативни и административни актове, касаещи дейността му. Длъжностните характеристики са типови за всички отделения „РК“¹⁷³;

в) на началниците на отдел „РК“ - Черно море, „РК“ - Южна България, „РК“ - Западна България и „РК“ - Централен Дунав са определени задължения за контрол върху законосъобразното съставяне на АУАН по ЗРА, за издаване на наказателни постановления, като са определени за административнонаказващ орган по смисъла на ЗАНН¹⁷⁴;

г) на главния директор на ГД „РК“ са вменени общи задължения по организиране и контрол за законосъобразното приложение в дейността на отделите и сектора в дирекцията, както и организиране на цялостната дейност във връзка с контрола¹⁷⁵.

4.3. Съгласно изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.) ръководителите на организациите отговарят за документирането на всички операции и действия и осигуряване на проследимост на процесите в организациите, като въвеждат контролни дейности, включващи правила за документирането им.

По информация на одитираната организация действащите правила или процедури за осъществяване на административнонаказателната дейност в ИАРА се съдържат в Инструкцията за контролната дейност в част – приложения¹⁷⁶, като с приложения към инструкцията¹⁷⁷ са утвърдени образци, с които се извършват инспекции на риболовен кораб на море, в пристанище, при първа продажба, при трансбордиране, на средства за транспорт, за което се съставят протоколи¹⁷⁸. В тях се посочва, дали е установено административно нарушение и ако е съставен АУАН, неговият номер и дата следва да бъде отразен в документите. Като приложения са утвърдени и образец на доклад за извършена проверка и протокол за извършена проверка¹⁷⁹.

¹⁷⁰ в т.ч.: младши специалист, специалист, старши специалист, главен специалист, инспектор, старши инспектор и главен инспектор

¹⁷¹ Одитно доказателство № 68/стр.1-2

¹⁷² Одитно доказателство № 99

¹⁷³ Одитни доказателства №№ 41 и 80

¹⁷⁴ Одитни доказателства № 43 и 81

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 44

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 69/стр.3

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁷⁸ Приложения от № 8 до № 12 от Инструкция за контролна дейност

¹⁷⁹ Приложение № 13 от Инструкция за контролна дейност

Със заповед от 09.08.2016 г.¹⁸⁰ на изпълнителния директор на длъжностните лица с контролни функции е възложено в края на работния ден да изготвят отчет за извършената работа, придружен със съставени констативни протоколи и АУАН. В заповедта е определен срок – до пето число на всеки следващ месец броят и резултатите от проверките да се докладват на съответните началници на отдели „РК“, а те съответно на ГД „РК“. Наредено е съставените констативни протоколи и АУАН да се въвеждат своевременно в ИСС¹⁸¹.

Инструкцията за контролната дейност и заповедта от 2016 г. регламентират частично действията от първоначалния етап от контролната дейност, като не обхващат цялостния процес от съставянето на АУАН до предприемането на действия за принудително събиране на наложените глоби/имуществени санкции, обезщетения, както и действията, свързани с отнетите вещи, уреди и риба/рибни организми.

Процесите по образуване и движение на административнонаказателните производства се осъществяват от длъжностни лица с различни отговорности в отделните етапи, което повишава риска от непоследователни действия, пропуски и незаконосъобразно изпълнение на процедурите, за които липсват писмени правила за осъществяването на цялостния процес.

Вътрешните актове за въвеждане на контролни дейности по отношение на административнонаказателните производства осигуряват спазването на част от изискванията за съответствие с правната рамка.

4.4. За одитирания период са проведени три специализирани обучения на длъжностни лица, осъществяващи дейности по контрол и надзор: през м. август и м. септември 2015 г. на два етапа на тема „Специализирано обучение относно контрол на изпълнението при риболов (стопански и любителски) и съответното актосъставяне“, през м. октомври 2015 г. на тема „Контрол в рибарството, принципи на инспекцията и регулаторни режими в Черно море“ и през м. декември 2016 г. на тема „Контрол в рибарството и съставяне на актове за констатирани нарушения на ЗРА“¹⁸².

При одита са представени указания за служителите, наречени „Правила за цялостния процес за осъществяване на административнонаказателното производство“¹⁸³, предоставени на служителите с контролни правомощия при проведен курс на обучение през 2015 г.¹⁸⁴. Правилата съдържат указания, по които е провеждано обучение преди 2015 г., видно от цитираните в тях отменени нормативни актове и закрити структурни звена в държавната администрация (Данъчно-процесуален кодекс, отм. 2006 г. и Агенция за събиране на държавни вземания). Указанията не са подписани и не са въведени с вътрешен акт на изпълнителния директор¹⁸⁵, поради което не могат да осигурят съответствието с правната рамка.

С проведените обучения са осигурени условия за повишаване квалификацията на длъжностните лица, пряко ангажирани в процеса по административнонаказателно производство по ЗРА.

4.5. При одита е извършена проверка на нестатистически извадки от общо 70 административнонаказателни преписки¹⁸⁶ (АНП) от одитирания период, избрани на случаен принцип, с цел да се установи съответствието с правната рамка. Съгласно информация, предоставена от одитираната организация¹⁸⁷:

¹⁸⁰ Заповед № РД-240 от 09.08.2016 г.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 70

¹⁸² Одитно доказателство № 85

¹⁸³ Одитно доказателство № 71

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 69/стр.1

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 71

¹⁸⁶ Одитни доказателства №№ 83/стр.1-2 и 84

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 82

а) общият брой на *съставените АУАН* през 2015 г. е 1 266, от които 33 прекратени с резолюция за „маловажност“. През 2016 г. общият брой е 1 270, от които 56 бр. прекратени с резолюция за „маловажност“.

От прекратените с резолюция за „маловажност“ АНП са проверени пет АНП по АУАН от 2015 г. (15 на сто) и осем АНП по АУАН от 2016 г. (14 на сто);

б) общият брой на *издадените наказателни постановления* по АУАН от 2015 г. с наложена глоба/имуществена санкция над 1 000 лв. са 387 с общ размер на глобата/имуществената санкция 575 150 лв. и обезщетения по реда на НРОПВРР в общ размер 49 372 лв., в т.ч. необжалвани наказателни постановления общо 283 бр. и обжалвани 104 броя.

От тях са проверени общо 30 АНП¹⁸⁸ (8 на сто), в т.ч. 19 АНП, по които няма данни за обжалване, и 11¹⁸⁹ АНП с обжалвани наказателни постановления;

в) общият брой на *издадените наказателни постановления* по съставени АУАН от 2016 г. с наложена глоба/имуществена санкция над 1 000 лв. е 335 с общ размер на глобата/имуществената санкция 564 050 лв. и обезщетения по реда на НРОПВРР в общ размер 69 337 лв., в т.ч. необжалвани наказателни постановления общо 227 и обжалвани 108.

От тях са проверени общо 27 АНП (8 на сто) - 15 АНП, по които не са посочени данни за обжалване, и 12 АНП¹⁹⁰ с обжалвани наказателни постановления.

4.5.1. В чл. 42 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 59 от 1992 г.) са описани задължителните реквизити, които АУАН следва да съдържа. При проверката на АНП е установено:

а) по форма съставените АУАН са бланки от кочани, номерирани в три екземпляра, които са предоставени на длъжностните лица, определени за актосъставители:

б) по съдържание бланката на АУАН е разположена на една страница, като мястото за обстоятелствената част за описание на нарушението и обстоятелствата, при които е извършено (чл. 42, т. 4 от ЗАНН), е само в шест реда.

Във връзка с това при част от проверените АУАН описанието е продължено от актосъставителите в останалите редове. При пет от обжалваните и *отменени* наказателни постановления мотивите на съда за отмяната са „недостатъчна обосновааност в описанието на нарушението и обстоятелствата за извършването му“¹⁹¹;

в) с по-дребен шрифт (в по-малък разряд) под празните редове в бланката са записани текстове/указания, насочващи към информацията, която следва да се попълни. В частта на данните за нарушителя няма изрично вписано изискване/указание за отбелязване на възрастта на нарушителя¹⁹²;

При проверката са установени несъответствия с чл. 42, ал. 1, т. 6 от ЗАНН - изискване за посочване възрастта на нарушителя, и чл. 42, ал. 1, т. 7 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 59 от 1992 г.) - изискване за изписване имената и точните адреси на свидетелите и единен граждански номер, в т.ч.:

ва) при 67 от проверените АНП по АУАН срещу физически лица, възрастта на нарушителите не е посочена в АУАН¹⁹³;

вб) съставен е АУАН № 7811 от 31.08.2016 г. срещу непълнолетно лице, на което е записан само единният граждански номер без да е посочена възрастта.

Съгласно чл. 26, ал.ал. 1 и 2 от ЗАНН административнонаказателно отговорни са пълнолетните лица, навършили 18 години, както и непълнолетните, които са навършили 16 години, когато са могли да разбират свойството и значението на извършеното нарушение и да

¹⁸⁸ извадката е формирана по данни за вида на АНП, предоставени от ИАРА

¹⁸⁹ АНП по АУАН № 9002 от 19.08.2015 г.

¹⁹⁰ АНП по АУАН № № 0007806 от 23.06.2016 г. и В 0007807 от 26.08.2016 г.

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 83/стр.2 и 84

¹⁹² Одитни доказателства №№ 83/стр.2 и 84

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 83/стр.2-3 и 84

ръководят постъпките си. В чл. 29 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 92 от 1969 г.) при маловажни случаи на административни нарушения, извършени от непълнолетни, наказващите органи изпращат съставените актове на местните комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните за налагане мерки от възпитателен характер.

По съставения АУАН срещу непълнолетното лице административнонаказващият орган не се е произнесъл и действията по чл. 29 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 92 от 1969 г.) във връзка с чл. 26 ал. 2 от ЗАНН не са предприемани¹⁹⁴;

вв) при 19 АНП, актовете са съставени в присъствието само на един свидетел. По пет от тях наказателните постановления са обжалвани, като броя на свидетелите е коментиран в жалбата по една АНП, но не е взет предвид при решението на съда. При четири от тях, административнонаказващият орган се е произнесъл с резолюция по чл. 28 буква „а“ от ЗАНН (ред. ДВ бр. 107 от 2014 г., отм.), а един АУАН е прекратен на основание чл. 54 от ЗАНН¹⁹⁵.

Установените несъответствия относно съдържанието на актовете са резултат от неизпълнението на задълженията на актосъставителите за познаване и спазване на законодателството при съставяне на АУАН, които са им вменени по длъжностна характеристика.

4.5.2. Съгласно чл. 34, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ бр. 98 от 2014 г.) не се образува административнонаказателно производство, ако не е съставен акт за установяване на нарушението в продължение на три месеца от откриване на нарушителя или ако е изтекла една година от извършване на нарушението.

При два от случаите АУАН са съставени по констативни протоколи на МВР, като съставянето е извършено след изтичане на тримесечния срок от откриване на нарушителя:

а) съставен е АУАН № 0007807 от 26.08.2016 г. по Констативен протокол на МВР¹⁹⁶ от 12.03.2016 г., изпратен в сектор „РК“ - Добрич на 25.03.2016 г., препратен до ГД „РК“ на 08.08.2016 г., след което на 26.08.2016 г. е съставен АУАН.

Закъснението от два месеца при съставянето на АУАН е основаниято за отмяна на издаденото НП¹⁹⁷, с влязло в сила Решение на Районен съд – Каварна¹⁹⁸;

б) съставен е АУАН № 0007806 от 23.06.2016 г. по Констативен протокол на МВР¹⁹⁹ от 12.03.2016 г., заведен в сектор „РК“ - Варна на същия ден²⁰⁰.

Издаденото НП²⁰¹ е отменено с влязло в сила Решение на Районен съд – Варна за констатирано от съда нарушение на чл. 42, ал. 1, т. 4 и чл. 57, ал. 1 от ЗАНН, поради което закъснението от 11 дни при съставянето на АУАН не е коментирано.

Установените несъответствия са резултат от непредприемането на своевременни действия за съставяне на АУАН и неосъществяването на ефективен контрол от „РК“ - Черно море.

4.5.3. Всички проверени АУАН са съставени от определените за това длъжностни лица, което е в съответствие с чл. 37 от ЗАНН. Положени са подписи на актосъставители и свидетели, и са връчени по надлежния ред, в съответствие с разпоредбите на чл. 40 и чл. 43 от ЗАНН²⁰².

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 83/стр.2 и 86

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 83/стр.2 и 84

¹⁹⁶ Констативен протокол на МВР № УРИ 44290-83 от 12.03.2016 г.

¹⁹⁷ Наказателно постановление № 03-53 от 21.12.2016г.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 87

¹⁹⁹ Констативен протокол на МВР № 442900-84 от 12.03.2016 г.

²⁰⁰ Одитно доказателство № 89

²⁰¹ Наказателно постановление № 03-52 от 21.12.2016 г.

²⁰² Одитно доказателство № 84

4.5.4. Съгласно чл. 52, ал. 1 от ЗАНН наказващият орган е длъжен да се произнесе по административнонаказателната преписка в месечен срок от получаването ѝ. В случаите при които нарушителят няма постоянен адрес в Република България, съставеният акт се предоставя незабавно на наказващия орган²⁰³, а наказващият орган се произнася в деня на получаване на административнонаказателната преписка. При извършената проверка е установено:

а) всички проверени АУАН са предявени на нарушителите, като няма случаи по чл. 44, ал. 4 от ЗАНН, при които нарушителят няма постоянен адрес в Република България²⁰⁴;

б) в проверените АНП не са приложени документи, удостоверяващи изпращането на АНП на административнонаказващия орган²⁰⁵, въпреки, че практиката е описана като налична в отговора от изпълнителния директор на запитване във връзка с одита.

Според описаната практика²⁰⁶, АНП се предоставя на наказващия орган в зависимост от местопологането на труда на инспектора - на ръка, по пощата и по електронен път, но винаги с приемо-предавателен протокол. В една от проверените АНП²⁰⁷ е приложен доклад от извършените проверки за деня, в който е съставен АУАН, като докладът е изготвен от свидетеля по акта, а не от актосъставителя²⁰⁸.

При 33 НП (58 на сто от издадените общо 57 НП по проверените АНП) административнонаказващият орган се е произнесъл в рамките на срока по чл. 52 от ЗАНН²⁰⁹.

4.5.5. В изпълнение на чл. 47, ал. 2 и чл. 48, ал. 1 от ЗАНН длъжностните лица, произнесли се в качеството на административнонаказващ орган по АНП, са упълномощени за това по надлежния ред, с изключение на четири АНП, от които:

а) в два случая²¹⁰ в периода от влизане в сила на промяната на УП, считано от 21.04.2015 г., според която отделите „РК“ се преобразуват в четири, до издаването на новите заповеди за преназначаване на началник отделите²¹¹, НП са издадени от действащите все още началници на отдели „РК“ - Кърджали и „РК“ - Велико Търново²¹². Двете НП²¹³ са обжалвани, като в единия случай с решение на Административен съд - Кърджали НП е отменено (без частта с отнетите вещи и уреди) с основен мотив „незаконособразност на наказателното постановление, поради липса на материална компетентност“²¹⁴;

б) в два случая²¹⁵ НП са издадени на една дата от началник сектор „РК“-Добрич съгласно заповед за заместване на началника на отдел „РК“-Черно море, считано от 28.09.2015 г., но не повече от три месеца²¹⁶. В хода на делото при обжалването на едно от НП е установено, че на датата на издаване на НП, няма доказателства за отсъствие на началника на отдел „РК“-Черно море, на което основание НП е отменено²¹⁷.

²⁰³ Чл. 44, ал. 4 от ЗАНН

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 83/стр.3 и 84

²⁰⁵ Одитно доказателство № 83/стр.3

²⁰⁶ Одитно доказателство № 69/стр.3

²⁰⁷ АНП по АУАН № 0016260 от 16.04.2015 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 88

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 83/стр.3 и 84

²¹⁰ АНП по АУАН № 2986 от 05.05.2015 г., издадено НП № 10012 от 12.05.2015 г. и АНП по АУАН № 3893 от 17.04.2015 г., издадено НП № 04 - 2243 от 11.05.2015 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 1

²¹² Одитно доказателство № 68/стр.5-7

²¹³ Одитни доказателства №№ 84 и 95

²¹⁴ Одитно доказателство № 95/стр. 9-13

²¹⁵ АНП по АУАН № 0017410, издадено НП № 0829 от 02.10.2015 г. и АНП по АУАН № 0017595 от 25.06.2015 г., издадено НП № 0831 от 02.10.2015 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 68/стр.3

²¹⁷ Одитно доказателство № 119

В представената АНП при втория случай²¹⁸ екземплярът от НП няма подпис на административнонаказващия орган. Според приложено писмо към АНП, подписан екземпляр от НП, връчено по надлежния ред, е изпратен за принудително изпълнение на НАП²¹⁹.

4.5.6. Съгласно чл. 34, ал. 3 от ЗАНН образуваното административнонаказателно производство се прекратява, ако не е издадено НП в шестмесечен срок от съставянето на акта. Всички проверени НП са издадени в шестмесечен срок от съставянето на акта²²⁰.

4.5.7. В чл. 57, ал. 1 от ЗАНН е регламентирано съдържанието на издаваните НП, в т.ч. следва да се посочат законните разпоредби, които са били нарушени виновно, вида и размера на наказанието, вещите, които се отнемат в полза на държавата, размера на обезщетението и на кого следва да се заплати.

По данни на одитираната организация при изготвянето на проектите на НП, резолюции по чл. 28 б. „а“ от ЗАНН (ред. ДВ бр. 107 от 2014 г., отм.) или за прекратяване на АНП по чл. 54 от ЗАНН, само „по-значителните“ наказателни постановления и резолюциите се съгласуват с юрисконсултите на сектор „ОКА“ към ГД „РК“.

При проверката е установено:

а) по две НП наложените глоби/обезщетения са в размер, различен от определените в административнонаказателните разпоредби, посочени като основание, в т.ч.:

аа) с НП № 10026 от 20.09.2016 г. по АУАН № 11455 от 05.09.2016 г. е наложена глоба в размер 4 000 лв. на основание чл. 81 от ЗРА, съгласно който предвидената глоба е от 2 000 лв. до 3 000 лв., като в НП не е посочено друго основание за налагане на по-висок размер на глобата, каквото е предвидено в чл. 89 от ЗРА за повторно нарушение

НП е влязло в сила на основание чл. 58, ал. 2 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 92 от 1969 г.) на 03.11.2016 г. и е изпратено в ЦУ на ИАРА за предаване за принудително изпълнение²²¹;

аб) в НП № 02-36 от 08.08.2016 г. по АУАН № В 0008054 от 24.07.2016 г. от началника на отдел „РК – Черно море“ Бургас, е постановено обезщетение за причинени вреди на рибните ресурси в размер 96 лв., вместо 80 лв.²²² НП не е обжалвано и е предадено на ЧСИ за принудително изпълнение²²³;

б) в съставен АУАН № В 0001 от 26.05.2015 г. е описано нарушение на чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗРА, за което е предвидена глоба по реда на чл. 56, ал. 1 от ЗРА и на чл. 18г, ал. 4 от ЗРА, за който е предвидена глоба по реда на чл. 58а, ал. 1 от ЗРА в размер от 500 лв. до 1 000 лв. В издаденото НП е наложена глоба само за едното нарушение и не е наложена глоба по реда на чл. 58а, ал. 1 от ЗРА. НП е влязло в сила на основание чл. 58, ал. 2 от ЗАНН и е предадено за принудително изпълнение на НАП²²⁴;

в) в два случая по отношение на иззетите вещи и уреди са установени различия между съставените констативни протоколи, АУАН и издадените НП, както следва:

ва) в АУАН № В 0006189 от 12.11.2015 г. е описано, че са иззети уреди с Констативен протокол № 04-11 от 12.11.2015 г., като вещите не са описани подробно, и същият текст е пренесен в издаденото НП № 23-093 от 25.11.2015 г., влязло в сила на 14.12.2015 г.

В констативния протокол са описани други обстоятелства - уреди и вещи²²⁵, иззети от друг нарушител, на който е съставен друг АУАН²²⁶, записан в констативния протокол, който

²¹⁸ Одитно доказателство № 120

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 83/стр.4 и 84

²²⁰ Одитни доказателства №№ 72/стр.1 и 84

²²¹ Одитно доказателство № 90

²²² Обезщетение за един брой чига под допустимия размер по 80 лв.

²²³ Одитно доказателство № 93

²²⁴ Одитно доказателство № 94

²²⁵ 4 бр. мрежи с обща дължина 190 м. и гумена лодка „Омега 21“

²²⁶ АУАН № А 0003590 от 12.11.2015 г.

не е описан в констативния протокол от проверката, както и че са иззети вещи. В издаденото НП № 20-005 от 11.01.2016 г. по акта, влязло в сила на 25.01.2016 г., също не са отписани отнети уреди и вещи²²⁷.

По обяснения, дадени за целите на одита от длъжностните лица (актосъставител и свидетел), причината е техническа грешка²²⁸;

вб) в един случай е съставен АУАН²²⁹, в който не са описани иззети риболовни уреди и вещи. Към акта е приложен констативен протокол от същия ден с описани идентични обстоятелства за проверявано лице (посочен като нарушител в акта), на който по време на проверката е съставен актът, като с констативния протокол са иззети 250 м. хрилни мрежи, гумена лодка и ел. двигател.

В издаденото НП № 16-25 от 15.06.2015 г. от Началника на отдел „РК-Южна България“ по акта не са описани отнети уреди и вещи²³⁰;

г) в един случай²³¹ е установено различие в часа на установяване на нарушението, описан в съставения АУАН и издаденото по него НП. НП е обжалвано, като част от мотивите за отмяна на постановлението с решение на Районен съд - Пловдив са различие при установяване на точния час на извършеното нарушение²³²;

д) на основание чл. 90, ал.1 от ЗРА с 34 бр. АУАН са иззети в полза на държавата риба или други водни организми, а с 30 бр. АУАН уреди, средства и приспособления, послужили за улов, като по тях са издадени 27 НП за иззетата риба и 29 за иззетите вещи и уреди, в които отнемането в полза на държавата е обективизирано.

За седем АУАН с изземане на риба в полза на държавата административнонаказателното производство е приключило с издадени: в три случая - резолюции за маловажност, в три случая резолюции за прекратяване на основание чл. 54, ал. 1 от ЗАНН, а по един АУАН с иззети уреди и вещи - с резолюция за маловажност.

Предприетите действия по отношение отнетата риба или други водни организми са отразени в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.7. на одитния доклад, а по отношение на отнетите вещи и уреди и тяхното съхранение в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.8. на одитния доклад;

е) във всички останали случаи издадените НП са в съответствие с правната рамка.

Установените несъответствия са в резултат от липсата на писмено въведени контролни дейности/процедури в процеса по изготвяне на проектите на НП от юристите на ГД „РК“.

4.5.8. В изпълнение на изискванията на чл. 58 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 92 от 1969 г.) издадените НП са връчени по надлежния ред. В съответствие с чл. 60, ал. 2 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 10/2011 г.) постъпилите жалби са заведени в деловодната система и комплектованата АНП е изпратена на съответния Районен съд. По реда на чл. 63, ал. 1 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 10/2011 г.) отменените на първа инстанция НП са обжалвани пред Административен съд, с изключение на три случая²³³, за които обжалването е било безпредметно²³⁴.

²²⁷ Одитно доказателство № 96

²²⁸ Одитно доказателство № 83/стр.5

²²⁹ АУАН № В 0001 от 26.05.2015 г.

²³⁰ Одитно доказателство № 94

²³¹ АНП по АУАН № 00011305 от 09.04.2015 г.

²³² Одитно доказателство № 84

²³³ констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.5.2. и т. 4.5.7., б. "г" на одитния доклад

²³⁴ Одитно доказателство № 84

4.5.9. Съгласно чл. 79, ал. 1 от ЗАНН, НП и решения на съда, с които са наложени глоби или са присъдени парични обезщетения в полза на държавата, се изпълняват по реда за събиране на държавните вземания.

В чл. 178, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК е регламентирано, че публичните задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка, както и че НП се изпращат от съответния административнонаказващ орган на публичния изпълнител в седем дневен срок от изтичането на срока за доброволно плащане. В чл. 162, ал. 2, т. 5 и т. 7 от ДОПК са определени публичните държавни вземания, в случая паричната равностойност на вещи, отнети в полза на държавата, глоби и имуществени санкции по влезли в сила НП.

В изпълнение на разпоредбите на чл. 163, ал. 3 и 4 от ДОПК публичните вземания се събират от публичните изпълнители при НАП по реда на ДОПК, а в случаите в които са възложени за събиране на съдебен изпълнител, събирането им се извършва по реда на Гражданския процесуален кодекс. При проверката е установено:

а) от влезлите в сила към 31.12.2016 г. 40 НП в три случая наложените глоби общо в размер 4 500 лв. са платени. В един случай с влязло в сила НП след 31.12.2016 г. задължението в размер 2 500 лв. е изплатено през 2017 г.²³⁵. Постъпилите плащанията по тях са доброволни;

б) при 11 АНП от 2015 г. са приложени документи за изпратена покана за доброволно плащане²³⁶; предприети са действия за принудително изпълнение, като АНП са изпратени в НАП от специалистите „АО“ към съответните отдели „РК“²³⁷.

От м. април 2016 г. принудителното изпълнение е осъществявано от юрисконсултите на дирекция „АПОЧР“²³⁸, поради което преписките са изпращани в ЦУ на ИАРА.

От влезлите в сила НП, 18 АНП са предадени на НАП от съответните отдели „РК“ и 17 АНП са изпратени в дирекция „АПОЧР“, в т.ч. 11 преписки през 2016 г. (по четири от тях са заведени изпълнителни дела от ЧСИ²³⁹) и шест през 2017 г.;

ба) по една АНП от 2015 г. е установено, че не са предприети действия за принудително събиране на задължение в размер 1500 лв. Съгласно докладна записка от началник отдел „РК“ – Централен Дунав преписката е изпратена в ЦУ на ИАРА²⁴⁰, но към 31.12.2016 г. АНП не е предадена на НАП или ЧСИ²⁴¹;

бб) в един случай по влязло в сила НП на 31.08.2016 г., с наложена глоба 3 000 лв., са предприети действия по време на одита, като АНП е изпратена на НАП за принудително изпълнение от началника на отдел „РК“ – Южна България гр. Пловдив. С приемо-предавателния протокол към НАП са изпратени и други 14 НП, влезли в сила през 2016 г. и не предадени в ЦУ на ИАРА, със задължения в общ размер 9 300 лв.²⁴².

Предприетите действия по принудително изпълнение от м. април 2016 г. са отразени в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.9. на одитния доклад.

4.5.10. Съгласно чл. 80 от ЗАНН, когато с НП или решението на съда е постановено отнемане на вещи в полза на държавата, препис от тях се изпраща на НАП за изпълнение.

При одита са установени пет случая²⁴³ с отнемане на вещи в полза на държавата, при които препис от екземпляра не е изпратен на НАП за изпълнение: в два от случаите постановените глоби и обезщетения са отменени с окончателното решение на съда, като са

²³⁵ Одитно доказателство № 100

²³⁶ Одитно доказателство № 84

²³⁷ Одитни доказателства № 84 и 101

²³⁸ Одитно доказателство № 102/стр.2

²³⁹ Одитно доказателство № 102/стр.3-12

²⁴⁰ Одитно доказателство № 104

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 102/стр.3-12 и 103

²⁴² Одитно доказателство № 105

²⁴³ Одитно доказателство № 83/стр.4-5

останали в сила постановените за отнемане уреди²⁴⁴, в един случай глобата е заплатена²⁴⁵, една АНП е изпратена в дирекция „АПОЧР“ през 2017 г. - след одитирания период и по една АНП²⁴⁶ е заведено изпълнително дело от ЧСИ²⁴⁷ по отношение на постановената глоба.

Установените несъответствия са резултат от липсата на писмено въведена контролна дейност/процедура, осигуряваща надеждна информация за неизпратените на НАП за изпълнение наказателни постановления с отнемане на вещи в полза на държавата.

4.6. В изпълнение на чл. 16, ал. 1, т. 10 от ЗРА агенцията следва да съставя и поддържа регистри на констативните протоколи, АУАН и наказателните постановления.

При проверката е установено:

а) в ИСС се поддържа електронен регистър на съставените АУАН²⁴⁸ и издадените наказателни постановления, в който данните се попълват от специалисти АО²⁴⁹ и от актосъставителите²⁵⁰. В електронния регистър на ИСС не се въвеждат данни за нарушителите - име и единен граждански номер/ЕИК, както и данни за събираемостта на наложените глоби/имуществени санкции. Такива реквизити не са предвидени в ИСС²⁵¹.

В териториалните звена – офисите към отделите „РК“ от специалистите АО се поддържат и помощни регистри на хартиен носител, с изключение на две от звената - Пазарджик и Перник²⁵². В хартиените регистри се вписват данни за нарушителите - име и единен граждански номер/ЕИК²⁵³.

При одита са установени пропуски/непълноти/неточности при въвеждането на данните в помощните регистри на хартиен носител²⁵⁴, в т.ч.: в пет случая съставени АУАН не са описани²⁵⁵, по пет АНП с обжалвани НП движението на документите по преписката е частично описано²⁵⁶, което е показател за тяхната ненадеждност.

Причината за установените пропуски са неизпълненията на задължения на специалистите АО, вменени им с длъжностна характеристика, както и неосъществяването на ефективен контрол от началниците на съответните сектори „РК“. Непълната или неточна информация в регистрите може да затрудни осъществяването на контрол при административнонаказателното производство и може да повиши риска от ненавременни действия в различните етапи на процеса;

б) съгласно чл. 89 от ЗРА, когато нарушението по чл. 56 - 78 и чл. 80 - 88а от ЗРА е извършено повторно в едногодишен срок от влизане в сила на НП за същото по вид нарушение, се налага глоба, съответно имуществена санкция в двоен размер.

При одита е извършена проверка за наличие на основание за налагане на глоба или имуществена санкция в двоен размер при извършено повторно нарушение в едногодишен срок от влизане в сила на НП по чл. 89 от ЗРА. Анализът е извършен по данни от справки на хартиен

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 84 и 95

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 100 и 106

²⁴⁶ Одитно доказателство № 107

²⁴⁷ Одитно доказателство № 102/стр.7

²⁴⁸ Одитно доказателство № 108

²⁴⁹ Одитно доказателство № 41

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 70 и 99

²⁵¹ Одитно доказателство № 108

²⁵² Одитно доказателство № 82

²⁵³ Одитно доказателство № 108

²⁵⁴ Одитно доказателство № 83/стр.4-5

²⁵⁵ сектор „РК“ – Бургас - три приключили с резолюция по чл. 28 б. „а“ от ЗАНН (ред. ДВ бр. 107 от 2014 г., отм.), една прекратена по реда на чл. 54 от ЗАНН и по един АУАН административнонаказващият орган не се е произнесъл

²⁵⁶ в секторите „РК“ Варна, Добрич и Бургас

и електронен носител от всички териториални звена на ГД „РК“ за съставени АУАН в периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

За одитирания период са установени общо 35 случая за 31 нарушители, за които са налице условия да им бъдат наложени глоби по реда на чл. 89 от ЗРА. От тях в 11 случая на нарушителите са наложени глоби в двоен размер, а в 24 случая са наложени глоби в по-нисък размер, общо за 13 200 лв., в несъответствие на чл. 89 от ЗРА²⁵⁷.

Една от причините за установеното е, че в електронния регистър на ИСС не се въвеждат данни за нарушителите - име и единен граждански номер/ЕИК²⁵⁸.

Наличието на голям брой помощни регистри (25) на хартиен носител и повече от един административнонаказващ орган (четирима началници на отдели „РК“, определени за административнонаказващ орган), рискът от неспазване на разпоредбите на чл. 89 от ЗРА е по-висок от допустимите нива. В допълнение, в два от констатираните случаи едното нарушение е извършено на територията на един офис на отдел „РК“, а второто нарушение на територията на друг²⁵⁹, поради което нарушенията са описани в два различни помощни регистъра на хартиен носител.

Установеното частично съответствие с правната рамка е в резултат от липсата на данни в електронния регистър на ИСС за нарушителите и на автоматизирани контроли за установяване повторемостта на нарушенията.

4.7. Съгласно справки, генерирани от ИСС, общо изетите в полза на държавата риба или други водни организми през 2015 г. е общо 21 231,880 кг и през 2016 г. 19 440,600 кг в т.ч. по констативни протоколи с неустановени нарушители и по съставени АУАН²⁶⁰. Конкретните данни са показани в Таблица № 4.

Таблица № 4

Иззета риба и други водни организми (кг)				
Предприети действия	2015 г.	в т.ч. с АУАН	2016 г.	в т.ч. с АУАН
1. Върната във водоема	13 091,310 кг	545,970 кг	9 494,760 кг	225,560 кг
2. Дадена в дарение	6 574,180 кг	636,790 кг	6 434,900 кг	721,400 кг
3. Унищожена	160,490 кг	104,190 кг	634,600 кг	275,750 кг
4. За съхранение	1 405,900 кг	177,660 кг	2 876,340 кг	2 250,970 кг
Общо:	21 231,880 кг	1 464,610 кг	19 440,600 кг	3 473,680 кг

Действията, които се предприемат по отношение на иззетата риба и други водни организми, са връщане във водоема, дарение, унищожаване в екарисаж и оставяне на съхранение. Иззетите риба и други водни организми с АУАН са 7 на сто от общото количество през 2015 г. и 18 на сто от общото количество през 2016 г.²⁶¹.

Рибата или други водни организми са иззети на основание чл. 90, ал. 1 от ЗРА, по реда на чл. 46 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 59 от 1992 г.).

4.7.1. Съгласно изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) ръководителите на организациите отговарят за документирането на

²⁵⁷ Одитни доказателства №№ 109, 110, 111 и 112

²⁵⁸ Одитно доказателство № 108

²⁵⁹ Одитно доказателство № 109/стр.5-6

²⁶⁰ Одитно доказателство № 113

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 114 и 123

всички операции и действия и осигуряване на проследимост на процесите в организациите, като въвеждат контролни дейности, включващи правила за документирането им.

При одита е установено:

В отговор на въпроси при одита относно наличието на писмени актове/правила/инструкции, въведени/дадени с вътрешен акт на длъжностните лица с контролни функции, по отношение на реда за разпореждане с отнетите риба и други водни организми е представено обяснение, в което е описана наложената практика в агенцията. В обяснението не е посочено нормативно основание за прилагания подход: „при констатиране на нарушения по ЗРА, в които се предвижда отнемане на рибата или други водни организми, контролният орган, спрямо състоянието на установеното количество риба я дарява, ако е годна за консумация или, ако същата е в негодно състояние, я предава на екарисаж“ за унищожаване. В случаи, „в които установеното количество е в значителни килограми, то се оставя на отговорно пазене у нарушителя или други лица. Няма сключени договори за съхраняване на риба и водни организми, които са отнети при установени нарушения. Документите от действията при отнемане в полза на държавата на риба, уреди и средства се съхраняват в преписките по образуванията по тях административнонаказателни производства.“²⁶².

При одита не са представени данни/информация/документи, инициращи от страна на ръководството на ИАРА представяне на проблемите по изземване и разпореждане с риба и други водни организми пред първостепенния разпоредител - МЗХГ, както и за разработване на проекти/ предложения за подзаконовни нормативни актове или вътрешни актове във връзка с това.

На актосъставителите е предоставена възможност за прилагане на субективен подход при избора на действия по отношение на иззети риба и други водни организми, без санкция/решение на административнонаказващия орган, предвид липсата на писмени правила, по които следва да се процедира в такива случаи.

4.7.2. На основание чл. 164, ал. 1 от ЗПФ министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан и дава указания на бюджетните организации. Съгласно утвърдения Сметкоплан за бюджетните организации с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на Министерството на финансите (МФ) е предвидена балансова група 33 „Конфискувани активи и придобито имущество“, в която следва да се отчитат конфискувани активи съгласно т. 16.10. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, при спазване принципите на текущо начисляване съгласно чл. 5, т. 2 от ЗСч (отм.) и счетоводно отчитане съгласно чл. 3 от ЗСч (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.).

В Счетоводната политика на МЗХГ²⁶³ не са оповестени правила и принципи относно отчитането на конфискувани активи²⁶⁴.

Поради липсата на разработена и оповестена методология относно начина и реда за отчитане на конфискувани активи, действията по разпореждане с рибата и други водни организми не се отразяват в счетоводните отчети и за тях не се съставят счетоводни операции²⁶⁵. Съгласно предоставено на одита становище от директора на дирекция „ФСДУС“ няма основание за съставяне на счетоводни операции, поради това, че рибата е нетраен продукт, поради което тя основно се дарява и унищожаване, а назначаването на вещи лица за нейното остойностяване е икономически неизгодно²⁶⁶.

²⁶² Одитно доказателство № 69

²⁶³ Приложение към Заповед № РД 09-144 от 06.03.2015 г. на министъра на МЗХГ

²⁶⁴ Одитно доказателство № 132

²⁶⁵ Одитно доказателство № 115/стр.2, 5-8

²⁶⁶ Одитно доказателство № 115/стр.7 .

4.7.3. В част от проверените АНП са приложени документи за действията по изнетата риба и други водни организми²⁶⁷, а за други по време на одита е изискана и предоставена допълнителна информация²⁶⁸.

При проверката е установено, че са иззети 1 791,120 кг риба и други водни организми и 870 броя водни организми от вида „езерен рак“ по 34 АУАН²⁶⁹ от проверените АНП, като: *във водата са върнати* 179,700 кг и 870 броя водни организми от вида езерен рак; *на нарушителя са върнати* 17,030 кг; *дарени са* 833,500 кг; *за унищожение са предадени* 213,615 кг; *съхранени са* 435,700 кг, в т.ч. при нарушителя 148,550 кг; *на унищожаване подлежат* 7,650 кг и за 103,925 кг няма информация.

а) съгласно отговор на поставени въпроси от сектор „РК“ - Бургас към отдел „РК“ - Черно море - по два АУАН няма налични документи за изнетата риба²⁷⁰, в т.ч.:

аа) с АУАН № В 0007619 от 12.07.2016 г. е изнета риба от вида „калкан“ общо 31,925 кг, в т.ч. 6,430 кг маломерна риба, постановена като отнета в НП № 02-32 от 22.07.2016 г. С решение от 15.12.2016 г. на Административен съд – Бургас НП е отменено с изключение на частта за отнетия маломерен калкан²⁷¹;

аб) с АУАН № 9006 от 18.10.2015 г. е изнета риба с общо количество 72 кг: белица 15 кг, червеноперка 28 кг, каракуда 26 кг и шаран 3 кг. За нарушението на нарушителя от административнонаказващия орган е отправено писмено предупреждение на основание чл. 28, б. „а“ от ЗАНН (ред. ДВ бр. 107 от 2014 г., отм.)²⁷².

В резултат от липсата на писмени правила за регламентиране на сроковете и начините за действие при отнемането на риба и други водни организми от длъжностните лица актосъставители не са съставени/няма други документи за изнетите 103,925 кг риба;

б) създадена е практика рибата и водните организми да се даряват или унищожават още на същия или на следващия ден след съставянето на АУАН, преди административнонаказващият орган да се произнесе по преписката, преди влизането в сила на наказателното постановление и преди да бъдат приключени делата при обжалване на издадените НП²⁷³.

Девет от НП, с които е поставено отнемането на риба, са обжалвани, като четири от тях са отменени с решение на съда (включително описаното в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.7.3., б. „а“ на одитния доклад);

ба) по отменените НП са дарени общо 35 кг „сребриста каракуда“²⁷⁴ и е унищожен 72,350 кг „калкан“^{275, 276};

²⁶⁷ Одитно доказателство № 84

²⁶⁸ Одитно доказателство № 116

²⁶⁹ АНП по АУАН №№ 13472 от 31.03.2015 г., 13430 от 17.04.2015 г., 4491 от 04.06.2015 г., 9002 от 19.08.2015 г., 9354 от 12.10.2015 г., 3107 от 18.04.2015 г., 786 от 01.04.2015 г., 1037 от 26.06.2015 г., 0000143 от 23.07.2015 г., 12972 от 09.04.2015 г., 13305 от 26.04.2015 г., 13646 от 26.04.2016 г., 9563 от 11.05.2016 г., 8054 от 24.07.2016 г., 8001 от 16.08.2016 г., 3243 от 03.04.2016 г., 707 от 01.01.2016 г., 11402 от 18.08.2016 г., 11455 от 05.09.2016 г., 0004572 от 04.11.2015 г., 174410 от 24.06.2015 г., 2986 от 05.05.2015 г., 13188 от 23.02.2015 г., В 0009303 от 11.01.2016 г., В 0007651 от 01.05.2016 г., В 0007619 от 12.07.2016 г., 17314 от 12.05.2016 г., 9006 от 18.10.2015 г., 13285 от 27.03.2015 г., 13191 от 20.04.2015 г., 13286 от 30.04.2015 г., 12923 от 08.03.2016 г., 12924 от 08.03.2016 г. и 7811 от 31.08.2016 г.

²⁷⁰ Одитно доказателство № 116/стр.8

²⁷¹ Одитно доказателство № 117

²⁷² Одитно доказателство № 118

²⁷³ Одитно доказателство № 84

²⁷⁴ АНП по АУАН № 17410 от 24.06.2015 г. и АНП по АУАН № 2986 от 05.05.2015 г.

²⁷⁵ АНП по АУАН № 9002 от 19.08.2015 г.

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 91/стр.4-5, 92/стр.19-20 и 84

бб) по влезлите в сила обжалвани НП са дарени 400 кг „сребриста каракуда“²⁷⁷ и е унищожен 134,200 кг „толстолоб“^{278, 279};

в) по съставен АУАН № 13188 от 23.02.2015 г. срещу юридическо лице е иззета риба от вида „калкан“ в общо количество 164,380 кг. На същия ден цялото количество е оставено на отговорно пазене на друго юридическо лице съгласно приемо-предавателен протокол. На следващия ден, рибата в количество по-малко с 15,940 кг е предадена за отговорно пазене на управителя на фирмата нарушител също с приемо-предавателен протокол²⁸⁰.

В отговор на поставени въпроси относно разликата в количествата на предадения за съхранение калкан беше представено становище от началника на сектор „РК“ - Варна, че разликата в теглото се дължи на различните кантари при първата фирма и при нарушителя²⁸¹. Съществената разлика в количеството не дава разумна увереност, че предоставената информация отразява коректно причините за различията.

След издаването на НП по акта²⁸² и последвалото обжалване, с Решение от 21.10.2015 г. на Административен съд – Варна²⁸³ НП е потвърдено изцяло, както по отношение на наложената имуществена санкция в размер 1 000 лв., така и по отношение на отнетата риба²⁸⁴.

За постановената имуществена санкция е възложено и заведено изпълнително дело от ЧСИ на 18.05.2016 г.²⁸⁵. По отношение на отнетата риба не са предприети последващи действия след влизането в сила на НП²⁸⁶;

г) в два случая не са установени документи за разпореждания с иззетата риба, с общо количество 7,650 кг. Съгласно представени становища от длъжностните лица в съответните офиси на отделите „РК“, рибата е прибрана на съхранение в отделите с цел предприемане на действия за унищожаване на иззетите количества²⁸⁷.

В резултат от липсата на писмено въведени правила и контролни дейности за регламентиране на процеса по изземване на риба и за осигуряване на проследимост на действията, от длъжностните лица - актосъставители и от началниците на отделите „РК“ в качеството на им на административнонаказващ орган са предприемани или не са предприемани действия в зависимост от субективната им оценка при всеки различен случай.

4.8. По данни от справки, генерирани от ИСС²⁸⁸, иззетите в полза на държавата риболовни уреди за 2015 г. са общо 4 314 бр., от които 184 688 метра мрежи, в т.ч. с АУАН са иззети – 889 бр., а с констативни протоколи - 3 425 риболовни уреда. За 2016 г. иззетите уреди са общо 3 374, от които 131 753 метра мрежи, в т.ч. с АУАН са иззети 751 риболовни уреда, а с констативни протоколи - 2 623 бр.

Уредите са отнети в полза на държавата на основание чл. 90, ал. 1 от ЗРА за иззетите с АУАН и на основание чл. 90, ал. 3 от ЗРА с неизвестен собственик - иззети с констативни протоколи.

Съгласно чл. 90, ал. 4 - 6 от ЗРА отнетите в полза на държавата уреди и средства, които не могат да бъдат продадени, се унищожават съвместно от органите на ИАРА и НАП; след

²⁷⁷ АНП по АУАН № В 0009303 от 11.01.2016 г. и АНП по АУАН № А 0004572 от 04.11.2015 г.

²⁷⁸ АНП по АУАН № В 0007651 от 01.05.2016 г.

²⁷⁹ Одитно доказателство № 84

²⁸⁰ Одитно доказателство № 121/стр.1-5

²⁸¹ Одитно доказателство № 122

²⁸² Наказателно постановление № 03-08 от 08.04.2015 г.

²⁸³ Решение № 2153 от 21.10.2015 г. на Административен съд – Варна

²⁸⁴ Одитно доказателство № 121/стр.6-14

²⁸⁵ Одитно доказателство № 121/стр.15-16

²⁸⁶ Одитно доказателство № 122

²⁸⁶ Наказателно постановление № 03-08 от 08.04.2015 г.

²⁸⁷ Одитно доказателство № 116/стр.7 и 10 .

²⁸⁸ Одитно доказателство № 113

продажбата на отнетите в полза на държавата уреди и средства на ИАРА се възстановяват направените разходи по тяхното съхраняване и транспортиране; по ред, определен със заповед на министъра на земеделието и храните и министъра на финансите, отнетите уреди и средствата, отнети по реда на чл. 90, ал. 1 от ЗРА, могат да бъдат предоставени на структурите на ИАРА за изпълнение на контролните им функции.

Правната уредба в разпоредбите в чл. 46, ал. 1 - 3 от ЗАНН по отношение изземването на рибата е идентична²⁸⁹.

4.8.1. По информация от одитираната организация²⁹⁰, отнетите в полза на държавата уреди и средства се съхраняват в помещения, предоставени и наети по възмезден и безвъзмезден начин, включително без писмен договор²⁹¹. В писмото не са посочени определени материално – отговорни лица по съхраняването на отнетото имущество.

Представена е заповед от 2016 г. на министъра на финансите²⁹², с която по искане на ИАРА за нуждите на агенцията са предоставени два броя двигатели на кораби²⁹³, отнети с издадени НП през 2014 г. Предоставените движими вещи са заведени задбалансово по счетоводните регистри на ИАРА²⁹⁴.

В останалите случаи, за които няма разпореждане от министъра на земеделието и храните и министъра на финансите, отнетите уреди, средства и вещи не са отразени в счетоводните отчети и за тях не са съставени счетоводни операции²⁹⁵.

Съгласно становище от директора на дирекция „ФСДУС“ причината за неосчетоводяването на „конфискуваните уреди за риболов“ е, че „те се унищожават при неустановен нарушител или при приключване на наказателното производство, предвид че същите в основната част са изработени от нарушителите и нямат стойност“, като такава е практиката, наложена от създаването на агенцията. Посочен е същия аргумент, относим и към отнетите количества риба и рибни продукти - икономическа неизгодност на назначаването на вещи лица за остойностяването им на територията на цялата страна.

Липсата на писмено разработена и оповестена методология от първостепенния разпоредител с бюджет – МЗХГ, относно реда и начина за отчитане на конфискувани активи (констатацията Част трета, Раздел I, т. 4.7.2. на одитния доклад), е в нарушение на чл. 5, т. 2 от ЗСч (отм.) и чл. 3 от ЗСч (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с указания на МФ относно отчитането на конфискувани активи.

За одитирания период не са постъпвали приходи от продажба на отнети уреди и средства²⁹⁶.

През 2015 г. и 2016 г. са предприети действия по унищожаване на уреди и вещи, иззети с констативни протоколи и АУАН, за което са съставени протоколи за брак. Уредите са иззети в различни периоди от време, описани в протоколите:

а) в отдел „РК“ – Централен Дунав за офисите в гр. Ловеч²⁹⁷, гр. Шумен²⁹⁸ и гр. Плевен²⁹⁹;

²⁸⁹ Чл.46, ал. 1 Иззетите вещи се предават за пазене съгласно установените правила; ал. 2 При липса на такива правила вещите се предават за пазене в службата на актосъставителя или в съответната общинска администрация; ал. 3 Когато е целесъобразно, те могат да бъдат предадени за пазене на нарушителя или на други лица.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 69

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 73 и 75

²⁹² Заповед № ЗМФ – 481 от 07.06.2016 г. на министъра на финансите

²⁹³ Одитно доказателство № 72

²⁹⁴ Одитно доказателство № 129

²⁹⁵ Одитно доказателство № 115/стр.2, 5-8

²⁹⁶ Одитни доказателства № № 3 и 132

²⁹⁷ Одитно доказателство № 76

²⁹⁸ Одитно доказателство № 77

²⁹⁹ Одитно доказателство № 78

б) в отдел „РК“ – Западна България за офис в гр. Враца³⁰⁰;
в) в отдел „РК“ – Южна България за офисите в гр. Пазарджик³⁰¹, гр. Смолян³⁰², гр. Хасково³⁰³, гр. Пловдив³⁰⁴ и гр. Кърджали;

г) в отдел „РК“ – Черно море за уреди съхранявани в складови помещения в гр. Бургас. Към представените документи за отдел „РК“ – Черно море са приложени: докладни записки за назначаване на комисии; заповед за назначаване на комисия за определяне годността на иззети плавателни средства, съвместно с длъжностни лица от Изпълнителна агенция „Морска администрация“; констативен протокол от извършения преглед на плавателните средства (лодки); становище от директора на РИОСВ гр. Бургас за охарактеризиране на отпадъка и заповед за назначаване на комисия за извършване на депониране на риболовните уреди³⁰⁵. В резултат на създадената организация, съгласно представените протоколи на комисията, са унищожени 7,700 тона отпадъци от мрежени риболовни уреди и негодни пластмасови лодки³⁰⁶, иззети с АУАН в периода от 19.10.2010 г. до 27.12.2015 г. и по констативни протоколи в периода от 07.01.2015 г. до 07.04.2016 г.

От всички представени документи единствено в протоколите на офис „РК“ гр. Ловеч е посочено материално-отговорно лице - началника на отдел „РК“ – Централен Дунав гр. Русе, който е положил подпис. Към протоколите на офисите в градовете Шумен, Пазарджик, Смолян, Хасково, Пловдив и Кърджали не са приложени подробни описи с посочени номера и дати на констативните протоколи и АУАН, по които са иззети уредите и средствата, с което не е осигурена, проследимост в документирането на процеса.

Унищожаването на уредите е извършено съвместно с представител на НАП в офисите на „РК“ гр. Ловеч, Враца и Пловдив. В останалите седем териториални офиса не са участвали представители на НАП в нарушение на чл. 90, ал. 4 от ЗРА. Независимо, че в отправеното предложение за съставяне на комисия в отдел „РК“ – Черно море е посочен представител на „данъчна служба“, извършеното унищожаване чрез депониране на отпадъци в гр. Бургас не е осъществено съвместно с НАП. Причините за установеното нарушение при унищожаването на уредите в седемте офиси са в конкретните решения на ръководителя на ИАРА към съответния момент³⁰⁷.

4.8.2. В 29 случая (43 на сто) от проверените АНП са иззети уреди и средства³⁰⁸.

Съгласно изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.) всички операции и действия в организацията следва да са документираны и да осигуряват проследимост на процесите. При одита е установено:

а) в преписките не са приложени документи за предаване на вещите от актосъставителя на определено материално-отговорно лице или за последващи действия след изземването. В

³⁰⁰ Одитно доказателство № 79

³⁰¹ Одитно доказателство № 80/стр.1

³⁰² Одитно доказателство № 80/стр.2

³⁰³ Одитно доказателство № 80/стр.3-5

³⁰⁴ Одитно доказателство № 81

³⁰⁵ Одитни доказателства №№ 124 и 125

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 124/стр.8-11, 126 и 127

³⁰⁷ Одитно доказателство № 128

³⁰⁸ АНП по АУАН №№ 011023 от 16.01.2015 г., 0000013472 от 31.03.2015 г., 000013430 от 17.04.2015 г., № А 4490 от 10.05.2015 г., А 0004491 от 04.06.2015 г., А 0004495 от 01.07.2015 г., А 9354 от 12.10.2015 г., 786 от 01.04.2015 г., 0001 от 26.05.2015 г., 1037 от 26.06.2015 г., 0000143 от 23.07.2015 г., 0013305 от 26.04.2015 г., А0009556 от 05.11.2015 г., 17410 от 24.06.2015 г., 2986 от 05.05.2015 г., 797 от 23.05.2015 г., 0003893 от 17.04.2015 г., 0003773 от 13.08.2015 г., В 0008001 от 16.08.2016 г., 0012935 от 18.05.2016 г., 0012775 от 31.05.2016 г., 707 от 01.01.2016 г., 11402 от 18.08.2016 г., 11455 от 05.09.2016 г., В 0007651 от 01.05.2016 г., В 0012951 от 29.08.2016 г., 17314 от 12.05.2016 г., 0000398 от 01.06.2016 г., 0009006 от 18.10.2015 г.

две от АНП са приложени протоколи за предаване на уредите в МВР³⁰⁹ и за връщане на нарушителя след отмяната на НП³¹⁰.

След допълнително представяне на документи и отговори по поставени въпроси³¹¹ е установено, че в 12 случая вещите са бракувани (девет през 2016 г., два през 2017 г. и един през 2018 г.), в един случай вещите са на съхранение в ГД „ГП“³¹², а в останалите случаи към момента на одита уредите се съхраняват в съответните офиси.

В отговор на въпроси относно съставянето на документи за предаване на иззетите вещи е получена следната информация от ГД „РК“: в четири от офисите на отделите „РК“ - Бургас, Стара Загора, Велико Търново и Хасково, е потвърдено, че не се съставят приемо-предавателни протоколи³¹³; от три офиса („РК“ Централен Дунав, Варна и Западна България) - не са отговорили на поставения въпрос; от офис „РК“ гр. Кърджали е изразено становище, че самият АУАН е достатъчен³¹⁴; в сектор „РК“ – Добрич не разполагат със складови помещения³¹⁵ и за един от складовете („РК“ Пловдив) няма определен отговорник³¹⁶ за съхранение на уредите. Различията в прилагането на процедурите във връзка с изземването на отнети уреди и вещи за риболов са резултат от липсата на писмено въведена процедура за осъществяване на изземването и неговото документиране;

б) в един от случаите постановените за отнемане уреди са унищожени с протокол за брак четири месеца преди решението на съда за влизане в сила на НП, поради техническа грешка при обработване на протоколите по данни от ИСС³¹⁷.

В резултат от липсата на писмено въведени ред и правила за осъществяване на този етап от процеса на административнонаказателното производство (след изземването на уреди и вещи за риболов) организацията по отчитането на отнетите активи не осигурява документиране на действията и проследимост на процеса в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС(ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.).

4.8.3. На основание чл. 22 от ЗСч. (отм.) и чл. 23 от ЗСч. (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) съответно за 2015 г. и 2016 г. са издадени заповеди на изпълнителния директор за извършване на годишна инвентаризация³¹⁸. В т. II.3 от заповедта за 2015 г. и т. VI.3. от заповедта за 2016 г. е разпоредено всяка комисия да попълни отделни описи за конфискувани материали. Съгласно т. 10.2 от заповедите документирането на резултатите следва да се извърши с инвентаризационни описи със сравнителна ведомост в два екземпляра - един за материално-отговорното лице и един за дирекция "ФСДУС".

При извършената проверка на съставените документи по инвентаризиране на иззетите вещи и уреди по териториални звена в страната от дирекция "ФСДУС" са представени документи за 15 офиса за 2015 г. и за десет офиса за 2016 г.³¹⁹. В тях като материално-отговорно лице са записани началниците на отдел „РК“ - Западна България и отдел „РК“ - Централен Дунав. В пет от тях няма/не е положен подпис на материално-отговорно лице. Единствено в описите на офис гр. Шумен са посочени уреди и от предходни години, а за офис гр. Ловеч са приложени подробни описи с посочени номера на АУАН и констативни протоколи. Всички

³⁰⁹ АНП по АУАН № 13305 от 26.04.2015 г.

³¹⁰ АНП по АУАН № 17410 от 24.06.2015 г.

³¹¹ Одитни доказателства №№ 130 и 131

³¹² Одитно доказателство № 131/стр.11

³¹³ Одитни доказателства №№ 130/стр.4 и 10 и 131/стр.10 и 12

³¹⁴ Одитно доказателство № 130/стр.5.

³¹⁵ Одитно доказателство № 131/стр.9

³¹⁶ Одитно доказателство № 131/стр.13

³¹⁷ Одитно доказателство № 83/стр.5

³¹⁸ Одитни доказателства №№ 56/стр.1-7 и 57/стр.1-3

³¹⁹ Одитно доказателство № 133

останали са извлечение от ИСС Форма 8 „Информация за иззети риболовни уреди и риба по АУАН и констативни протоколи“.

Допълнително с писмо за целите на одита са представени извлечения от ИСС Форма 8 и за останалите офиси, с изключение на сектор „РК“ - Бургас: за 2015 г. за 11 офиса, от които шест са без подпис за материално-отговорно лице³²⁰ и за 2016 г. - за 16 офиса, от които 11 също без подпис за материално-отговорно лице³²¹. За офис София и за двете години са представени описи с посочени номера на АУАН и констативни протоколи, без подписи на материално-отговорно лице и членове на комисия. Шест от извлеченията от ИСС Форма 8 са подписани от комисия в състав директор на дирекция „ФСДУС“, главен счетоводител и старши счетоводител, в т.ч. три без подпис за материално-отговорно лице.

В допълнително представените извлечения на офис Кърджали и офис Враца не са взети предвид приложените протоколи за брак и информация за иззети уреди по офиси, съгласно други писма за предоставяне на информация на одита:

а) съгласно представен протокол за брак на офис Кърджали от 30.03.2016 г.³²² са унищожени уреди, иззети с АУАН и констативни протоколи за периода от 30.11.2013 г. до 29.02.2016 г. В извлечението от ИСС Форма 8, представено като опис от инвентаризация, са посочени само уредите, иззети през 2015 г., без наличните от предходни периоди от 30.11.2013 г. до 29.02.2016 г. Съответно в представеното извлечение за 2016 г., се съдържат и уредите, унищожени съгласно протокола за брак, иззети в периода от 01.01.2016 г. до 29.02.2016 г.

Съпоставката на данните по допълнително представените извлечения от ИСС Форма 8 за 2015 г. и 2016 г., показва, че същите са идентични с данните от друга информация³²³, генерирана от същата система за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. и от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.;

б) съгласно представен протокол за брак на офис Враца от 16.09.2015 г.³²⁴ са унищожени уреди, иззети с АУАН до 14.06.2015 г. и протоколи до 10.07.2015 г. В извлечението от ИСС Форма 8 за 2015 г., представено като опис от инвентаризация, са посочени като инвентаризирани всички уреди, включително унищожените. Съпоставката на данните по представеното извлечение за 2015 г. са идентични с данните от информация³²⁵, генерирана от същата система за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.

В резултат от посочените некоректни записи в съдържанието на различните документи, при одита не е получена разумна увереност, че документите, които са допълнително представени като „описи от инвентаризация“ са били съставени по установения ред по време на реално проведени годишни инвентаризации, а не са последващо създадени за представяне на одита.

В несъответствие с чл. 22 от ЗСч. (отм.) и чл. 23 от ЗСч. (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) проведените инвентаризации на конфискуваните активи са формално извършени и не са документирани съгласно определените изисквания, в резултат от неосъществяването на ефективен контрол по изпълнението на заповедите за инвентаризация от гл.секретар на агенцията и от директора на дирекция „ФСДУС“ по провеждането на инвентаризациите съгласно законовите изисквания, съобразно задължения, вменени по длъжностна характеристика³²⁶.

³²⁰ Одитно доказателство № 134

³²¹ Одитно доказателство № 134

³²² Одитно доказателство № 81/стр.3

³²³ Одитно доказателство № 114/стр.4 -7

³²⁴ Одитно доказателство № 79

³²⁵ Одитно доказателство № 114/стр.8-9

³²⁶ Одитно доказателство № 140/стр.16

4.9. Действията по принудително изпълнение на постановените глоби, имуществени санкции и обезщетения след м. април 2016 г. са осъществявани от юрисконсултите на дирекция „АПОЧР“ след получаването на изпратените АНП от териториалните офиси на ГД „РК“.

Съгласно чл. 82, ал. 1, б. а от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 28 от 1982 г.) административното наказание не се изпълнява, ако са изтекли две години, когато наложеното наказание е глоба, а съгласно разпоредбите на чл. 82, ал. 3 от ЗАНН независимо от спирането или прекъсването на давността административното наказание не се изпълнява, ако е изтекъл срок, който надвишава с една втора срока по ал. 1 или три години.

През м. декември 2016 г. с шест протокола, на органите на НАП³²⁷ са предадени за принудително изпълнение 106 АНП срещу физически лица с постановени глоби и обезщетения в общ размер 62 892 лв., в т.ч. след изтичането на двегодишния давностен срок по чл. 82, ал. 1 от ЗАНН 71 АНП по влезли в сила наказателни постановления с постановени глоби и обезщетения в общ размер 26 007 лв. (23 наказателни постановления, влезли в сила през 2010 г.; девет наказателни постановления, влезли в сила през 2011 г.; 19 наказателни постановления, влезли в сила през 2012 г. и 20 наказателни постановления, влезли в сила през 2013 г.)³²⁸.

За периода от 01.04.2016 г. до 31.12.2016 г. от ЧСИ са заведени изпълнителни дела срещу 332 нарушители физически и юридически лица с постановени глоби/имуществени санкции и обезщетения в общ размер 194 589 лв.³²⁹. Заведени са и изпълнителни дела по 24 АНП по влезли в сила наказателни постановления, предадени след изтичането на двегодишния давностен срок по чл. 82, ал. 1 от ЗАНН с постановени глоби и обезщетения в размер 34 468,50 лв., като независимо от по-късното завеждане на изпълнителните дела, по 19 от тях към датата на изготвяне на справка от ИАРА са постъпили плащания в общ размер 16 500,90 лв. (47,9 на сто от задълженията)³³⁰.

Несвоевременните действия по предаване на влезлите в сила наказателни постановления за принудително изпълнение на НАП или ЧСИ са в резултат от липсата на писмено въведен ред с определени срокове, длъжностни лица и контролни действия в етапа на изпълнение на административните наказания, осигуряващ проследимост на процеса.

4.10. Начислени вземания от постановени глоби, имуществени санкции и обезщетения от наказателни постановления

Със Сметкоплана за бюджетните организации, утвърден с писмо ДДС № 14 от 2013 г. на МФ са определени балансови счетоводни сметки за начисляване на приходите от административни глоби и санкции и за вземания от данъци, такси, административни глоби и санкции. В Раздел XII. "Обхват на отчитане по сметки 430 и 431 и други сметки, свързани с публичните вземания" на указанията е регламентирано отчитане на публичните вземания при спазване на принципите текущо начисляване съгласно чл. 5, т. 2 от ЗСч (отм), текущо счетоводно отчитане съгласно чл. 3 от ЗСч. (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) и начисляване съгласно чл. 26, т. 4 от ЗСч. (ДВ. бр. 95 от 2015 г., в сила от 01.01.2016 г.).

Съгласно изискванията на чл. 7, ал. 1 т. 9 и чл. 13, ал. 3, т. 6 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.), в организацията следва да се прилагат процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции.

Задължения и отговорности за правилната организация на счетоводството и отчетността в ИАРА са вменени с длъжностната характеристика на директора на дирекция „ФСДУС“³³¹.

³²⁷ Одитно доказателство № 103

³²⁸ Одитни доказателства №№102 и 103

³²⁹ Одитно доказателство № 102

³³⁰ Одитно доказателство № 136

³³¹ Одитно доказателство № 140/стр.15

4.10.1. В резултат на извършен одит³³² от дирекция „Вътрешен одит“ на МЗХГ, с окончателен доклад от 03.06.2015 г., на ръководството на ИАРА е дадена препоръка (по т. II.2.1. от доклада) при влизане в сила на НП, те да се начисляват счетоводно като вземания.

В изпълнение на препоръката счетоводни операции за вземания по издадени НП са съставяни от м. октомври 2015 г. само извънбалансово³³³ на основание предоставени справки от офисите на отделите „РК“³³⁴.

През 2015 г. са начислени като вземания общо 204 938 лв., а през 2016 г. 231 334 лв.³³⁵.

При одита е установено, че само постановените глоби/имуществени санкции над 1000 лв. и обезщетенията в тези НП за 2015 г. са в общ размер 624 522 лв., а за 2016 г. – 633 387 лв.³³⁶.

4.10.2. През 2016 г. са отписани вземания в общ размер 18 752,60 лв. на основание получени разпореждания за прекратяване на производство по принудително изпълнение от органи на НАП по НП, издадени в периода от 2001 г. до 2009 г., без същите да са били осчетоводени като вземане³³⁷.

При извършен анализ на съставените счетоводни операции през 2015 г.³³⁸ за вземания по НП, издадени в периода от м. юли до м. декември 2015 г., е констатирано двойно начисляване на суми в общ размер 35 200 лв.³³⁹, в резултат от прилагането в различните месеци на справки с повтарящи/дублиращи се данни и неизвършването на анализ на вече осчетоводените вземания.

4.10.3. При одита е извършен анализ на съставени счетоводни операции за вземанията от проверените АНП с издадени общо 56 НП, в т.ч. 33 необжалвани и 23 обжалвани, при който е установено³⁴⁰:

а) осчетоводени са вземания по 18 НП, общо в размер 39 581 лв., от които 11 необжалвани общо в размер 29 481 лв. и по седем обжалвани, преди окончателното решение на съда, в общ размер 10 100 лв.

При две от необжалваните НП не са осчетоводени обезщетенията общо в размер 1463,50 лв.

При пет от обжалваните НП в общ размер 8 600 лв., с решенията на съда постановените глоби са отменени, като за три от тях решенията са влезли в сила към 31.12.2016 г. и вземанията по тях в общ размер 4 600 лв. не са отписани;

б) не са осчетоводени вземания по 38 НП, в общ размер 95 187 лв., в т.ч.:

ба) по 22 необжалвани и влезли в сила НП, в общ размер 63 547,40 лв., от които 12 НП, издадени преди м.октомври 2015 г. в общ размер 34 801,40 лв. и десет НП, издадени след м. октомври 2015 г., общо в размер 28 746 лв.;

бб) по пет НП, потвърдени с окончателни решения от съда към 31.12.2016 г., в общ размер 16 500 лв.;

бб) по 11 обжалвани НП, от които шест отменени, едно потвърдено и платено, и четири потвърдени по отношение на глобите и частично по отношение на обезщетенията с решения след 31.12.2016 г., в общ размер 15 139,60 лв.

³³² Одитно доказателство № 132

³³³ по счетоводна сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“

³³⁴ Одитно доказателство № 137

³³⁵ Одитно доказателство № 115/стр.3

³³⁶ констатацията в Част трета, Раздел I, т. 4.5., б. "б" и б. "в" на одитния доклад

³³⁷ Одитни доказателства № 138 и 139

³³⁸ Одитно доказателство № 138

³³⁹ Одитно доказателство № 137

³⁴⁰ Одитно доказателство № 137

В резултат от неосъществяването на ефективен контрол от директора на дирекция „ФСДУС“ в несъответствие с правната рамка вземанията от НП са начислени само извънбалансово, като съставените счетоводни операции не отразяват пълно, вярно и точно вземанията от НП.

Процесът по осъществяване на административнонаказателната дейност и администрирането на приходите от нея е в частично съответствие с изискванията на правната рамка, в резултат от липсата на писмено въведени контролни процедури на всички етапи от процеса. Констатирани са несъответствия при съставянето на актовете за установяване на административни нарушения; при издаване на наказателни постановления; непредприемане на действия за иззети риба, уреди и вещи; при документирането на съхраняването и инвентаризирането на конфискуваните активи; при счетоводното отразяване на конфискуваните активи и вземанията от наказателни постановления. От длъжностните лица, отговорни за различните етапи от процеса, не е осъществен ефективен контрол за изпълнението им.

5. Приходи от наем на имущество

Управлението на имотите и вещите – държавна собственост е регламентирано в Глава II на ЗДС и Глава II, III и IV на ППЗДС, а отдаването под наем на вещи – частна държавна собственост - в чл. 30 от ЗДС и чл. 11 - 12 от ППЗДС.

5.1. Съгласно чл. 30 от ЗДС движимите вещи - частна държавна собственост, предоставени на ведомства, могат да се отдават под наем при условия и по ред, определени от ръководителя на ведомството. За одитирания период в ИАРА действат Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост в ИАРА (ВППУРИВДС), утвърдени през 2009 г.³⁴¹.

5.1.1. Съгласно разпоредбата на чл. 10, ал. 2 от ВППУРИВДС, с цел да се обезпечи законосъобразното управление на държавната собственост, директорът на дирекция „ФСДУС“ периодично следва да уведомява главния секретар на ИАРА за състоянието на имотите и за действията, свързани с управлението им.

За 2015 г. и 2016 г. такива отчети не са изготвени, което е увеличило риска от грешки и нарушения в процеса на управление на държавната собственост³⁴².

5.1.2. Съгласно чл. 15, ал. 4 от ВППУРИВДС организацията по придобиване, приемане, съхранение, отчитане и разходване на дълготрайни-материални активи се осъществява от дирекция „ФСДУС“³⁴³.

През одитирания период писмено не са въведени правила за управление и контрол на процеса.

5.2. За 2015 г. приходите от наем на имущество са 40 198 лв., а за 2016 г. - 38 162 лв.³⁴⁴. През одитирания период от ИАРА са управлявани вещи частна държавна собственост – бордово оборудване за сателитно проследяване на риболовни кораби (комплекти от мобилна спътникова антена и бордови компютър със софтуер). По данни от дирекция „ФСДУС“, през одитирания период са действали 173 договора за наем на бордово оборудване за сателитно проследяване³⁴⁵.

5.2.1. За целите на одита е извършена проверка на нестатистическа одитни извадки от общо 79 договора. Извършени са тестове по същество на документи (договор за наем, писма,

³⁴¹ Одитно доказателство № 141

³⁴² Одитно доказателство № 142

³⁴³ Одитно доказателство № 142

³⁴⁴ Одитно доказателство № 3

³⁴⁵ Одитно доказателство № 143

фактури, платежни документи), съдържащи се в досиетата на договорите, включени в извадките.

При проверката е установено:

а) отдаването под наем на бордово оборудване за сателитно проследяване, собственост на агенцията се извършва от месец декември 2010 г., по реда на Заповед № РД-1087 от 17.12.2010 г. на изпълнителния директор на ИАРА. В приложения към заповедта са посочени наемните цени за сателитното оборудване, описано по видове. В приложение към заповедта е утвърден *образец* на договор за наем. Заповедта е изменена със Заповед № РД-210/24.03.2011 г., като определените наемни цени са намалени³⁴⁶. Като основание за определяне на наемните цени в заповедите е посочено „експертна оценка“, каквато не е предоставена при одита.

Със Заповед № РД-942 от 13.09.2012 г. на изпълнителния директор на ИАРА е регламентирано отдаването под наем на бордово оборудване за сателитно проследяване от друг модел, монтирано на риболовните кораби, подробно описано в приложение към заповедта. Съгласно приложението, оборудването е предоставено на 37 риболовни кораба, а определената наемна цена е 78 лв., което е в съответствие с определената за модела оборудване в „Експертна оценка за определяне на наемната стойност на системата за сателитно наблюдение на ИАРА“³⁴⁷. Определената от 2012 г. единична наемна цена е по-висока от наемните цени на сходното сателитно оборудване, отдадено под наем със заповедите на изпълнителния директор от 2010 г. и 2011 г.;

б) всички проверени 79 договора са изготвени по типовия образец, утвърден със Заповед № РД-1087 от 17.12.2010 г.;

в) съгласно чл. 17, т. 2 от сключените договори, същите могат да бъдат прекратени ако наемателят не плати дължимата наемна цена два или повече последователни месеци. За проверените договори няма/не е установено прекратяване на договор поради неплащане на наема;

г) срокът за плащане на наемната цена по договорите е до 5-то число на текущия месец. Фактурите за наемите са издавани от дирекция „ФСДУС“ при плащането на наема, вместо при възникването на задължението (съгласно договора - ежесечно), което не съответства на чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.) и чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството³⁴⁸. За 2015 г. в ИАРА се прилага „Счетоводна политика на Министерство на земеделието и храните“, в която е оповестено, че министерството и неговите поделения спазват принципа на „текущото начисляване“ – т.е. приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от това, кога е извършено плащането. За 2016 г. в „Счетоводна политика на ИАРА“ е оповестено, че агенцията прилага принципа на „текущото начисляване“³⁴⁹. При одита е установено, че при всички проверени договори не е извършено текущо начисляване на наема към 5-то число на съответния месец. Фактурите са издавани след постъпване на плащането, което е в несъответствие с чл. 4, ал. 1, т. 1 от ЗСч (отм.) и чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството³⁵⁰;

д) във фактурите не е посочен периодът, за който се отнася платеният наем. В резултат на това, както и от неспазването на принципа на „текущо начисляване“ и липсата/невъвеждането в счетоводния софтуер на *аналитичност по договори*, в случаите на повече от един действащ договор за наем за едно физическо/юридическо лице през 2015 г. и 2016 г. няма надеждна информация относно: дължимите плащания по отделните договори, по кои от сключените договори се отнасят извършените плащания, при кои договори е налице

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 144, 145 и 146

³⁴⁷ Одитни доказателства №№ 145, 147 и 148

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 149 и 150

³⁴⁹ Одитно доказателство № 132

³⁵⁰ Одитно доказателство № 20

закъснение и има основание/следва да се начислят договорените неустойки и лихви за забава³⁵¹. Поради неосъществяването на контрол от директора на дирекция „ФСДУС“, за одитирания период не са начислявани лихви и неустойки за забава и просрочие на наемите за предоставеното сателитно оборудване³⁵², което е довело до пропуснати приходи по бюджета на ИАРА за 2015 г. и 2016 г. от неустойки за забава при плащането на наемната цена;

е) при извършването на годишната инвентаризация за 2015 г. и 2016 г. до наемателите на активи, собственост на ИАРА, не са изпращани писма във връзка с потвърждаването на задълженията към ИАРА. В досиетата на договорите за наем не са приложени писма за потвърждение на размера на вземанията за наетото сателитно оборудване, което е индикатор, че тези вземания не са инвентаризирани³⁵³. Установеното е в нарушение на т. 7 от издадените заповеди на изпълнителния директор на ИАРА за провеждане на годишните инвентаризации и не осигурява съответствие с изискванията на чл. 28, ал. 1 от ЗСч³⁵⁴;

ж) в чл. 90, ал. 3 от Вътрешните правила за деловодната дейност и документооборота в ИАРА³⁵⁵ е определен начинът за изготвяне и подписване на договори по ЗДС. От проверените 79 договора за наем 55 са подписани единствено от изпълнителния директор на ИАРА. Останалите 24 договора са подписани: за „изготвил“ от юрист, „съгласувани“ са с директорите на дирекции „АПОЧР“ и „ФСДУС“ и главния секретар на агенцията, след което са подписани от изпълнителния директор на ИАРА.

В нарушение/несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) при 55 договора (70 на сто от проверените) системата за двоен подпис не е приложена.

5.2.2. В т. 2.1 на Заповед № РД-1087 от 17.12.2010 г. е определено „договорите между ИАРА и корабособствениците да бъдат със срок на действие до една година“. В следващата Заповед № РД-942/13.09.2012 г. няма изрично определен срок за действие на договорите.

Срокът на действие на сключените договори за наем е една година, като в чл. 14, ал. 2 от тях е предвидена възможност за удължаване на срока с още една година, ако някоя от страните не го прекрати.

При одита е установено, че 47 договора за наем, сключени в периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2013 г., са в сила (действат) и през одитирания период. От ИАРА са издавани фактури за извършените плащания, по които по бюджета на ИАРА са постъпили приходи от наеми³⁵⁶. Съгласно становище от ИАРА относно срока на действие на договорите, те следва да се считат за продължени за неопределен срок на основание чл. 236 от ЗЗД, предвид непротивопоставянето на двете страни за продължаването им³⁵⁷. Наложена практика за „автоматизирано“ продължаване на срока на договорите, сключени в предходни периоди, създава висок риск изискванията на ЗДС относно сроковете за отдаване под наем на държавно имущество и приложимия ред за това да бъдат нарушени/заобиколени, което може да доведе до незаконосъобразност на дейностите.

Дейността по сключване на договори за наем на оборудване е в частично съответствие с правната рамка. При одита не са представени експертни оценки за обосноваване на определените наемни цени на част от предоставеното бордово оборудване за сателитно проследяване на кораби. Прилаганата практика за автоматично продължаване на срока на договорите за наем не осигурява възможност за промени в цените и условията за ползване на апаратурата, което не гарантира защита на интересите на ИАРА. Практиката

³⁵¹ В чл. 18 от сключените договори са предвидени неустойки в размер 0,5 на сто на ден.

³⁵² Одитно доказателство № 149

³⁵³ Одитни доказателства №№ 149 и 150

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 56 и 57

³⁵⁵ Одитно доказателство № 16

³⁵⁶ Одитно доказателство № 149

³⁵⁷ Одитно доказателство № 151

за издаване на фактура за дължимия наем при неговото плащане, както и липсата на подходяща счетоводна аналитичност за проследяване на изпълнението на договорните задължения на наемателите, не осигуряват прилагането на принципа за текущо начисляване на вземанията и не създават необходимите условия за проследимост на изпълнението на договорите.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Вътрешните актове, регламентиращи контролни дейности в процесите по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, билети за любителски риболов, осъществяване на административнонаказателна дейност и администриране на приходите от тях, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Установени са несъответствия с правната рамка по отношение на: утвърдения образец за подаване на заявление за издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов; неотразяване на заявленията в деловодната система, в резултат на което не може да бъде установено спазването на регламентираните срокове; приемане на заявления от неупълномощени лица; недокументиране на контрол за пълнота на документите; издаване на удостоверение за стопански риболов от неоправомощено длъжностно лице; неплащане или несвоевременно плащане на държавната такса; недокументиране по определения ред на връчването на заявените документи. Всички платени държавни такси съответстват на нормативноопределените размери. За сектор „РК“ – Бургас при одита не е постигната разумна увереност, че създадената система за отчитане на постъпилите касови приходи е осигурила надеждно документиране на всички операции.

Установени са несъответствия във вътрешните актове и неефективен контрол и по отношение на сроковете за представяне в ИАРА на месечните отчети за разходваните бланки за билети за любителски риболов и приходите от тях, представянето на отчетна документация в оригинал и провеждането на годишната инвентаризация. В четири от проверените седем териториални звена на ИАРА за 2015 г. и 2016 г. не са извършвани инвентаризации на наличните във външни организации по чл. 11 от ЗРА бланки за билети за любителски риболов.

Приходите от издадените билети за риболов са внесени по сметката на ИАРА. Броят на получените и разходвани бланки за билети за риболов в проверените седем офиса на ИАРА е равен на отчетните данни. Не са установени неотчетени приходи от билети. В сектор „РК“ - Бургас на материално-отговорното лице, което издава билети, е осигурен достъп за работа с модул за издаване на билети за любителски риболов, който не е разрешен по определения ред в ИАРА.

В административнонаказателната дейност на ИАРА са установени несъответствия, свързани с: непопълване на задължителни реквизити при съставянето на актове за установяване на административни нарушения; по акт за нарушение срещу непълнолетно лице няма произнасяне на административнонаказващия орган; в два случая е образувано административнонаказателно производство след изтичането на допустимия тримесечен срок от откриване на нарушителя; в четири случая наказателни постановления са издадени без надлежно упълномощаване на длъжностни лица; в три наказателни постановления наложените глоби/обезщетения са в размери, различни от определените в ЗРА; в пет случая с отнети в полза на държавата вещи препис от екземпляра на НП не е изпратен на НАП за изпълнение. Установени са случаи на непостановени глоби в двоен размер, при наличие на основания за това.

Не са утвърдени вътрешни правила и писмено не са въведени контролни дейности в процеса по изземване на риба и други водни организми и за проследимост на действията на отговорните длъжностни лица. Установени са два случая, в които липсват документи за

предприетите действия с иззетата риба, както и непредприемането на последващи действия по влязло в сила НП относно иззета риба, оставена на съхранение при нарушителя.

Предприети са действия по унищожаване на иззети уреди и вещи на територията на десет от офисите на отделите „РК“, като при седем от тях действията са извършени без представители на НАП в несъответствие с нормативните изисквания. При предаване на иззетите активи от актосъставителя в складовите помещения на ИАРА не се съставят приемо-предавателни документи. Инвентаризациите на конфискуваните активи не са извършени и документирани съгласно определените изисквания.

Поради липса на разработена и оповестена методология относно начина и реда за отчитане на конфискувани активи от първостепенния разпоредител МЗХГ, действията по разпореждане с рибата/водните организми и уредите/средствата, отнети в полза на държавата, не са отразявани в счетоводните отчети на ИАРА и за тях не са съставяни счетоводни операции. Вземанията от наказателни постановления не са осчетоводени в съответствие с приложимата рамка, като анализът на съставените счетоводни операции показва, че вземанията не са отразени пълно, вярно и точно.

Предприети са действия по принудително изпълнение за влезли в сила наказателни постановления с постановени глоби/имуществени санкции и обезщетения.

За част от отдаденото под наем имущество няма данни как е изготвена експертната оценка за определяне на наемната цена, което не гарантира нейната адекватност. При счетоводното отчитане на изпълнението на договорите не е спазен принципът за „текущо начисляване“, в резултат на което не са начислявани и събирани неустойки при забавено плащане на наема. При годишните инвентаризации не е осъществена кореспонденция с наемателите на оборудването за потвърждаване на задълженията към ИАРА. При 70 на сто от договорите не е приложена системата за двоен подпис. Наложената практика за „автоматизирано“ продължаване на срока на договорите, сключени в предходни периоди, създава висок риск изискванията на ЗДС относно сроковете за отдаване под наем на държавно имущество и приложимия ред за това да бъдат нарушени/заобиколени, което може да доведе до незаконосъобразност на дейностите. От дирекция „ФСДУС“ не е упражнен ефективен контрол по спазване на сроковете за плащане и изпълнение на клаузите в договорите.

II. Управление на човешките ресурси

1. Организация и регламентиране на дейността

1.1. Функции и отговорности

Изпълнителният директор на ИАРА упражнява функциите на орган по назначаването на държавните служители и на работодател на служителите, работещи по трудово правоотношение, изменя и прекратява правоотношенията с тях, определя индивидуалния размер на възнагражденията, реализира правата и задълженията, произтичащи от законодателството в страната.

Дирекция „АПОФСДУСИО“ е административно структурното звено в ИАРА, което съгласно УП на ИАРА (ред. ДВ бр. 91/2013 г.) организира, отговаря и изпълнява функциите и дейностите по управлението на човешките ресурси. На дирекцията е възложено методически да ръководи и организира: изготвянето и актуализирането на длъжностното разписание и поименното разписание на длъжностите на ИАРА; разработването и актуализирането на длъжностните характеристики; съхраняването и поддържането на служебните досиета на държавните служители и трудовите досиета на лицата по трудово правоотношение в агенцията; поддържането на автоматизирана система за управление на човешките ресурси; проучването, планирането и организирането на обучения на служителите на агенцията;

осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с нефинансовата и финансова дейност, изготвянето и изплащането на работните заплати.

С ПМС № 90 от 16.04.2015 г., считано от 21.04.2015 г. дирекция „АПОФСДУСИО“ е преобразувана в дирекции „АПОЧР“ и „ФСДУС“. Дейностите по управление на човешките ресурси се изпълняват основно от дирекция „АПОЧР“, а изготвянето и изплащането на работните заплати, както и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност е възложено на Дирекция „ФСДУС“.

Контролът върху дейността на дирекциите е възложен на съответните директори³⁵⁸. Преките отговорности и задължения са определени в утвърдени длъжностни характеристики, подписани от служителите при тяхното назначаване³⁵⁹.

1.2. Техническо и материално осигуряване

В ИАРА са внедрени следните специализирани софтуерни продукти³⁶⁰: RZWIN - за работни заплати; HONWIN - за хонорари; АС 2012 – счетоводен софтуер с модул „Каса“ и LSWIN „Човешки ресурси“ - за формиране на база данни за квалификацията, опита и други лични и служебни данни на служителите, както и за изготвяне на вътрешни актове във връзка с трудовото правоотношение. Достъпът до софтуерните продукти се осъществява посредством пароли, осигуряващи определени нива на достъп до въведената информация и защита от нерегламентиран достъп. Архивирането на данни се извършва ежедневно и автоматизирано, в условия на работен режим. Софтуерите предоставят възможност за генериране на обобщена информация по предварително зададени критерии за подбор на данните.

За осъществяване на дейностите са осигурени работни помещения с ограничен достъп, в които са съхранени и личните досиета на работещите и на напусналите служители на агенцията.

При одита е извършена проверка на 20 лични досиета, в т. ч. за наличието на необходимите документи за удостоверяване на обстоятелствата по възникване, изменение и прекратяване на правоотношенията. Установено е, че в личните трудови и служебни досиета са съхранени в хронологичен ред документи, които са свързани с трудовото или служебното правоотношение на служителите, регламентирани от КТ, Наредба № 4 за документите, които са необходими за сключване на трудов договор и ЗДСл. Част от документите в досиетата са представени от служителите, а други от тях са приложени/създадени от работодателя. В проверените досиета са съхранени необходимите документи за сключване на трудов договор или издаване на заповед за назначаване - заявление, копие на документи за самоличност, за доказване на трудовия и служебния стаж, професионален опит, образование, квалификация, документ за медицински преглед при първоначално постъпване на работа, свидетелство за съдимост; индивидуален трудов договор, сключен между страните по трудовото правоотношение или заповед за назначаване, издадена при постъпване на работа като държавен служител; длъжностна характеристика; молби и заповеди за ползване на отпуск; допълнителни споразумения, заповеди, декларации, заповед за прекратяване на трудовото/служебно правоотношение и други. В съответствие с чл. 29 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 15 от 2012 г.), при встъпването си в длъжност и всяка година в срок до 30.04. държавните служители са декларирали пред органа по назначаването своето имотно състояние, както и получените през предходната календарна година възнаграждения, свързани с полагане на труд извън служебното правоотношение³⁶¹.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 140

³⁵⁹ Одитни доказателства № 152 и 153

³⁶⁰ Одитно доказателство № 11

³⁶¹ Одитно доказателство № 154

1.3. Вътрешни актове

Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 8 и т.12 от УП на ИАРА изпълнителният директор организира разработването на нормативни актове, свързани с дейността на агенцията, утвърждава документи и издава индивидуални административни актове, свързани с развитието на дейностите и организацията на работа на агенцията, респ. в областта по управление на човешките ресурси. Директорите на дирекции следят за актуалността на вътрешноведомствените актове и предприемат необходимите мерки за изменение като правят предложения за актуализиране³⁶².

От изпълнителния директор на ИАРА са утвърдени и през одитирания период са в сила³⁶³ следните вътрешни актове:

1.3.1. ВПОДУЧР от 2013 г.³⁶⁴ са утвърдени на основание чл. 13, ал. 3, т. 9 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), в изпълнение на законовото изискване за създаване и прилагане на контролни дейности, вкл. правила за управление на човешките ресурси. С тях са определени дейността, задачите и организацията на работа по управлението на човешките ресурси в ИАРА, като подробно са описани процедурите по: изготвяне на длъжностно разписание и поименно разписание на длъжностите; разработване, утвърждаване, изменение и съхранение на длъжностни характеристики; провеждането на конкурс за назначаване на държавни служители, възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения, издаването и вписването на данни в служебните и трудови книжки; реда за ползване на законно установените отпуски и кариерното развитие на служителите - повишаване в длъжност и ранг; дисциплинарно наказване; командироване; обучение на служители; полагане и отчитане на извънреден труд. Въведени са контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол по всички описани процедури, но в част от тях са цитирани имена на отдели, дирекции и длъжности, в сила до 21.04.2015 г. Не е извършена актуализация съобразно настъпилите структурни промени в ИАРА, в сила от 21.04.2015 г.³⁶⁵.

След одитирания период, по време на проверките на одита, с Договор № Д-83 от 13.11.2017 г. е възложено на външен изпълнител да разработи СФУК при съобразяване с издадените вътрешни актове в тази връзка³⁶⁶.

1.3.2. ПВТР от 2014 г.³⁶⁷ е утвърден на основание чл. 181, ал. 1 от КТ в изпълнение на изискването за регламентиране на правата и задълженията на работещите и на работодателя по трудовото правоотношение и за уреждане на организацията на труда съобразно особеностите на дейността. С ПВТР е уредена организацията на работата, трудовата дисциплина, работното време, правата и задълженията на всички служители на агенцията³⁶⁸.

1.3.3. ВПОРЗ от 2013 г. (отм.)³⁶⁹, в сила до приемане на ВПОРЗ от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.³⁷⁰. Правилата са утвърдени на основание чл. 2, ал. 2, т. 2 от НЗСДА и в съответствие с НЗСДА и НСОРЗ с тях са определени³⁷¹ условията, реда и начина на формиране на средствата за работна заплата и за определяне и изменение на основните месечни заплати, видът и размерите на допълнителните възнаграждения, изчисляването на полагащите се

³⁶² Съгласно чл. 93, ал. 3 от Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота в ИАРА (отм.) и СУК

³⁶³ Одитно доказателство № 13

³⁶⁴ утвърдени със Заповед № РД-964 от 15.04.2013 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 16 и 155

³⁶⁶ Одитно доказателство № 155

³⁶⁷ утвърден със Заповед № РД-806 от 04.08.2014 г., изменен със Заповед № РД-34 от 25.02.2016 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁶⁸ Одитно доказателство № 16

³⁶⁹ Утвърдени със Заповед № РД – 866 от 25.03.2013 г., изм. и допълнени със Заповед № РД 534 от 28.08.2015 г. и отменени със Заповед № РД 110 от 15.04.2016 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁷⁰ утвърдени със Заповед № РД 110 от 15.04.2016 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁷¹ Одитно доказателство № 16

възнаграждения, реда, начина и сроковете на изплащане на нетните заплати. В изпълнение на чл. 14, ал. 5 и чл. 25, ал. 5, т. 1-4 и т. 6 от НЗСДА във ВПОРЗ са конкретизирани правилата за увеличаване на индивидуалната основна месечна заплата и правилата за определяне на допълнителните възнаграждения - звена/служители, които ще се оценяват, длъжностните лица определящи оценките, степените на оценяване и източници на финансиране.

Съгласно чл. 25, ал. 5, т. 5 от НЗСДА, във вътрешните правила на заплатите на административните структури се определят конкретните показатели, критерии, алгоритми и изисквания за определяне на оценките на служителите при определяне на допълнителните възнаграждения. Нормативното изискване не е изпълнено за всички структурни звена в агенцията. В Приложение № 2 „Правила за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на служителите извън дирекция „СФР“ на ВПОРЗ от 2016 г., не са посочени³⁷² конкретни показатели, критерии, алгоритми, въз основа на които се определят допълнителните възнаграждения за постигнати резултати. Причина за установеното е липсата на контрол за съответствие на ВПОРЗ от 2016 г. с изискванията на правната рамка при приемането им. В резултат са нарушени изискванията на чл. 25, ал. 5, т. 5 от НЗСДА.

1.3.4. Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота в ИАРА от 2012 г.³⁷³ и **Инструкция за прилагане на Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота в ИАРА** от 2012 г.³⁷⁴, в сила до приемането на СУК³⁷⁵, в сила от 19.08.2015 г. Правилата и СУК определят подробно дейностите по изготвяне, актуализиране, движение, архивиране и съхранение на документи в ИАРА³⁷⁶.

1.3.5. Процедура за подбор от 2015 г.³⁷⁷, утвърдена на основание чл. 5, ал. 1, т.т. 1, 8 и 12 от УП, във връзка с чл. 329 от КТ. С процедурата е определен реда за извършване на подбор, при съкращаване на служителите, работещи по трудово правоотношение на основание чл. 328, ал. 1, т. 2 от КТ (съкращаване на щата)³⁷⁸.

1.3.6. ВПОПКФД, в сила от 07.08.2009 г.³⁷⁹, за определяне на реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на документите и действията, свързани с финансовата дейност на ИАРА. Предварителният контрол за законосъобразност на финансовата дейност се осъществява от финансовия контролор. Към основните обекти, подлежащи на предварителен контрол са разходите за работни заплати. С ВПОПКФД са регламентирани процедури за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение, процедури за осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разход, ред за документиране и архивиране. Документацията, подлежаща на предварителен контрол и опис на приложените документи се предава срещу подпис на финансовия контролор. Предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на работни заплати на служителите на ИАРА се осъществява след представяне от отговорния счетоводител на: утвърдена от изпълнителния директор и от финансово-отговорното лице рекапитулация на работни заплати; платежни нареждания, осъществена съгласувателна процедура в Анкетна карта за осъществяване на предварителен контрол преди извършване на разход.

³⁷² Одитни доказателства № 16 и 155

³⁷³ Утвърдени със Заповед № РД – 296 от 16.03.2012 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁷⁴ Утвърдена със Заповед № РД – 974 от 24.09.2012 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁷⁵ Утвърдена със Заповед № РД-492 от 18.08.2015 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁷⁶ Одитни доказателства № 16 и 7

³⁷⁷ Утвърдена със Заповед РД-204 от 07.04.2015 г. на изпълнителния директор

³⁷⁸ Одитно доказателство № 16

³⁷⁹ Одитно доказателство № 16

При одита е установено, че в правилата не е извършена актуализация³⁸⁰ на наименованията на цитирани структурни звена, съобразно направените структурни промени в ИАРА, в сила от 21.04.2015 г.

1.3.7. С чл. 26 от ПВТР и чл. 80, ал. 1 от ВПУЧР е определено, при прекратяване на правоотношенията напускащият служител да представя попълнен и подписан обходен лист, във връзка с уреждането на финансови и имуществени взаимоотношения. Във вътрешните актове на ИАРА няма писмено определен ред³⁸¹ за информиране на ръководството за случаи на непредставяне на обходен лист, с цел предприемане на действия за извършване на служебни проверки за наличие на задължения и предприемане на нужните действия. Липсата на писмено определен ред е предпоставка и създава риск да не бъдат своевременно предприети действия за установяването и събирането на вземания от персонала при напускане.

1.4. Численост на персонала. Длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите

1.4.1. Числеността на персонала на ръководните длъжности, на общата и специализирана администрация и разпределението на щатните бройки по дирекции са регламентирани в Приложение към чл. 6, ал. 2 от УП на ИАРА. През одитирания период са настъпили две промени³⁸², свързани с числеността и структурата на агенцията.

Общата численост на персонала и разпределението на щатните бройки³⁸³ по административни звена в ИАРА са представени в Таблица № 5.

Таблица № 5

Численост на персонала и разпределение на щатните бройки за 2015 г. и 2016 г.

(в брой)

Численост на персонала	От 01.01.2015 г. до 20.04.2015 г.	От 21.04.2015 г. до 08.08.2016 г.	От 09.08.2015 г. до 31.12.2016 г.
1	2	3	4
1. Обща численост	292	242	226
1.1. Ръководни длъжности	4	4	4
1.2. Финансов контролър	1	-	-
2. Обща администрация, в т. ч.:	34	27	27
2.1. Дирекция „АПОФСДУСИО“	34	-	-
2.2. Дирекция „АПОЧР“	-	14	14
2.3. Дирекция „ФСДУС“	-	13	13
3. Специализирана администрация, в т. ч.:	253	211	195
3.1. Дирекция „ЕФР“	52	-	-
3.2. Дирекция „СФР“	-	29	13
3.3. ГД „РК“	179	167	167
3.4. Дирекция „УРОРР“	23	15	15

За целия одитиран период числеността и разпределението на щатните бройки по дирекции в ИАРА са в съответствие с утвърдените в приложението към чл. 6, ал. 2 от УП на ИАРА.

³⁸⁰ Одитни доказателства № 16 и № 155

³⁸¹ Одитни доказателства № 16 и № 155

³⁸² На основание ПМС № 90 от 16.04.2015 г., в сила от 21.04.2015 г. и ПМС № 198 от 03.08.2016 г., в сила от 09.08.2016 г.

³⁸³ Одитни доказателства № 156 и № 157

1.4.2. Длъжностите за съставяне на длъжностните и поименните разписания на длъжностите са регламентирани в НПКДА. Процесът по изготвяне, съгласуване и утвърждаване е описан в Глава втора „Длъжностно разписание и поименно разписание на длъжностите“ от ВПОДУЧР.

Изготвянето и актуализирането на длъжностното разписание и поименното разписание на длъжностите в ИАРА е възложено на служители на дирекция „АПОЧР“, изпълняващи дейности по управление на човешките ресурси, с определените им преки задължения по утвърдените длъжностни характеристики³⁸⁴. Контролни функции по изготвяне и актуализиране са определени на заместник-изпълнителния директор, гл. секретар и директорите на дирекция „АПОЧРФСДУСИО“ (до 20.04.2015 г.) и дирекция „АПОЧР“ (след 21.04.2015 г.). Промени в длъжностното разписание се извършват въз основа на доклад от гл. секретар и заповед на изпълнителния директор. На основание утвърденото длъжностно разписание, актовете за назначаване на държавните служители, трудовите договори и допълнителни споразумения към тях се изготвя поименно разписание на длъжностите по образец към НПКДА.

През одитирания период от изпълнителния директор на ИАРА са утвърдени общо 27 длъжностни разписания и 27 поименни разписания на длъжностите (2015 г. - 12 и 2016 г. – 15)³⁸⁵.

При одита е извършена проверка на нестатистически одитни извадки от общо 14 длъжностни и 14 поименни разписания на длъжностите, избрани чрез случаен подбор, с цел да се установи съответствието им с правната рамка.

При проверката е установено:

а) длъжностните разписания са изготвени в съответствие с нормативно утвърдения образец на Приложение № 1 към чл. 11, ал. 1 от НПКДА, а поименните разписания на длъжностите – по образца на Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от НПКДА³⁸⁶;

б) дирекциите включени в длъжностните разписания съответстват на определените в УП, а посочените длъжности – на определените в КДА. Трансформации на длъжности са инициирани писмено от директори на дирекции и гл. секретар до изпълнителния директор при възникнала необходимост³⁸⁷;

в) в чл. 12, ал. 1, т. 1, 5 и 7 и ал. 5 от НПКДА са регламентирани нормативи за численост: на ръководните длъжности - до 15 на сто от общата численост; на общата администрация – до 35 на сто от общата численост; на специализираната администрация – не по-малко от 60 на сто от общата численост; численост за дирекция в специализираната администрация, отдел и сектор, съответно не по-малко от 11, шест и 10 броя.

В длъжностните разписания е утвърдена численост: на ръководните длъжности - до две на сто от общата численост; на общата администрация – до 12 на сто от общата численост; на специализираната администрация – не по-малко от 87 на сто от общата численост; численост за дирекция в специализираната администрация, отдел и сектор, съответно не по-малко от 11, шест и десет броя³⁸⁸.

При разработването и утвърждаването на длъжностните разписания са спазени нормативите за численост по чл. 12, ал. 1, т. 1, 5 и 7 и ал. 5 от НПКДА на: лицата, заемащи ръководни длъжности; персонала в общата и специализираната администрация; персонала в дирекциите и служителите в отделите на дирекциите от специализираната администрация;

³⁸⁴ Одитно доказателство № 158

³⁸⁵ Одитно доказателство № 157

³⁸⁶ Одитно доказателство № 157

³⁸⁷ Одитно доказателство № 157

³⁸⁸ Одитно доказателство № 157

г) в съответствие с чл. 13, ал. 1 от НПКДА, дирекциите са структурирани в не по-малко от два отдела, а отделите – в не по-малко от два сектора³⁸⁹;

д) съгласно НСДА в поименните разписания на длъжностите се посочват праговете по Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА на минималният и максималният размер на основната месечна заплата в степента и нивото на длъжността.

За част от длъжностите в проверените поименни разписания праговете не съответстват на определените по Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА³⁹⁰.

Поради неефективен контрол при изготвянето и утвърждаването им, поименните разписания са в несъответствие с Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА;

е) поименните разписания на длъжностите са утвърдени след извършване на промяна в длъжностното разписание и съобразно действащите към момента актове за назначаване на държавните служители, трудовите договори и допълнителни споразумения. В проверените поименни разписания не са установени назначения на длъжности, за които няма утвърдени щатни бройки. В два случая на съкращаване на длъжностите, служителите присъстват в поименните разписания, до завръщането им от отпуск и влизане в сила на заповедите за напускане. В един случай на съкращаване на длъжността, служителят присъства в поименното разписание на длъжностите, включително и към момента на одита, поради изпълнение на заповед³⁹¹ за дългосрочно командироване в чужбина³⁹²;

ж) проектите на длъжностните разписания и поименните разписания на длъжностите са изготвяни след мотивирано предложение от главния секретар на ИАРА и заповед на изпълнителния директор. Заповедите за промяна и за утвърждаване на нови разписания, както и самите длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите са съгласувани³⁹³ с гл. секретар и директора на дирекция „АПОФСДУСИО“³⁹⁴. Контролните дейности по чл. 7 от ВПОДУЧР са изпълнени.

През одитирания период са създадени необходимите условия за изпълнение на дейностите по управление на човешките ресурси. Вътрешните актове са в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като не е неизвършена актуализация на ВПОДУЧР и ВПОПКФД и не са отразени промените в организационната структурни, извършени с УП на ИАРА; във ВПОРЗ от 2016 г. не са определени конкретните показатели, критерии, алгоритми и изисквания за определяне на оценките на служителите във връзка с изплащането на допълнителните възнаграждения.

Установени са непълноти/пропуски в регламентирането на реда за установяване на финансови задължения на служители при тяхното напускане/освобождаване от длъжност.

2. Разходи за заплати и възнаграждения за персонала

2.1. За одитирания период разходите за заплати и възнаграждения за персонала на ИАРА са формирани от бюджетни средства, чрез трансфери от бюджета на МЗХГ и от средства от ЕС, чрез трансфери от ДФ „Земеделие“ във връзка с изпълнението на ОПРСР.

Изпълнението на разходната част на бюджета на ИАРА към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г. е представено в Таблица № 6.

³⁸⁹ Одитно доказателство № 157

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 157 и 159

³⁹¹ Заповед № РД-17-539 от 20.12.2013 г. на министъра на Министерство на земеделието и храните

³⁹² Одитни доказателства №№ 157 и 159

³⁹³ Одитни доказателства №№ 157 и 169

³⁹⁴ Дирекция „АПОЧР“ след 21.04.2015 г.

Таблица № 6

Разходи за 2015 г. и за 2016 г.

(в хил. лева)

№ по ред	Показател	2015 г.		2016 г.	
		Уточнен план	Отчет	Уточнен план	Отчет
1	2	3	4	5	6
1.	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	2 261 859	2 261 859	2 181 063	2 181 063
2.	Други възнаграждения и плащания за персонала	317 085	365 194	133 974	133 974
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	651 056	651 055	606 921	607 447
4.	Издръжка	1 528 626	1 530 684	2 036 146	2 036 188
5.	Разходи за данъци, такси, административни санкции, членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	131 867	131 900	71 506	70 860
6.	Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи	-	-	49 867	49 867
7.	Общо разходи	4 890 493	4 940 692	5 079 477	5 079 399

Източник: Отчет за касовото изпълнение бюджета на ИАРА за 2015 г. и за 2016 г.

Изпълнението на разходите по бюджета към 31.12.2015 г. е 4 940 692 лв. при уточнен план 4 890 493 лв., а към 31.12.2016 г. – 5 079 399 лв. при уточнен план 5 079 477 лв.

С най-висок относителен дял от тях са разходите за *заплати и възнаграждения за персонала*, нает по *трудова* и *служебни* правоотношения. За 2015 г. тези разходи са 2 261 859 лв. (46 на сто от общата сума на разходите по бюджета), а за 2016 г. - 2 181 063 лв. (43 на сто)³⁹⁵. От тях за *заплати и възнаграждения на персонала*, нает по *трудова* правоотношения са изплатени 781 092 лв. за 2015 г. и 736 800 лв. за 2016 г. За персонала по *служебни* правоотношения са изплатени 1 480 767 лв. за 2015 г. и 1 444 263 лв. за 2016 г.³⁹⁶.

С най-значимо отклонение спрямо уточнения план са разходите за *други възнаграждения и плащания за персонала*, отчетени през 2015 г. - при планирани 317 085 лв. са отчетени 365 194 лв.³⁹⁷. Преразходът е в резултат от платени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск и обезщетения при освобождаване на служители в резултат на структурни промени в ИАРА³⁹⁸ и преместването на агенцията в гр. Бургас.

Към 31.12.2015 г. на ИАРА са утвърдени 242 щатни бройки, от които 90 по трудови правоотношения и 152 по служебни правоотношения. Утвърдената щатна численост на персонала към 31.12.2016 г. е 226 щ. бр., в т. ч. 90 по трудови правоотношения и 136 по служебни правоотношения.

2.2. Брутната заплата на служителите по служебно и по трудово правоотношение в ИАРА се състои от основна заплата и допълнителни възнаграждения.

³⁹⁵ Одитно доказателство № 3

³⁹⁶ Одитно доказателство № 3

³⁹⁷ Одитно доказателство № 3

³⁹⁸ Обн. ДВ бр. 29 от 21.04.2015 г.

2.2.1 Съгласно чл. 6, ал. 1 от НЗСДА разходите за основни заплати на държавните служители и на служителите по чл. 107а от КТ и дължимите за тях осигурителни вноски за сметка на осигурителя са в размер не по-малък от 70 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета.

В съответствие с нормативното изискване, разходите за основни заплати на държавните служители и на служителите по чл. 107а от КТ и дължимите за тях осигурителни вноски за сметка на осигурителя³⁹⁹ са изпълнени в размер не по-малък от 70 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на ИАРА⁴⁰⁰, съответно – 91 на сто за 2015 г. и 88 на сто за 2016 г.⁴⁰¹.

2.2.2. С разпоредбата на чл. 19 от НЗСДА са определени видовете допълнителни възнаграждения: за нощен труд, за допълнителен труд, за работа през официалните празници, за времето на разположение и за постигнати резултати.

През одитирания период изплатените допълнителни възнаграждения в ИАРА за постигнати резултати на служители по служебни и трудови правоотношения, са в общ размер 265 833 лв., от които за 2015 г. – 238 333 лв. и за 2016 г. – 27 500 лв. Допълнителните възнаграждения са утвърдени от изпълнителния директор с четири⁴⁰² заповеди от 2015 г. и една⁴⁰³ заповед от 2016 г. Общият размер на утвърдените за изплащане суми е 267 386 лв.⁴⁰⁴, от които за 2015 г. – 239 886 лв. и за 2016 г. – 27 500 лв. Определената сума за 2015 г. е с 1 554 лв. по-малко от действително изплатените⁴⁰⁵ суми през годината в резултат от неправилно определени суми в Заповед № РД 745 от 26.10.2015 г., при което не са отчетени датите на назначаване на шест от служителите, което е коригирано впоследствие⁴⁰⁶.

Финансирането на изплатените суми през 2015 г. на служителите в дирекция „ЕФР“⁴⁰⁷ е за сметка на ОПРСР, а на останалите служители - в рамките на бюджета на ИАРА⁴⁰⁸.

В съответствие с чл. 24, ал. 3 от НЗСДА разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са в рамките на регламентирания размер до 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на ИАРА^{409, 410}.

Изискванията на чл. 24, ал. 5 от НЗСДА за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на всеки служител в размер не повече от 80 на сто от начислените за съответната година суми за основна заплата са спазени.

Съгласно чл. 25 от НЗСДА и чл. 27, ал. 1 от ВПОРЗ от 2013 г. допълнителните възнаграждения за постигнати резултати се определят въз основа на оценка на структурните звена и/или на отделните служители. В съответствие с разпоредбата, допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на служителите от дирекция „ЕФР“⁴¹¹ през 2015 г. и

³⁹⁹ 2015 г. – 2 977 876 лв. и 2016 г. – 2 559 621 лв.

⁴⁰⁰ 2015 г. – 3 278 108 лв. и 2016 г. – 2 922 484 лв.

⁴⁰¹ Одитни доказателства № 3 и № 161

⁴⁰² Заповед № РД 56 от 21.01.2015 г. за изплащане за периода 01.10.-31.12.2014 г. на служителите от дирекция „ЕФР“ на суми в общ размер 75 000 лв., Заповед № РД 737 от 26.10.2015 г. за изплащане за периода 01.07-30.09.2015 г. на служителите от дирекция „ЕФР“ на суми в общ размер 48 571 лв., Заповед № РД 745 от 26.10.2015 г. за изплащане за периода 01.07-30.09.2015 г. на 45 служителите извън дирекция „ЕФР“ на суми в общ размер 53 815 лв. и Заповед № РД 925 от 10.12.2015 г. за изплащане на 43 служители извън дирекция „ЕФР“ на суми в общ размер 62 500 лв.

⁴⁰³ Заповед № РД 125 от 22.04.2016 г. за изплащане на 23 служители на суми в общ размер 27 500 лв.

⁴⁰⁴ Одитни доказателства №№ 162, 163 и 164

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 165

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 166

⁴⁰⁷ Дирекция „СФР“ след 21.04.2015 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 166/стр.2 и 4

⁴⁰⁹ 2015 г. – 3 278 108 лв. и 2016 г. – 2 922 484 лв.

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 165

⁴¹¹ Дирекция „СФР“ след 21.04.2015 г.

2016 г. са определени въз основа на оценка на трудовото изпълнение на отделните служители⁴¹². При определяне на размера на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати по заповеди №№ РД 745/26.10.2015 г. и РД 925/10.12.2015 г. не са направени оценки на административните структури и/или на отделните служители за определяне размера на полагащите се суми по реда на Приложение № 2 към чл. 27, ал. 4 от ВПОРЗ от 2013 г., което е в нарушение на реда, определен по чл. 25, ал.ал. 1 и 4 и чл. 27, ал. 1, 3 и 4 от ВПОРЗ. Възнагражденията са изплатени по приложени към заповедите списъци с имена и суми⁴¹³.

В резултат от липсата на писмено въведени контролни процедури и неефективен контрол при издаването на заповеди №№ РД 745/26.10.2015 г. и РД 925/10.12.2015 г., при определянето на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати не е приложен определеният ред в НЗСДА и ЗПОРЗ.

2.3. Обезщетения за персонала с характер на възнаграждения

С най-голям относителен дял в общия размер на разходите за други възнаграждения и плащания на персонала⁴¹⁴ са изплатените суми за обезщетения за персонала с характер на възнаграждение⁴¹⁵. Отчетените разходи за 2015 г. и 2016 г. са съответно 75 на сто и 46 на сто от общия размер на разходите за други възнаграждения и плащания на персонала⁴¹⁶.

Обезщетенията са изплатени на основание ЗДСл и КТ на общо основание (чл. 104, ал. 4 от ЗДСЛ), в т.ч. при едностранно прекратяване от органа по назначаване с предизвестие (чл. 106, ал. 2-4 от ЗДСл) и без предизвестие/неспазен срок на предизвестие (чл. 107, ал. 3 от ЗДСЛ, чл. 220 от КТ и чл. 221, ал. 1 от КТ); прекратяване срещу уговорено обезщетение (чл. 107а, ал. 1 от ЗДСЛ); за неползван платен годишен отпуск (чл. 61, ал. 2 от ЗДСЛ и чл. 224, ал. 1 и ал. 2 от КТ) и поради съкращаване в щата и/или придобиване право на пенсия (чл. 222, ал. 1 и ал. 3 от КТ)⁴¹⁷.

При проверката на определените обезщетения по издадените заповеди през 2015 г. и 2016 г. във връзка с прекратяване на правоотношенията е установено, че същите са изплащани основателно, с изключение на един случай, при който е установено:

а) от изпълнителния директор е издадена Заповед № 68 от 18.05.2015 г. за прекратяване на трудовия договор на служител на длъжност „гл. специалист РК“, считано от 18.05.2015 г. Заповедта е издадена на основание чл. 328, ал. 1, т. 2 от КТ (съкращаване на щата). Определеното обезщетение по чл. 220, ал. 1 от КТ е в размер на една основна заплата. Заповедта е подписана от свидетели на 21.05.2015 г., поради отказ на лицето да я подпише. Екземпляр от заповедта е представен в дирекция „ФСДУС“ и на 29.05.2015 г. на служителя е изплатено обезщетение по чл. 220, ал. 1 от КТ в размер 700 лв.;

б) на същата дата заповедта за прекратяване на трудовото правоотношение е отменена със Заповед № 124 от 29.05.2015 г. на изпълнителния директор, на основание чл. 344, ал. 2 от КТ, без да са посочени мотиви за отмяната;

в) от лицето е представен първичен болничен лист за отпуск от 20.05.2015 г. до 15.06.2015 г.;

г) на 08.06.2015 г. от лицето е подадено заявление⁴¹⁸ за освобождаване от работа по взаимно съгласие, считано от 11.06.2015 г. Във връзка с подаденото заявление от изпълнителния директор е издадена Заповед № 126 от 09.06.2015 г. за прекратяване на

⁴¹² Одитни доказателства №№ 162 и 164

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 163 и 166/стр. 1 и 3

⁴¹⁴ 2015 г. – 365 194 лв. и 2016 г. – 133 974 лв.

⁴¹⁵ 2015 г. – 274 813 лв. и 2016 г. – 62 224 лв.

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 3

⁴¹⁷ Одитни доказателства №№ 167 и 168

⁴¹⁸ Заявление вх. № Z-5627 от 09.06.2015 г.

трудовия договор, на основание чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ (по взаимно съгласие на страните), считано от 11.06.2015 г. Заповедта е връчена на лицето по установения ред;

д) от ИАРА не са предприети действия за възстановяване на изплатеното обезщетение в размер 700 лв.⁴¹⁹. По време на одита е изпратено писмо⁴²⁰, с което лицето е призовано доброволно да възстанови сумата от 700 лв. по бюджета на ИАРА⁴²¹.

2.4. Извършена е проверка на законосъобразността на извършените разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за месеците май, юни и юли 2015 г. и юни, юли и август 2016 г. Проверката е извършена чрез преглед и анализ на данните от месечните ведомости за работни заплати, съставените заповеди, трудови договори и допълнителни споразумения, както и представените болнични листове, решения по изпълнителни дела във връзка със съдебно присъдени вземания и др. относими документи.

В резултат на извършената проверка е установено:

а) изчисляването на полагащите се brutни и нетни работни заплати е извършено от старши счетоводител в дирекция „ФСДУС“, въз основа на наличните данни в дирекцията за персонала и подадената информация от дирекция „АПОЧР“ (съставени в текущия месец трудови договори, заповеди за: назначаване; изменение; прекратяване на правоотношенията; изплащане на обезщетения и ползване на отпуск, получени болнични листове и др.);

б) в изпълнение на чл. 71 от ЗДСл, чл. 270, ал. 2 от КТ и чл. 36 от ВПОРЗ от 2016 г. изплащането на заплатите е извършено авансово и окончателно до края на текущия месец чрез банкови преводи⁴²². На служителите са издадени извлечения от разплащателните ведомости – фиш за размера на начислената месечна заплата и нейните елементи, направените удържки и преведените суми по банкова сметка;

в) към платежните нареждания на всяка банка са приложени поименни описи на служителите и съответната сума за изплащане. Имената и сумите по описи са аналогични на данните за плащанията от програмния продукт. За всеки месец направените плащания са в размер на посочените суми в общата рекапитулация на заплатите⁴²³;

г) възнагражденията са правилно определени при отчитане на броя на отработените дни и представените документи за неприсъствени дни. Не са установени начислени и изплатени суми за възнаграждения на напуснали служители⁴²⁴;

д) индивидуалните основни месечни заплати на служителите, работещи на непълно работно време са определени пропорционално на законоустановеното работно време, в съответствие с чл. 7, ал. 6 от НЗСДА⁴²⁵;

е) при начисляването на работните заплати е осъществен предварителен контрол от юрисконсулт, съвместяващ по длъжностна характеристика функциите на финансов контролор. В контролен лист, приложен към платежните документи е отразено съответствието на плащането с поетото задължение, първичните счетоводни документи, нормативните изисквания и планираните бюджетни средства⁴²⁶;

ж) от директора на дирекция „ФСДУС“ е осъществен контрол за съответствие на платежните нареждания, поименните описи към тях, месечната ведомост и общата рекапитулация на заплатите. Контролът е документиран с подпис на съставените документи.

⁴¹⁹ Одитни доказателства №№ 168 и 169

⁴²⁰ Изх. № 9400-4887 от 27.02.2018 г.

⁴²¹ Одитно доказателство № 170/стр. 4 и 6

⁴²² Одитно доказателство № 168

⁴²³ Одитно доказателство № 168

⁴²⁴ Одитни доказателства №№ 168 и 171

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 157 и 168

⁴²⁶ Одитно доказателство № 172

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), плащанията са съгласувани с главния счетоводител и изпълнителния директор⁴²⁷;

з) за всеки месец е изготвено досие на работните заплати, в което са съхранени заверените документи от извършените плащания, ведно с ведомости, рекапитулации, справки по видове плащания, трудови договори, заповеди и др. Осигурено е документиране на всички операции, процеси и трансакции с адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.

Определянето и изплащането на средствата за заплати на служителите в ИАРА е в съответствие с правната рамка. Нормативните изисквания на ЗФУКПС за предварителен контрол и двоен подпис при изплащане на заплатите са спазени.

При определяне размера на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати, по две от общо пет заповеди за одитирания период не са направени оценки на структурните звена и/или на отделните служители за определяне размера полагащите се суми. Обезщетенията с характер на възнаграждения са изплатени основателно, с изключение на един от проверените случаи.

3. Възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебните правоотношения

Възникването, изменението и прекратяването на трудовите и служебни правоотношения в ИАРА е регламентирано в КТ, ЗДСл, НЗСДА, КДА, НПКДА, НПКДС, НУРОИСДА, ВПОДУЧР, ПВТР и Процедура за подбор.

В съответствие с утвърденото длъжностно разписание и посочените в него наименования на длъжностите, численост и разпределение на персонала по структурни звена, през одитирания период в ИАРА са издадени 876 (2015 г. – 666 и 2016 г. – 210) трудови договори и заповеди за назначаване/възстановяване на трудовото/служебното правоотношение, заповеди за изменение на правоотношенията и за изплащане на обезщетения. През 2015 г. са постъпили 68 служители, а на 128 са прекратени трудовите и служебни правоотношения⁴²⁸. През 2016 г. броят на назначените служители е 37, а на напусналите 47.

3.1. Назначаване и определяне на индивидуалната основна месечна заплата

3.1.1. Съгласно чл. 90, ал. 1 от КТ длъжностите, които ще се заемат с конкурс по трудови правоотношения, се определят в закон, в акт на Министерския съвет, на министър или ръководител на друго ведомство или от работодателя.

За одитирания период в ИАРА няма длъжности по трудови правоотношения, определени за заемане чрез конкурс⁴²⁹.

3.1.2. Според разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от ЗДСл, постъпването на държавна служба задължително се предхожда от конкурс. Конкурс не се провежда при назначаване на основание чл. 16а, 81а, 81б и 84а (нов от 22.07.2016 г.) от ЗДСл (назначаване на непълно работно време, преминаване на държавен служител от една администрация в друга, в едногодишния срок на изпитване, временно преместване за срок до 4 години, след изтичане срока на изпитване и с писмено споразумение между органите по назначаване, при споделено изпълнение на длъжност). Редът за провеждане на конкурс е определен в НПКДС и ВПОДУЧР на ИАРА.

През 2015 г. не са провеждани конкурси за назначаване на държавни служители. С три⁴³⁰ заповеди от м. 12.2016 г., на основание чл. 14, ал. 1 от НПКДС, са обявени конкурси за заемане на четири щатни бройки за длъжности по ЗДСл. Конкурсите са приключили след одитирания период⁴³¹, поради което са извън обхвата на одита.

⁴²⁷ Одитно доказателство № 168

⁴²⁸ Одитно доказателство № 165

⁴²⁹ Одитно доказателство № 173

⁴³⁰ Заповеди № РД-369 от 08.12.2016 г., № РД-370 от 08.12.2016 г. и РД-371 от 08.12.2016 г.

⁴³¹ Одитно доказателство № 173

3.1.3. При одита е извършена проверка на нестатистически извадки от общо 49 назначавания (2015 г. – 36 и 2016 г. - 13), формирани чрез случаен подбор, в т.ч. за 2015 г. - десет назначавания на служители по трудово правоотношение и 26 на държавни служители, и за 2016 г. – три на служители по трудово правоотношение и десет на държавни служители.

В резултат на извършената проверка е установено:

а) трудовите договори са издадени на основание чл. 67, ал. 1, т. 1, чл. 70 и чл. 107а от КТ – за неопределен срок или със срок на изпитване до 6 месеца. В договорите се съдържа основаниято за назначаване, начална дата, информация за лицата, заемащата длъжност, срок на договора, работно време, възнаграждение, размер на отпуска, периодичност на плащане и срок на предизвестие⁴³²;

б) от заповедите за назначаване 29 (23 през 2015 г. и шест през 2016 г.) са издадени на основание чл. 15, ал. 1 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 95 от 2003 г.) - за заместване на държавен служител, който отсъства от работа повече от три месеца. На мястото на шестима отсъстващи държавни служители са назначени последователно 26 служители през месеците май, юни и юли 2015 г., юни, юли и август 2016 г., като заместването е продължавало от 1 до 40 дни, след което служителите са преназначавани в същото или в други административни структури на ИАРА за неопределено време. При първоначалното назначение, както и при преназначаването не е проведен конкурс за заемането на длъжността, с което не е осигурено съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 95 от 2003 г.) - постъпването на държавна служба в съответната администрация задължително да се предхожда от конкурс⁴³³;

в) с две заповеди от 2015 г. са назначени лица на основание чл. 81а от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 24 от 2006 г.) - преминаване на държавен служител от една администрация в друга, в едногодишния срок на изпитване. С една заповед от 2016 г. е назначено лице на основание чл. 81б от ЗДСл - временно преместване за срок до 4 години, след изтичане срока на изпитване. Трите заповеди са издадени след сключване на писмено споразумение между органите по назначаване на изпращащата администрация и ИАРА, което е в съответствие с изискванията на чл. 81а, ал. 4 и чл. 81б, ал. 2 от ЗДСл⁴³⁴;

г) с четири заповеди (2015 г. - една и 2016 г. - три), на основание чл. 122, ал. 1 от ЗДСл - отменяне на заповедта за прекратяване на служебното правоотношение от съда съответните служители са възстановени на работа. Заповедите са издадени в изпълнение на влезли в сила съдебни решения⁴³⁵;

д) заповедите за назначаване съдържат информацията, определена в чл. 11, ал. 2 от ЗДСл - наименованието на акта; наименованието на органа, който го е издал; правното основание за назначаването; трите имена на назначаваното лице; наименованието на длъжността, на която лицето се назначава, и ранга, който му се определя; длъжностното ниво, нивото на основната месечна заплата и размера на индивидуалната основна месечна заплата; дата на издаване и подпис на лицето, издало акта⁴³⁶;

е) размерът на основната месечна заплата се определя съгласно Таблицата за минималните и максималните размери на основните месечни заплати по нива и степени от Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА (ред. ДВ, бр. 49 от 2012 г.). Нивата на основната месечна заплата се определят въз основа на длъжностните нива в КДА. Всяко ниво на основна месечна заплата за длъжност включва шест степени, всяка от които има минимален и максимален размер.

⁴³² Одитно доказателство № 171

⁴³³ Одитно доказателство № 171

⁴³⁴ Одитно доказателство № 171

⁴³⁵ Одитно доказателство № 171

⁴³⁶ Одитно доказателство № 171

Разпоредбата на чл. 8 от НЗСДА определя индивидуалните основни месечни заплати на служителите, които постъпват за първи път на работа в ИАРА и притежават определения с КДА минимален професионален опит, да бъдат в рамките на степен 1 от нивото на основната месечна заплата за длъжността. Индивидуалната работна заплата на степен 1 за длъжността „специалист“ в ИАРА се определя в границите на ниво 13 по КДА, по Приложение № 1 към чл. 3, ал. 1 от НЗСДА. До 01.07.2015 г. границите на работната заплата за степен 1 са от 360 до 580 лв. За длъжността „специалист“ не са поставени минимални изисквания за професионален опит.

С трудови договори №№ 122/28.05.2015 г. и 123/28.05.2015 г. на длъжността „специалист“ са назначени двама служители на длъжността „специалист“ в сектор „Организация, контрол и анализ“ в ГД „РК“⁴³⁷, от които при назначаването единият е представил трудова книжка с общ стаж като „барман“ - 6 месеца към момента на назначаването, а другият е представил осигурителна книжка и автобиография, с общ стаж като „управител на обект“ – 8 месеца и 11 дни. Служителите не притежават професионален опит. В трудовите им договори общият стаж е посочен едновременно като „общ“ и като „професионален“ стаж.

За назначеният служител по Трудов договор № 122 от 28.05.2015 г. е определена основна месечна заплата 600 лв., а за назначения по Трудов договор № 123 от 28.05.2015 г. – 700 лв.

В резултат на неефективен контрол при изготвянето на трудовите договори са определени основни заплати, над максималния размер за степен 1 за длъжността, в нарушение на чл. 8 от НЗСДА.

Извън описаните два случая, индивидуалните основни месечни заплати на държавните служители и на служителите по трудови правоотношения на пълно работно време са не по-ниски от минималния размер и не по-високи от максималния размер на основните месечни заплати за съответното ниво и степен;

ж) с допълнителни споразумения №№ 7/15.01.2016 г. и 8/15.01.2016 г. на назначените служители с трудови договори №№ 122/28.05.2015 г. и 123/28.05.2015 г. е определена степен на основно месечно възнаграждение 2, изискваща професионален опит от 1 до 3 години за длъжността „специалист“. Към датата на преназначаването служителите са с под една година професионален опит в областите на дейност на длъжността. Определените степени на основно месечно възнаграждение са в нарушение на чл. 9, т. 1 от НЗСДА.

Извън описаните два случая, определените степени на индивидуалните основни месечни заплати на държавните служители и служителите по трудови правоотношения на пълно работно време са в съответствие с чл. 9 от НЗСДА⁴³⁸;

и) трудовите договори и заповедите за назначаване са съгласувани с главен секретар, директор дирекция „АПОЧР“ и главен юрисконсулт и са подписани от работодателя и назначения служител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), чл. 8, ал. 1 от ПВТР и чл. 80 от вътрешните правила за деловодната дейност⁴³⁹.

В резултат на неефективен контрол при изготвянето на трудовите договори са определени основни заплати, над максималния размер за длъжността, в нарушение на НЗСДА.

3.2. Увеличение на индивидуалната основна месечна заплата

С разпоредбата на чл. 11, ал. 1 от НЗСДА са регламентирани случаите, при които индивидуалната основна месечна заплата на служителите може да се увеличава: в зависимост от годишната оценка на изпълнението на длъжността, при завръщане от отпуск за бременност

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 159 и 174

⁴³⁸ Одитно доказателство № 171

⁴³⁹ Одитно доказателство № 171

и раждане или за отглеждане на дете, след изтичане на срока на изпитване; при завръщане от отпуск или от командировка с продължителност над една година или при възстановяване на уволнен служител; при завръщане на служител, изпратен в друга административна структура, по реда на чл. 81б от ЗДСл; при преназначаване на друга длъжност в по-високо ниво на основната месечна заплата.

3.2.1. Съгласно чл. 14, ал. 3 от НЗСДА, при увеличение въз основа на годишната оценка на изпълнението на длъжността, ръководителят на администрацията определя на съответните звена лимити за увеличение на основната месечна заплата.

За 2015 г. и 2016 г. от изпълнителния директор на ИАРА не са определяни лимити за увеличение и не са установени случаи на увеличение на индивидуалната основна месечна заплата на това основание⁴⁴⁰.

3.2.2. При извършената проверка на работните заплати на персонала за месеците май, юни и юли 2015 г. и юни, юли и август 2016 г. са установени девет заповеди (за 2015 г. – осем и за 2016 г. – една) за преназначаване и едно допълнително споразумение от 2015 г., с които е увеличена основната месечна заплата на съответните служители:

а) с Допълнително споразумение № 119 от 20.05.2015 г., на основание чл. 119 от КТ на служител на длъжност „главен специалист“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 9,53 на сто;

б) със Заповед № ЧР 159 от 11.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 и чл. 12 от ЗДСл, на служител на длъжност „юрисконсулт“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 10 на сто;

в) със Заповед № ЧР 164 от 12.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, на служител на длъжност „началник на отдел в ТЗ“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 18 на сто;

г) със Заповед № ЧР 178 от 13.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, на служител на длъжност „началник на сектор“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 10 на сто;

д) със Заповед № ЧР 187 от 14.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 и чл. 12 от ЗДСл, на служител на длъжност „началник на отдел в ТЗ“ основното месечно възнаграждение с е увеличено 25 на сто;

е) със Заповед № ЧР 271 от 20.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 и чл. 12 от ЗДСл, на служител на длъжност „младши експерт“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 25 на сто;

ж) със Заповед № ЧР 107 от 12.08.2016 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, на служител на длъжност „младши експерт“ основното месечно възнаграждение е увеличено с 11 на сто;

з) със Заповед № ЧР 163 от 12.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, служител на длъжност „младши експерт“ в отдел „РК“ – Бургас в ГД „РК“, длъжностно ниво от КДА 11 е преназначен на длъжност „главен експерт“ в отдел „Подбор на проекти, договаряне и администриране на нередности“ в дирекция „СФР“, длъжностно ниво от КДА 7. Основното месечно възнаграждение е увеличено с 12,5 на сто;

и) със Заповед № ЧР 212 от 19.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, служител на длъжност „младши експерт“ в отдел „Управление на приоритетните оси“ в дирекция „ЕФР“, длъжностно ниво от КДА 11 е преназначен на длъжност „главен експерт“ в отдел „Подбор на проекти, договаряне и администриране на нередности“ в дирекция „СФР“, длъжностно ниво от КДА 7. Основното месечно възнаграждение е увеличено с 16,5 на сто;

й) със Заповед № ЧР 221 от 19.05.2015 г., на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл, служител на длъжност „инспектор РК“ в отдел „РК“ – София в ГД „РК“, длъжностно ниво от КДА 11 е преназначен на длъжност „началник на отдел в ТЗ“ в отдел „РК“ – Западна България гр. София в ГД „РК“, длъжностно ниво от КДА 7. Основното месечно възнаграждение е увеличено с 20 на сто;

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 175.

Допълнителното споразумение и шестте заповеди, описани по букви а) до ж) са издадени във връзка с промени в състава и наименованията на структурните звена в ИАРА през 2015 г.⁴⁴¹ и през 2016 г.⁴⁴². Съгласно приложените документи в досиетата на служителите и получените годишни оценки на изпълнението на длъжностите, не са налице основания по чл. 11, ал. 1 от НЗСДА за увеличение на възнагражденията.

В резултат на неефективен контрол при издаването на допълнителното споразумение и заповедите, без правно основание и в нарушение на чл. 11, ал. 1 от НЗСДА индивидуалната основна месечна заплата на седем служители е увеличена незаконосъобразно общо с 1 000 лв. (2015 г. – 900 лв. и 2016 г. – 100 лв.)⁴⁴³.

Увеличението на заплатите по три от заповедите, описани от б. „з“ до б. „й“ е свързано с правната възможност за увеличение по чл. 11, ал. 1, т. 6 от НЗСДА чрез преназначаване на друга длъжност, в по-високо ниво на основната месечна заплата⁴⁴⁴.

3.2.3. В съответствие с чл. 11, ал. 2 от НЗСДА, установените увеличения на индивидуалните основни месечни заплати са извършени в рамките на утвърдените разходи за заплати по бюджета на ИАРА, при спазване на минималния и максималния размер за съответното ниво и степен на основната месечна заплата по Приложение № 1 към чл. 3, ал. 2 от НЗСДА⁴⁴⁵.

3.3. Оценяване на служителите по трудово и служебно правоотношение и повишаване в държавна служба на държавните служители

3.3.1. Служителите, работещи по трудово и служебно правоотношение в държавната администрация, ежегодно се оценяват за изпълнението на длъжността. Условието и редът за оценяване са определени в Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация и ВПОРЗ.

За 2015 г. и 2016 г. оценяването е извършено от оценяващ ръководител, под наблюдението и контрола на контролиращ ръководител. В съответствие с чл. 8 от НУРОИСДА са изготвени и утвърдени индивидуални работни планове, проведени са междинна и заключителна среща. На всеки служител с действително отработени най-малко 6 месеца на съответната длъжност през годината е определена годишна оценка на изпълнението.

За оценяване на изпълнението на длъжността е попълнен формуляр по образец към НУРОИСДА. Попълнените и подписани формуляри са съхранени в личните досиета на служителите⁴⁴⁶.

3.3.2. Съгласно чл. 25, ал.ал. 1 и 2 от НУРОИСДА повишаването в държавна служба се осъществява чрез последователно преминаване в по-висок ранг или на по-висока длъжност и е обвързано с оценката от изпълнението на длъжността, обучението и развитието на държавните служители.

3.3.2.1. Повишаването в ранг се извършва въз основа на годишната оценка на изпълнението на длъжността на държавния служител: при две или три последователни годишни оценки - за младшите рангове, и при три или четири последователни годишни оценки - за старшите рангове, при условия и по ред, определени с НУРОИСДА.

Въз основа на получените годишни оценки на изпълнението на длъжността на държавните служители в администрацията на ИАРА, от служители на дирекция „АПОЧР“ е

⁴⁴¹ УП на ИАРА, приет с ПМС № 90 от 14.04.2015 г., обн. ДВ бр. 29 от 21.04.2015 г., в сила от 21.04.2015 г. и длъжностно разписание, утвърдено със заповед № РД-233 от 21.04.2015 г. на изпълнителния директор на ИАРА

⁴⁴² УП на ИАРА, приет с ПМС № 198 от 03.08.2016 г., обн. ДВ бр. 62 от 09.08.2016 г., в сила от 09.08.2016 г. и длъжностно разписание, утвърдено със заповед № РД-244 от 09.08.2016 г. на изпълнителния директор на ИАРА

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 175 и 176/стр. 1-7

⁴⁴⁴ Одитно доказателство № 176/стр.8-10

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 3

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 177

изготвен списък на служителите, подлежащи на повишаване в по-висок ранг. В изпълнение на утвърдения ред по чл. 70 от ВПУЧР е извършено съгласуване на предложенията за повишаване с гл.секретар и изготвяне на съответните поименни заповеди.

При одита е установено:

а) за одитирания период от изпълнителния директор са издадени общо 44 заповеди (2015 г. - 24 и 2016 г. - 20) за повишаване в ранг. От издадените през 2015 г. заповеди пет са за повишаване в следващ старши ранг на основание чл. 26, т. 1 от НУРОИСДА и 19 са за повишаване в следващ младши ранг на основание чл. 26, т. 2 от НУРОИСДА. През 2016 г. две от издадените заповеди са за повишаване в следващ старши ранг, на основание чл. 26, т. 1, б. „б“ от НУРОИСДА, 15 – за повишаване в следващ младши ранг на основание чл. 26, т. 2 от НУРОИСДА и три – за повишаване в по-висок ранг на основание чл. 27, ал. 1 от НУРОСИД, след оценка „изключително изпълнение“⁴⁴⁷.

Изискването на чл. 26 от НУРОСИД за последователност на годишните оценки, въз основа на които е извършено повишаването на служителите в ранг, е спазено с изключение на два случая, при които е установено следното:

аа) със Заповед № ЧР – 86 от 26.02.2015 г., на основание чл. 75, ал. 1 от ЗДСл и чл. 26, т. 2, б. „б“ от НУРОИСДА, служител на длъжност „старши експерт“, отдел „Център за наблюдение на риболовните кораби“, гр. Варна е повишен от II младши ранг в I младши ранг, съобразно получените годишни оценки за 2009 г, 2010 г и 2014 г. Със заповед⁴⁴⁸ от м.12.2010 г., на основание чл. 106, ал. 1, т. 2 от ЗДСл, служебното правоотношение на служителя е прекратено, считано от 04.01.2011 г. Към датата на прекратяване изпълняваната длъжност е „главен инспектор РК“, в сектор „РК“ – Варна, в отдел „РК“ – Североизточна България в ГД „РК“. Със заповед⁴⁴⁹ от м. 12.2013 г., на основание чл. 9 и чл. 10д, ал. 4 от ЗДСл (ред. ДВ бр. 43 от 2008 г.) лицето отново е назначено на работа в ИАРА. В досието на служителя не са приложени документи, даващи основание да се приеме, че за 2011 г., 2012 г., 2013 г., същият е работил и му е била извършена годишна оценка на изпълнението⁴⁵⁰. Повишаването в ранг е извършено в несъответствие с изискванията на чл. 26, т. 2, буква „б“ от НУРОИСДА във връзка с чл. 75, ал. 1 от ЗДСл⁴⁵¹;

аб) със Заповед № ЧР – 75 от 23.02.2015 г., на основание чл. 75, ал. 1 от ЗДСл и чл. 26, т. 2, б. „б“ от НУРОИСДА служител на длъжност „главен инспектор РК“, отдел „РК“ – Благоевград, в ГД „РК“ е повишен от IV младши ранг в III младши ранг, на основание получените годишни оценки „Изпълнението напълно отговаря на изискванията“ за 2011 г., 2012 г. и 2014 г. При одита не са предоставени формуляри за извършена годишна оценка на изпълнението за 2013 г., въпреки, че според приложените документи в досието на служителя и изготвените ведомости за работни заплати, служителят не е с прекъснати служебни правоотношения през 2013 г., не е отсъствал от работа продължително време и е ползвал едва 11 дни неплатен отпуск⁴⁵². Повишаването в ранг е извършено в несъответствие с изискванията на чл. 26, т. 2, буква „б“ от НУРОИСДА във връзка с чл. 75, ал. 1 от ЗДСл.

Повишаването в ранг на двамата служители е в нарушение на разпоредбата на НУРОИСДА, съгласно която повишаването в ранг на държавния служител в следващия младши ранг се извършва при три последователни годишни оценки, не по-ниски от „Изпълнението напълно отговаря на изискванията“.

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 178

⁴⁴⁸ Заповед № ЧР 379 от 20.12.2010 г.

⁴⁴⁹ Заповед № ЧР 353 от 03.12.2013 г.

⁴⁵⁰ Одитни доказателства №№ 178/стр. 4 и 179

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 179

⁴⁵² Одитни доказателства №№ 178/стр. 4, 179/стр. 2 и 180

3.3.2.2. Съгласно чл. 82, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 38 от 2012 г.) заемането на по-висока длъжност в същата администрация се извършва чрез подбор. Условието и редът за провеждането на подбора се определят с НУРОИСДА. Отговорностите на длъжностните лица и отделните етапи от процеса по провеждане на подбор в ИАРА са регламентирани в Глава пета „Процедура за повишаване в длъжност“ от ВПОДУЧР.

В изпълнение на нормативните изисквания и утвърдения вътрешен ред, през одитирания период са проведени два подбора за повишаване в длъжност⁴⁵³ през 2015 г. и два подбора за повишаване в длъжност⁴⁵⁴ през 2016 г.⁴⁵⁵

За всеки от проведените подбори, въз основа на докладна записка от гл. секретар, е издадена заповед⁴⁵⁶ на изпълнителния директор за откриване на процедура за провеждане на конкурентен подбор, съгласно чл. 29, ал. 3 от НУРОИСДА. От служители на дирекция „АПОЧР“, изпълняващи функции по управление на човешките ресурси, са изготвени списъци на служителите, отговарящи на условията по чл. 30 от НУРОИСДА (ред. ДВ, бр. 49 от 2012 г.) за заемане на по-високата длъжност – подходящ резултат от последното годишно оценяване, професионален опит и ранг. Към служителите са отправени предложения по чл. 31, ал. 1 от НУРОИСДА за включване в процедурата, с посочен срок за писмено изразяване на съгласие за участие или отказ. При всяка процедура на подбор, само по един служител е изразил съгласие да заеме длъжността и по тази причина не е извършван конкурентен подбор. Приложен е реда по чл. 31, ал. 2 от НУРОИСДА (ред. ДВ бр. 49 от 2012 г.), като за служителя, който отговаря на условията за заемане на длъжността е подготвено предложение за преназначаване. С преназначаванията е извършено повишаване в длъжност на държавните служители⁴⁵⁷.

При извършената проверка на работните заплати на персонала за месеците май, юни и юли 2015 г. и юни, юли и август 2016 г. е установено, че с десет заповеди⁴⁵⁸ на изпълнителния директор (четири от 2015 г. и шест от 2016 г.) държавни служители са преназначени на по-висока длъжност. Заповедите са издадени на основание чл. 82, ал. 1 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 38 от 2012 г.). За преназначаването на по-висока длъжност не е приложен реда, определен в чл. 82, ал. 3 от ЗДСл⁴⁵⁹ и не е извършен подбор при условията и по реда, определен в НУРОИСДА⁴⁶⁰.

Двама служители са повишени от длъжност „младши експерт“ в длъжност „главен експерт“, с което не е изпълнено нормативното изискване за последователност при преминаването на по-висока длъжност, регламентирано в чл. 25, ал. 1 от НУРОИСДА⁴⁶¹.

В резултат на неефективен контрол от длъжностните лица съгласували заповедите, десет държавни служители са повишени в длъжност без провеждане на подбор, като в два

⁴⁵³ Главен директор ГР“РК“ и началник отдел „Връзки с обществеността, административно и информационно обслужване“

⁴⁵⁴ Началник сектор „РК“ към отдел „РК“ – Черно море в ГД“РК“ и директор дирекция „ФСДУС“

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 181

⁴⁵⁶ Заповеди №№ РД-80 от 04.02.2015 г., РД-107 от 16.02.2015 г., 44 от 29.02.2016 г. и 56 от 14.03.2016 г.

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 157

⁴⁵⁸ Заповеди №№ ЧР 137 от 30.04.2015 г., ЧР 163 от 12.05.2015 г., ЧР 212 от 19.05.2015 г., ЧР 221 от 19.05.2015 г., ЧР 100 от 11.08.2016 г., ЧР 105 от 12.08.2016 г., ЧР 109 от 12.08.2016 г., ЧР 113 от 18.08.2016 г., № ЧР 106 от 12.08.2016 г., ЧР 110 от 15.08.2016 г.,

⁴⁵⁹ Пред 2015 г. е действал чл. 82, ал. 3, ред. ДВ бр. 108/2008 г. („Заемането на по-висока длъжност се извършва чрез подбор. Условието и редът за провеждането на подбора се определят с наредба на Министерския съвет.“), а през 2016 г. ред. ДВ бр. 57/2016 г. (Заемането на по-висока длъжност, включително чрез трансформиране на заета експертна длъжност в по-висока експертна длъжност, както и на длъжност, определена за ключова в администрацията, се извършва чрез подбор при условия и по ред, определени с наредба на Министерския съвет. Критериите за трансформиране на длъжност и за определяне на ключовите длъжности се определят с наредбата по чл. 2, ал. 4.“)

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 176/стр. 8, 181 и 182

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 176/стр. 8 и 182/стр. 2

случая не е спазено нормативното изискване за последователно преминаване на по-висока длъжност.

3.4. Прекратяване на трудовите и служебни правоотношения

Дейността е регламентирана в ЗДСл, КТ, Глава втора от ПВТР, Глава седма и Глава осма от ВПОДУЧР.

Проектите на заповедите за прекратяване на правоотношенията се изготвят от служител на дирекция „АПОЧР“, съгласуват се с юрисконсулт, директора на дирекция „ФСДУС“ и гл. секретар, след което се представят на изпълнителния директор за подпис.

За одитирания период в ИАРА са прекратени правоотношенията на 175 служители (2015 г. – 128 и 2016 г. - 47)⁴⁶².

3.4.1. При одита е извършена проверка на нестатистически одитни извадки от общо 98 заповеди (2015 г. – 65 и 2016 г. - 33) за прекратяване на трудови и служебни правоотношения с цел да се установи съответствието на дейността по прекратяване на трудовите и служебни правоотношения с правната рамка. С проверените заповеди са прекратени 24 трудови договора (2015 г. – 17 и 2016 г. - 7) и 74 правоотношения с държавни служители (2015 г. – 48 и 2016 г. - 26).

В резултат на извършената проверка е установено:

а) заповедите са съгласувани⁴⁶³ с юрисконсулт, директора на дирекция „АПОЧР“ и гл. секретар, подписани са от изпълнителния директор, след което са подпечатани, регистрирани и връчени на служителите при напускане, с което са изпълнени процедурите, утвърдени с ВПОДУЧР. Отказът от подпис на служител е удостоверен от свидетели с дата и подписи. Изпращането по пощата е документирано с обратна разписка. Екземпляр от всяка връчена заповед е приложен в досието на служителя, в досието на работните заплати за съответния месец и в годишно досие-регистър на издадените заповеди в дирекция „АПОЧР“. Утвърденият вътрешен ред за съгласуване и съхранение на заповедите е спазен;

б) заповедите за прекратяване съдържат информацията, определена в чл. 108, ал. 1 от ЗДСл и чл. 79, ал. 1 от ВПОДУЧР – правно основание за прекратяване, дължими обезщетения и придобит ранг на държавна служба⁴⁶⁴;

в) шест заповеди за прекратяване на правоотношения от 2016 г. са издадени на основание чл. 325, ал. 1, т. 2 от КТ или чл. 103, ал. 1, т. 2 от ЗДСл – неявяване на служителя да заеме предишната длъжност в срок. По две заповеди от 2016 г., издадени на основание чл. 325, ал. 1, т. 12 от КТ (поради определяне на длъжността за заемане от държавен служител), не е определено обезщетение. По две заповеди от 2016 г., издадени на основание чл. 328, ал. 1, т. 8 от КТ или чл. 107, ал. 1, т. 6 от ЗДСл (поради възстановяване на работа на служител заемал същата длъжност) не е определено друго обезщетение, освен за неползван отпуск. По две заповеди от 2015 г., издадени на основание чл. 328, ал. 1, т. 7 от КТ (отказ на служителя да последва предприятието, в което работи, когато то се премества в друго населено място) е определено обезщетение по чл. 220, ал. 1 от КТ или по чл. 106, ал. 4 от ЗДСл от една брутна заплата. Не е определено друго обезщетение, освен за неползван отпуск; по една заповед от 2015 г., издадена на основание чл. 325, ал. 1, т. 5 от КТ (завръщане на титуляра). Не е определено друго обезщетение, освен за неползван отпуск по една заповед от 2015 г., издадена на основание чл. 71, ал. 1 от КТ (прекратяване на договора в срока на изпитване). Не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск; по пет заповеди от 2015 г. е чл. 12, ал. 1 от ЗДСл - прекратяване в едногодишния срок на изпитване. Не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск; по 17 заповеди (2015 г. - осем и 2016 г. - девет), издадени на основание чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ или чл. 103, ал. 1, т. 1 от ЗДСл – по взаимно

⁴⁶² Одитно доказателство № 161

⁴⁶³ Одитно доказателство № 171

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 171

съгласие. Не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск по 48 заповеди (2015 г. - 43 и 2016 г. - пет) е чл. 106, ал. 1, т. 2 от ЗДСл или чл. 328, ал. 1, т. 2 от КТ - съкращаване на длъжността. Освен за неползван отпуск е определено и обезщетение по чл. 106, ал. 4 от ЗДСл или чл. 220, ал. 1 от КТ за неспазен срок на предизвестие, когато срокът на предизвестие не е спазен. На напусналите служители на това основание е изплатено обезщетение на основание чл. 106, ал. 2 от ЗДСл за времето на оставане без работа след напускане за срок до 2 месеца, при подаване на заявление и документи за доказване на времето за оставане без работа. По една заповед от 2016 г., издадена на основание чл. 103, ал. 1, т. 1 от ЗДСл (по взаимно съгласие) към момента на прекратяване служителът е с придобито право на пенсия. Определено е обезщетение на основание чл. 106, ал. 3 от ЗДСл за работа в агенцията през последните седем години. По една заповед от 2015 г., издадена на основание чл. 103, ал. 1, т. 7 от ЗДСл (поради завръщане на замествания държавен служител) не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск. По десет заповеди (2015 г. - четири и 2016 г. - шест), издадени на основание чл. 103, ал. 1, т. 9 от ЗДСл (тристранно споразумение) не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск. По две заповеди от 2016 г., издадени на основание чл. 107, ал. 1, т. 10 от ЗДСл (поради определяне на длъжността по чл. 16а от ЗДСл за заемане на пълно работно време) не е определено друго обезщетение освен за неползван отпуск⁴⁶⁵.

При всички заповеди определеното обезщетение на служителите е в съответствие с правното основание за прекратяване;

г) във връзка със структурните промени в ИАРА, извършени през 2016 г. 11 служители са съкратени на основание чл. 328, ал. 1, т. 2 от КТ (съкращаване на щата). В изпълнение на чл. 329, ал. 1 от КТ в ИАРА е проведен подбор по правилата на Процедура за подбор при съкращаване на осем от служителите. Двама служители от гр. Перник са съкратени без провеждане на процедура, поради закриване на звеното в града. За един служител от гр. Разград също не е проведен подбор, тъй като щатната бройка на заеманата длъжност е една⁴⁶⁶;

д) съгласно чл. 26 от ПВТР и чл. 80, ал. 1 от ВПОДУЧР, при прекратяване на правоотношенията напускащият служител представя попълнен и подписан обходен лист, във връзка с уреждането на финансови и имуществени взаимоотношения с работодателя.

При проверката на досиетата е установено, че в периода м.май-юли 2015 г. и м.юни-август 2016 г. в 23 случая служителите не са представили обходен лист при напускането, като от служител на длъжност гл. специалист в ГД „РК“ не е представен обходен лист и не е върната служебната карта⁴⁶⁷.

Извършена е проверка за наличие на задължения на служителите, които не са представили обходен лист при напускане. В един случай е установено задължение от 93,29 лв. от превишен лимит за телефонни разговори. По време на одита на служителя е изпратено писмо⁴⁶⁸ за възстановяване на сумата⁴⁶⁹.

Поради липса на писмено определен вътрешен ред за установяване и информиране на ръководството за имуществени и финансови задължения на служители към ИАРА за и събирането им, при одита не е постигната разумна увереност, че през одитирания период са предприемани адекватни и своевременни действия за уреждане на взаимоотношенията с персонала при прекратяване на трудови и служебни правоотношения;

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 171

⁴⁶⁶ Одитни доказателства №№ 157 и 171

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 170

⁴⁶⁸ Писмо изх. № 9400-5225 от 02.03.2018 г.

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 170

е) седем от проверените заповеди за прекратяване са издадени⁴⁷⁰ във връзка с промяна в параметрите на съществуващите правоотношения - увеличение на основното месечно възнаграждение на служителя или преназначаване на същата длъжност, на пълен работен ден, без провеждане на конкурс, в т.ч.:

еа) със Заповед № 33/19.07.2016 г., считано от 19.07.2016 г. по взаимно съгласие на страните е прекратено трудовото правоотношение със служител, заемащ длъжност „специалист РК“, в отдел „РК“ – Пловдив. С трудов договор⁴⁷¹ от същата дата - 19.07.2016 г., считано от 20.07.2016 г. лицето е назначено на същата длъжност, с индивидуална основна месечна заплата завишена със 70 лв. спрямо предходната⁴⁷²;

еб) със Заповед № 35 от 22.07.2016 г., считано от 22.07.2016 г. по взаимно съгласие на двете страни е прекратено трудовото правоотношение на служител на длъжност „главен специалист“, в дирекция „ФСДУС“. Лицето е назначено като държавен служител със заповед за назначаване⁴⁷³ от същата дата – 22.07.2016 г., на основание чл. 15 и чл. 12 от ЗДСл и заявление, по заместване до завръщане на отсъстващ служител, на длъжност „старши експерт“ в отдел „Наблюдение и контрол на изпълнението, в дирекция „СФР“, със същият размер на индивидуалната месечна заплата. Със Заповед № ЧР 86 от 25.07.2016 г. лицето е преназначено на длъжност „счетоводител“, в дирекция „ФСДУС“ по служебно правоотношение, считано от 25.07.2016 г., без промяна на основното месечно възнаграждение⁴⁷⁴;

Посредством издаването на заповедите за прекратяване, назначаване и преназначаване служителът е постъпил на държавна служба без да са приложени законовите изисквания по чл. 10, ал. 1 от ЗДСл (ред. ДВ бр. ДВ, бр. 24 от 2006 г.) за задължително провеждане на конкурс;

ев) със Заповед № 316/28.05.2015 г., считано от 28.05.2015 г. по взаимно съгласие на страните е прекратено правоотношението с държавен служител, заемащ длъжност „младши експерт“, в отдел „РК“ – Централен Дунав – гр. Русе на непълно работно време (7 ч.). От същата дата - 28.05.2015 г., на основание чл. 15 и чл. 12 от ЗДСл служителът е назначен⁴⁷⁵ на мястото на отсъстващ служител на длъжност „инспектор РК“, в отдел „РК“ – Пловдив. Със Заповед № ЧР 318/29.05.2015 г. служителът е преназначен на освободената от него длъжност - „младши експерт“ в отдел „РК“ – Централен Дунав – гр. Русе, считано от 01.06.2015 г. със същият размер на основната работна заплата, на пълен работен ден⁴⁷⁶;

ег) със Заповед № 332 от 11.06.2015 г., считано от 11.06.2015 г. по взаимно съгласие на страните е прекратено правоотношението на държавен служител, на длъжност „младши експерт“, в дирекция „УРОРР“ на непълно работно време (7 ч.). От същата дата - 11.06.2015 г., на основание чл. 15 и чл. 12 от ЗДСл служителът е назначен⁴⁷⁷ на мястото на отсъстващ служител на длъжност „инспектор РК“, в отдел „РК“ – Южна България – гр. Пловдив в ГД „РК“, след което със Заповед № ЧР 336 от 16.06.2015 г. служителът е преназначен на освободената от него длъжност „младши експерт“ в дирекция „УРОРР“, считано от 16.06.2016 г. със същия размер на индивидуалната месечна заплата, на пълен работен ден⁴⁷⁸;

ед) със Заповед № ЧР 337/16.06.2015 г., считано от 16.06.2015 г. по взаимно съгласие на страните е прекратено служебното правоотношение на държавен служител, на длъжност „младши експерт“, в дирекция „УРОРР“ на непълно работно време (7 ч.). От същата дата -

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 183

⁴⁷¹ Трудов договор № 34 от 19.07.2016 г.

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 183 и 184

⁴⁷³ Заповед № ЧР 83 от 22.07.2016 г.

⁴⁷⁴ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

⁴⁷⁵ Заповед за назначаване № 317 от 28.05.2015 г.

⁴⁷⁶ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

⁴⁷⁷ Заповед № ЧР 333 от 11.06.2015 г.

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

16.06.2015 г. със заповед⁴⁷⁹ на основание чл. 15 и чл. 12 от ЗДСл е назначен на мястото на отсъстващ служител на длъжност „инспектор РК“, в отдел „РК“ – Южна България – гр. Пловдив, в ГД „РК“. Със заповед⁴⁸⁰ от 19.06.2015 г. служителят е преназначен на освободената от него длъжност „младши експерт“ в дирекция „УРРОР“, считано от 19.06.2015 г., със същия размер на индивидуалната месечна заплата, на пълен работен ден⁴⁸¹;

ее) със Заповед ЧР 88/26.07.2016 г., считано от 26.07.2016 г. по взаимно съгласие на двете страни е прекратено служебното правоотношение на служител на длъжност „старши експерт“, сектор „Център за наблюдение на риболовните кораби“, в ГД „РК“ на непълен работен ден (7 ч.). От същата дата – 26.07.2016 г., на основание чл.чл. 15 и 12 от ЗДСл и заявление е назначен със заповед⁴⁸², считано от датата на назначаване, на мястото на отсъстващ служител на длъжност „старши експерт“ в отдел „Наблюдение и контрол на изпълнението“, в дирекция „СФР“. Със Заповед № ЧР 92/01.08.2016 служителят е преназначен на освободената от него длъжност „старши експерт“, сектор „Център за наблюдение на риболовните кораби“ в ГД „РК“, считано от 01.08.2016 г., със същия размер на индивидуалната месечна заплата, на пълен работен ден⁴⁸³;

еж) със Заповед ЧР 91/26.07.2016г., считано от 26.07.2016 г. е прекратено служебното правоотношение на служител на длъжност „инспектор РК“, сектор „РК“ Добрич“ в ГД „РК“, поради определяне на длъжността за заемане на пълно работно време. Със Заповед № ЧР 93 от 02.08.2016 г., на основание чл. 15, ал. 1 от ЗДСл и заявление, Служителят е назначен считано от 02.08.2016 г. по заместване до завръщане на отсъстващ служител на длъжност „старши експерт“, отдел „Наблюдение и контрол на изпълнението, в дирекция „СФР“. Със Заповед № ЧР 94 от 04.08.2016 г. е преназначен на заеманата от него длъжност „инспектор РК“, сектор „РК“ Добрич в ГД „РК“, считано от 08.08.2016 г., на пълен работен ден без промяна на основното месечно възнаграждение⁴⁸⁴.

При извършените преназначавания на длъжностните лица, описани в букви от „ев“ до „еж“ на констатацията, не са проведени конкурси за длъжностите, на които лицата са преназначавани. С издаването на заповедите за прекратяване, назначаване и преназначаване е извършена промяна на параметрите на съществуващите правоотношения, като работното време на служителите е променено от „непълен“ на „пълен“ работен ден, при което не са изпълнени и са заобиколени законовите изисквания на чл. 10, ал. 1 от ЗДСл за задължително провеждане на конкурс при постъпване в държавна служба на пълно работно време. В издадените заповеди за заместване не е посочено името на служителя, който се замества, което не създава условия за проследяване на действията.

Дейността по назначаване, изменение и прекратяване на правоотношенията с персонала е в частично съответствие с правната рамка. За одитирания период не са спазени законовите изисквания за провеждане на конкурс, като държавните служители са назначавани по заместване на отсъстващ служител, след което са преназначавани на други длъжности без провеждането на конкурс. Установени са несъответствия и при определянето и повишаването на основните заплати, определянето на степен на длъжност, повишаването в ранг и в длъжност.

Обобщена оценка за областта на изследване:

⁴⁷⁹ Заповед № ЧР 338 от 16.06.2015 г.

⁴⁸⁰ Заповед № ЧР 342 от 19.06.2015г.

⁴⁸¹ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

⁴⁸² Заповед № ЧР 89 от 26.07.2016 г.

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

⁴⁸⁴ Одитни доказателства №№ 157, 171 и 183

В изпълнение на законовите изисквания са утвърдени вътрешни актове, регламентиращи управлението на човешките ресурси. Установени са несъответствия с действащата през одитирания период правна рамка, свързани с неактуализиране на ВПОДУЧР и ВПОПКФД във връзка с промени с структурата и организацията на дейността на ИАРА.

Несъответствия са установени и при определянето на прагове на минималния и максимален размер на основната месечна заплата в степента и нивото на длъжността в поименните разписания на длъжностите.

За одитирания период въведените контролни дейности не са гарантирали съответствие на вътрешните актове и поименните разписания с нормативните изисквания.

В съответствие с правната рамка са числеността на персонала и разпределението на щатните бройки по дирекции и структурните звена, определени в длъжностните разписания и поименните разписания на длъжностите начислените и изплатени средства за заплати на служителите и проведените процедури на подбор при съкращаване на служители по трудово правоотношение.

Установени са несъответствия с правната рамка, свързани с определяне и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати по две от общо пет заповеди за одитирания период без направени оценки на структурните звена и/или на отделните служители за определяне размера полагащите се суми; изплащане на едно обезщетение без основание, назначаване на държавни служители без провеждане на конкурси, определяне на индивидуална основна месечна заплата над максималния размер за степен I за длъжността и повишаване на степента на длъжността без необходимия професионален опит при две от проверените 49 назначавания, увеличение на заплатата на седем и повишение в ранг на двама служители без правно основание, повишаване в длъжност на десет държавни служители без проведен подбор, назначаване на държавни служители и увеличаване на възнагражденията в несъответствие с приложимата правна рамка.

В изследваната област са установени несъответствия с правната рамка, в общ размер 1 840 лв., от които: 700 лв. – обезщетение, 140 лв. общо над максимално допустимия размер на индивидуалната работна заплата на двама служители, 1000 лв. общ размер на увеличение на работни заплати. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област „Приходи“

Вътрешните актове, регламентиращи контролни дейности на процесите по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, билети за любителски риболов, осъществяване на административнонаказателна дейност и администриране на приходите от тях, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Процесът по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов и администриране на приходите от тях е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Установени са несъответствия по отношение на утвърдения образец за подаване на заявление за издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов; невходиране

на заявленията в деловодната система; приемане на заявления от неупълномощени лица; прилагане на неизискуеми документи; липса на данни за осъществен контрол за пълнота на документите; издадено удостоверение за стопански риболов от неупълномощено длъжностно лице; незаплатена държавната такса в един случай, а при друг заплатена след издаване на удостоверението; недокументирано връчване на заявените документи. Всички платени държавни такси съответстват на нормативноопределените размери. При извършената проверка на касовите документи на сектор „РК“ – Бургас не е постигната разумна увереност, че създадената система на отчитане на постъпилите касови приходи е осигурила надеждно документиране на всички операции.

Установени са несъответствия във вътрешните актове и неефективен контрол по отношение на сроковете за представяне в ИАРА на месечните отчети за разходваните бланки за билети за любителски риболов и приходите от тях, представянето на отчет на документация в оригинал и провеждането на годишната инвентаризация. Четири от проверените седем териториални звена на ИАРА не са извършили за 2015 г. и 2016 г. инвентаризация на наличните в организациите по чл. 11 от ЗРА (външни организации) бланки за билети за любителски риболов. Установен е един случай на неправомерно издаден безплатен годишен билет. В проверените седем офиса на ИАРА броят на получените и разходвани бланки за билети е в съответствие с отчетните данни; приходите от издадените билети са постъпили по сметката на ИАРА.

Процесът по осъществяване на административнонаказателната дейност и администриране на приходите от нея е в частично съответствие с изискванията на правната рамка, в резултат на неутвърдени контролни процедури на всеки етапи от процеса. Установени са несъответствия при съставяне на актовете за установяване на административни нарушения; при издаване на наказателни постановления; наложени глоби в по-нисък от нормативноопределения размер; непредприемане на действия за иззета риба, уреди и вещи; при документиране съхраняването и инвентаризирането на конфискуваните активи; при счетоводното отразяване на конфискуваните активи и вземанията от наказателни постановления. От съответните длъжностни лица, отговорни за различните етапи от процеса, не е осъществен ефективен контрол.

Предприети са действия по принудително изпълнение за влезли в сила наказателни постановления с постановени глоби/ имуществени санкции и обезщетения.

При отдаване под наем на имущество са установени несъответствия с правната рамка, свързани с: липсата на експертна оценка за определяне на наемната цена за част от отдаденото под наем имущество; неспазване принципа на „текущо начисляване“ при изпълнение на договорите; неначислени и несъбрани неустойки за забавени плащания; неинвентаризирани задължения от контрагентите; неприлагане на системата за двоен подпис при 70 на сто от сключените договори; „автоматизирано“ продължаване на срока на договорите, сключени в предходни периоди без сключване на анекси. От дирекция „ФСДУС“ не е упражнен ефективен контрол по спазване на сроковете за плащане и изпълнение на договорените клаузи.

Състоянието на СФУК в областта е лошо. През одитирания период не са идентифицирани рисковете, свързани с администрирането на приходите от проверените процеси и не са въведени контролни процедури/дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво и да гарантират законосъобразност на процесите.

В изследваната област са установени несъответствия с правната рамка, в общ размер 152 216 лв., от които: 1 016 лв. наложени глоби/обезщетения в по-висок размер, 13 200 лв. наложени глоби в по-нисък размер при наличие на условия за налагане на двоен размер, 84 047 лв. неосчетоводени вземания от наказателни постановления, 35 200 лв. двойно начислени вземания, 18 753 лв. отписани вземания без да са осчетоводени като вземания. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

2. Област „Управление на човешките ресурси“

Дейността по управление на човешките ресурси в ИАРА е в несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка по някои съществени аспекти.

Установени са частични несъответствия с действащата правна рамка в приетите вътрешни правила – ВПОДУЧР, ВПОПКФД, и ВПОРЗ от 2016 г. и поименните разписания на длъжностите.

Във ВПОДУЧР и ВПОПКФД не е извършена актуализация на наименования на структурни звена и длъжности в съответствие с настъпилите структурни промени с УП на ИАРА. Във ВПОРЗ от 2016 г. не са определени за всички структурни звена конкретните показатели, критерии, алгоритми и изисквания за определяне на оценките на служителите при определяне на допълнителните възнаграждения.

В поименните разписания на длъжностите посочените прагове на минималният и максимален размер на основната месечна заплата в степента и нивото на длъжността не са в пълно съответствие с определените в нормативните актове за съответния период.

По две от общо пет заповеди за одитирания период са изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати без да е извършена оценка на структурните звена и/или на отделните служители за определяне размера полагащите се суми. За едно от обезщетенията е установено, че е изплатено без основание. Държавни служители са назначавани по заместване на отсъстващ служител, след което са преназначавани, без провеждане на конкурс за съответните длъжности, за двама от 49 проверени правоотношения индивидуалните основни месечни заплати са определени над максималния размер на основните месечни заплати за съответното ниво и степен на длъжността и степента на длъжността е повишена без необходимия професионален опит в областите на дейност на длъжността. Без правно основание е увеличена индивидуалната основна месечна заплата на седем от общо десет проверени случаи. Двама служители от общо 44 са повишени в ранг неоснователно, а десет в длъжност без прилагане на процедура за подбор. Седем от проверените 98 заповеди за прекратяване на правоотношенията са издадени формално, едновременно със заповеди за назначаване на същите позиции, при което е увеличено основното месечно възнаграждение или със заповеди за преназначаване на същата длъжност, на пълен работен ден, без провеждане на конкурс.

В съответствие с действащата правната рамка: са изготвените длъжностни разписания, начислените и изплатени заплати на персонала, и проведените процедури на подбор при съкращаване на служители по трудово правоотношение.

СФУК в изследваната област не осигурява/гарантира в достатъчна степен съответствие с правната рамка на дейностите по управление на човешките ресурси. Състоянието на СФУК в областта е лошо. През одитирания период въведените контролни дейности не минимизират рисковете до приемливо ниво и не гарантират законосъобразност на процесите.

В изследваната област са установени несъответствия с правната рамка в общ размер 1 840 лв., от които: 700 лв. изплатено обезщетение без основание, 140 лв. общо над максимално допустимия размер на индивидуалната работна заплата на двама служители, 1 000 лв. общ размер на увеличение на работни заплати на седем служители. Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл).

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на ИАРА:

1. Да се извърши преглед и анализ за съответствие на организацията и провеждането на контролната дейност на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“ и същите, ведно с относимите вътрешни актове (Система за управление на качество и др.) да се приведат в съответствие с действащата правна рамка.⁴⁸⁵

2. Процесите по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов и по издаване на билети за любителски риболов да се обхванат при прегледите на Системата за управление на качество.⁴⁸⁶

3. Да се извърши преглед и анализ на риска в процедурите по издаване, разпространение и отчитане на билети за любителски риболов и събирането на приходите от тях, като процесите и отговорните длъжностни лица се регламентират писмено.⁴⁸⁷

4. Да се утвърдят правила/указания относно реда за осъществяване на административнонаказателната дейност на агенцията по Закона за рибарството и аквакултурите.⁴⁸⁸

5. Да се инициират действия пред първостепенния разпоредител с бюджет – министъра на земеделието и храните за запознаване с проблемите и предприемане на действия относно:

5.1. изземването и разпореждането с иззетите риба и рибни организми, както и съхраняването и остойностяването на иззетите уреди и средства и представяне на предложения за издаване на съответни подзаконови актове във връзка с тези дейности,⁴⁸⁹

5.2. оповестяване на правилата и принципите при отчитането на конфискувани активи в Счетоводната политика на Министерството на земеделието и храните.⁴⁹⁰

6. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с последващите действия по отношение на иззетите риба, уреди и вещи и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразно осъществяване на процесите.⁴⁹¹

7. Да се актуализират правилата за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост в Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури с писмено определяне на отговорните длъжностни лица, участващи в процеса, реда и условията за отдаване под наем на оборудване за сателитно проследяване и начина за отчитане и осъществяване на контрол по сключване на договорите за наем и изпълнението на договорните задължения от наемателите.⁴⁹²

8. Да се извърши преглед и Вътрешните правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси и процедурите за осъществяване на предварителен контрол на финансовата дейност се актуализират съобразно промените в Устройствения правилник на Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури и административната структура на агенцията, като се допълнят с подходящи процедури относно действията на администрацията при оценката на трудовото изпълнение, промяна в правоотношенията и освобождаване на служители, в т.ч. въвеждане на подходящо документиране на разчетите (вземания/задължения) при напускане на служители (обходен лист).⁴⁹³

9. Да се извърши преглед на Вътрешните правила за работната заплата с цел привеждането им в съответствие с промените в относимата правна рамка.⁴⁹⁴

⁴⁸⁵ Част трета, Раздел I, т. 2, подт. 2.1., и 2.5. и Раздел I, т. 4, подт. 4.3.

⁴⁸⁶ Част трета, Раздел I, т. 1, подт. 1.2., Раздел I, т. 2, подт. 2.5., п. 2.5.4 и Раздел I, т. 3, подт. 3.4.

⁴⁸⁷ Част трета, Раздел I, т. 3, подт. 3.3. и подт. 3.6.

⁴⁸⁸ Част трета, Раздел I, т. 4, подт. 4.3.

⁴⁸⁹ Част трета, Раздел I, т. 4, подт. 4.7. и Раздел I, т. 4., подт. 4.8.

⁴⁹⁰ Част трета, Раздел I, т. 4, подт. 4.7., п. 4.7.2. и подт. 4.8., п. 4.8.1., б. „а“

⁴⁹¹ Част трета, Раздел I, т. 4, подт. 4.7. и подт. 4.8.

⁴⁹² Част трета, Раздел I, т. 5, подт. 5.1 и подт. 5.2.

⁴⁹³ Част трета, Раздел II, т. 1, подт. 1.3, п. 1.3.1., п. 1.3.6 и т. 3.4.

⁴⁹⁴ Част трета, Раздел II, т. 1, подт. 1.3, 1.3.3. и 1.4, т. 2.3, т. 2.3., т. 3, подт. 3.1., 3.2, 3.3. и 3.4.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с изпълнителния директор на ИАРА. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на агенцията е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 184 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 30.11.2023 г., изпълнителният директор на Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 240 от 28.07.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500202517

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка за отговорните длъжностни лица в ИАРА за периода от 01.01. 2015 г. до 31.12.2016 г.; Трудов договор № РД-15-1282 от 31.10.2016 г.; Заповед № РД-15-274 от 26.10.2016 г. на министъра на земеделието и храните; заповеди на изпълнителния директор на ИАРА № № РД -79 от 04.02.2015 г., РД – 666 от 24.09.2015 г., РД – 121 от 21.04.2016 г., РД – 237 от 01.08.2016 г., РД – 238 от 01.08.2016 г. и РД – 378 от 13.12.2016 г.	11
2	Протокол за инсталиране на ПОС терминал от 11.10.2016 г.	1
3	Отчетни данни за изпълнението на бюджета за 2015 г. и 2016 г.	7
4	Справка по счетоводна сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ за 2015 г. и 2016 г	1
5	Писмо вх. № 0315-19362 от 20.11.2017 г., Заповед № РД-492 от 18.08.2015 г., Заповед № РД – 419 от 09.07.2015 г., Заповед № РД – 500 от 20.08.2015 г. и Доклад от вътрешен одит № ОД 08-02-02-03 от 21.08.2015 г.	10
6	Сертификат № BAS QMS V 948-1 и Доклад от сертифициран орган № 1-Д-70-Q от 24.09.2015 г.	15
7	Писмо вх. № 0315-19362(2) от 27.11.2017 г., Отговор на писмо изх. № 0315-19362(3) от 30.11.2017 г. и Декларация за идентичност на информацията на СД - утвърдена документация по СУК	3 и 1 бр. СД
8	Програма за вътрешни одити по СУК за 2015 г. и 2016 г.	2
9	Писмо вх. № 0315-4424 от 20.02.2018 г., Отговор на Писмо изх. № 0315-4424(1) от 07.03.2018 г. и приложения към писмото: Договор № 12127-11-324 от 06.11.2007 г., Декларация от управител на ЕООД, Договор № 12174-11-448 от 21.04.2009 г., Договор № Д-29 от 30.01.2015 г., Писмо изх. № 2100-4010 от 25.03.2016 г., Писмо изх. № 2100-4010(2) от 08.09.2016 г. и Писмо вх. № 2100-4010(1) от 01.04.2016 г.	19
10	Диск с ежемесечни отчети към МЗХГ за 2015 г. и 2016 г.	1 и 1 бр. СД
11	Информация относно прилаганите в ИАРА информационни системи и софтуер и Заповед № РД-48 от 03.02.2017 г.	3
12	Диск с Инstrukция за контролната дейност, Заповед № РД – 1132 от 19.10.2012 г., изм. със Заповеди № № РД – 807 от 13.03.2013 г. и РД - 1465 от 01.10.2013 г. и Вътрешни правила за дейността на учредения архив на ИАРА, утвърдени със Заповед № РД-255 от 04.05.2015 г.	1
13	Справка за действащите вътрешни актове в ИАРА за периода 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. – изх. № 4800-19187 от 16.11.2017 г.	2
14	Писмо вх. № 0315-4008 от 15.02.2018 г. и Отговор на писмо изх. № 1200-5414 от 07.03.2018 г.	2
15	Снимки от екран на партии на физически/юридически лица в регистри за стопански риболов – издадени разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов	12
16	Диск с вътрешни нормативни актове	1
17	Справки за издадените разрешителни и удостоверения за право за извършване на стопански риболов в Черно море и крайморските езера и блата	4

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
	през 2015 г.и през 2016 г. – изх. №№ 0305-19839(2) от 15.02.2017 г. и 0305-19839(3) от 15.02.2017 г.	
18	Констативен протокол от 16.02.2018 г.	4
19	Диск с издадени през 2015 г. удостоверения за право на извършване на стопански риболов в Черно море и документи към тях на риболовни кораби до 10 бруто тона	1
20	Диск с издадени през 2016 г. удостоверения за право на извършване на стопански риболов в Черно море и документи към тях на риболовни кораби до 10 бруто тона	1
21	Диск с издадени през 2015 г. и 2016 г. удостоверения за право на извършване на стопански риболов в Черно море и документи към тях на риболовни кораби над 10 бруто тона и касови документи за м. 01.2015 г., м. 02.2015 г., м. 04.2015 г., м. 07.2015 г., м. 01.2016 г., м. 02.2016 г., м. 03.2016 г., м. 04.2016 г. и м. 08.2016 г.	1
22	Диск с издадени през 2015 г. и 2016 г. разрешителни за право на извършване на стопански риболов в Черно море и документи към тях	1
23	Удостоверение № 02106011-006/10.06.2016 г., заявление и документи към него	6
24	Удостоверение № 02104117-008/04.01.2016 г., заявление и документи към него; Удостоверение № 02108372-003/25.04.2016 г., заявление и документи към него	12
25	Удостоверение № 02106585-009/11.06.2015 г., заявление и документи към него	18
26	Удостоверение № 02108160-007/12.01.2016 г., заявление и документи към него	9
27	Удостоверение № 02106484-009/23.04.2015 г., заявление и кв. към ПКО № 0200012889 от 28.04.2015 г.	5
28	Удостоверение № 02107681-006 от 08.05.2015 г., заявление и документи към него; Удостоверение № 02108679-002/04.01.2016 г., заявление и кв. към ПКО № 0200013656/04.01.2016 г.	16
29	Заповеди на изпълнителния директор на ИАРА №№ РД-1695/16.12.2015 г., РД-721/16.10.2015 г., РД-728/19.10.2015 г. и РД -835/13.12.2017 г.	4
30	Удостоверение № 02100252-010 от 27.09.2016 г., заявление и документи към него	10
31	Заявление за отпуск № Z-12848 от 13.09.2016 г. на началник сектор "РК" гр. Бургас и Заповед за отпуск № 702 от 14.09.2016 г.	2
32	Удостоверения №№ 02107550-004/05.02.2015 г., 02105675-006/05.02.2015 г., 02108472-003/22.01.2015 г., 02107000-004/04.02.2015 г. и 02108160-007/12.01.2016 г.	10
33	Удостоверение № 02108492-001/04.02.2015 г., заявление и платежно нареждане от 12.01.2015 г.; Удостоверение № 02107550-004/05.02.2015 г., заявление и платежно нареждане от 15.01.2015 г.; Удостоверение № 02108518-001/04.05.2015 г., заявление и документи към него	19
34	Удостоверение № 02107853-006/04.01.2015 г., заявление и документи към него	6
35	Удостоверение № 02108846-001/18.04.2016 г., заявление и документи към него	16
36	Разрешително за стопански риболов № 02108851/21.04.2016 г., заявление и документи към него	16
37	Разрешително за стопански риболов № 02108596/04.05.2015 г., заявление и документи към него	23

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
38	Длъжностна характеристика на главен секретар	4
39	Утвърдени приложения към Инstrukция за контролната дейност: „Формуляр за проверка при издаване на разрешително за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“ и „Формуляр за проверка при издаване на удостоверение за извършване на стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“	2
40	Длъжностна характеристика на началник сектор „РК“-Бургас	5
41	Длъжностни характеристики на главен специалист „АО“ в отдел „РК-Черно море“ и Главен специалист „АО“ в сектор „РК“ – гр.Бургас	9
42	Длъжностна характеристика на главен експерт в сектор „ОКА“	4
43	Длъжностна характеристика на началник отдел „РК-Черно море“-Бургас	5
44	Длъжностна характеристика на главен директор на ГД„РК“	4
45	Констативен протокол от 13.02.2018 г. за резултати от извършена проверка на касови документи	7
46	Диск касови документи сектор „РК“-Бургас	1
47	Обяснение от младши експерт в ГД „РК“, Заповеди за преназначаване №№ ЧР 163 от 12.05.2015 г. и ЧР 416 от 03.12.2014 г., и Обходен лист от 23.08.2017 г. на младши експерт в ГД „РК“	4
48	Допълнително споразумение № 111 от 20.05.2015 г. към Трудов договор № 26 от 04.03.2013 г., Заповед за прекратяване трудов договор № 46 от 14.10.2016 г., Допълнително споразумение № 66 от 18.05.2015 г.към Трудов договор № 9 от 15.01.2007 г., Допълнително споразумение № 21 от 10.05.2017 г към Трудов договор № 9 от 15.01.2007 г. и Заповед № ЧР 215 от 19.05.2015 г.	5
49	Работен документ за извършена проверка на място от 12.03.2015 г.	7
50	Диск с данни от ИСС „Акстър-каса“	1
51	Инструкция за любителски риболов от 2014 г.	18
52	Констативен протокол от 20.03.2018 г.	5
53	Диск с информация за разпространителите на билети за любителски риболов – брой на билетите за любителски риболов, невалидни бланки, получени приходи по месеци на 2015 г. и 2016 г.	2
54	Справка за брой издадени билети за 2016 г.	1
55	Диск с приемо-предавателни протоколи за предадени бланки за билети за любителски риболов от 2015 г. и 2016 г. г. на териториални звена на ИАРА – Бургас, Варна, Кърджали, Ловеч, Сливен, Хасково и Стара Загора	1
56	Заповед № РД-782 от 13.11.2015 г. за годишна инвентаризация и заверени копия на справки на инвентаризационните комисии за билетите за любителски риболов, изготвени във връзка с годишната инвентаризация на териториалните звена в Бургас, Варна, Кърджали, Ловеч, Сливен, Хасково и Стара Загора	16
57	Заповед № РД-297 от 04.10.2016 г. за провеждане на годишна инвентаризация и заверени копия на справки на инвентаризационните комисии за билетите за любителски риболов, изготвени във връзка с годишната инвентаризация - Бургас, Варна, Кърджали, Ловеч, Сливен, Хасково и Стара Загора	18
58	Диск с отчети за изразходвани билети за любителски риболов и за реализираните приходи от тях за 2015 г. и 2016 г.	2

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
59	Писмо вх. № 1200-5191 от 02.03.2018 г.	1
60	Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г.	1
61	Отчет към Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г. за изразходваните билети и постъпили приходи от тях на сектор „РК“ Варна за м. януари 2015 г.	17
62	Отчет към Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г. за изразходваните билети и постъпили приходи от тях на сектор „РК“ Варна за м. февруари 2015 г.	22
63	Отчет към Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г. за изразходваните билети и постъпили приходи от тях на сектор „РК“ Варна за м. март 2015 г.	18
64	Отчет към Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г. за изразходваните билети и постъпили приходи от тях на сектор „РК“ Варна за м. април 2015 г.	20
65	Отчет към Писмо изх. № 1200-5191(1) от 09.03.2018 г. за изразходваните билети и постъпили приходи от тях на сектор „РК“ Варна за м. май 2015 г.	23
66	Писмо изх. № 0315-5051 от 15.03.2018 г. за действащите ИСС	1
67	Регистрационен формуляр, билет за любителски риболов, Експертно решение на ТЕЛК.	3
68	Заповед на министъра на МЗХГ № РД-09-25 от 21.01.2014 г., Заповеди №№ ЧР - 470 от 28.09.2015г., РД - 206 от 05.07.2016 г., ЧР - 382 от 10.11.2014 г., ЧР - 248 от 19.05.2015 г. и ЧР – 272 от 20.05.2015 г. на изпълнителния директор на ИАРА	7
69	Писмо с поставени въпроси вх. № 1200-1267 от 19.01.2018 г. и отговор с Писмо изх. № 1200-1267(1) от 12.02.2018 г.	7
70	Приложение към т.1 на Писмо с изх. № 1200-1267(1) от 12.02.2018 г.- Заповед № РД-240 от 09.08.2016 г.	1
71	Приложение към т. 1 на Писмо с изх. № 1200-1267(1) от 12.02.2018 г.- Правила за цялостния процес на осъществяване на административно-наказателното производство	9
72	Приложение към т. 3 на Писмо с изх. № 1200-1267(1)/12.02.2018 г.- Писмо до директора на ТД на НАП гр. Велико Търново за предоставяне на двигатели на риболовни кораби, Писмо от НАП изх. № 1351474/21.06.2016 г. и Заповед на министъра на финансите № ЗМФ-481/07.06.2016 г.	3
73	Приложение към т. 4 на Писмо с изх. № 1200-1267(1)/12.02.2018 г.- договори за помещения, в които се съхраняват отнетите в полза на държавата уреди и средства – отдел „РК-Централен Дунав“	14
74	Приложение към т. 4 на Писмо с изх. № 1200-1267(1)/12.02.2018 г.- договори за помещения, в които се съхраняват отнетите в полза на държавата уреди и средства – отдел „РК-Западна България“	6
75	Приложение към т. 4. на Писмо с изх. № 1200-1267(1)/12.02.2018 г.- договори за помещения, в които се съхраняват отнетите в полза на държавата уреди и средства – отдел „РК-Южна България“	4
76	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267(1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр.Ловеч	8
77	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267 (1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр. Шумен	4

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
78	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267 (1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр. Плевен	6
79	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267 (1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр. Враца	4
80	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267 (1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр. Пазарджик от 30.11.2015г., офис Смолян от 21.07.2016 г. и офис Хасково от 01.10.2015 г. и 03.08.2016 г.	6
81	Приложение към т. 4.2. на Писмо с изх. № 1200-1267 (1)/12.02.2018 г.- протоколи за брак на офис „РК“ гр. Пловдив от 03.07.2015 г. и гр. Кърджали от 30.03.2016 г.	4
82	Писмо –отговор изх.№ 0315-19839(1) от 12.12.2017 г. за предоставяне на справки и диск със справки за съставени АУАН от териториалните звена	2
83	Констативен протокол от 09.03.2018 г. от извършена проверка на административнонаказателни преписки	6
84	Диск с досиета на 70 административнонаказателни преписки	1
85	Заповеди за провеждане на обучения №№ РД - 509/21.08.2015 г. и План за разпределение по теми часове, РД – 543 31.08.2015 г., РД – 681/01.10.2015 г. и РД – 375/09.12.2016 г.	13
86	АУАН № 7811/31.08.2016 г., Протокол № 23/31.08.2016 г. и АУАН № В 007808/31.08.2016 г.	3
87	АУАН № 7807/26.08.2016 г., КП № УРИ 442900-83/12.03.2016 г., Писма вх.№№ 03-05-4493/03.04.2016 г., Z-11168/08.08.2016 г., НП № 03-53/21.12.2016 г., Решение № 113/07.11.2017 г. РС-Каварна	12
88	АУАН № 16260/16.04.2015 г., КП № 295/16.04.2015 г., Доклад рег. № Z - 4566/09.04.2015 г., Жалба вх. № 52-18-35/17.04.2015 г. и НП № 18-10/14.05.2015 г.	5
89	АУАН № 7806/23.06.2016 г., Писмо от РД“Гранична полиция“ вх.№ 03-05-4730/12.03.2016 г., КП УРИ 44290084/12.04.2016 г., НП № 03-52/21.12.2016г., Жалба срещу НП № 03-52/21.12.2016 г., Решение № 2282/12.12.2017 г. на РС-Варна	18
90	АУАН № 11455/05.09.2016 г., КП № 231/04.10.2016 г., КП № 240/13.10.2016 г., НП № 10026/20.09.2016 г. и ППП Z-18263/29.12.2016 г. към НАП	5
91	АНП по АУАН № 9002/19.08.2015 г. – част 1: АУАН № 9002/19.08.2015 г., КП № 1711-002/18.08.2015 г., ППП от 19.08.2015 г. за предаване на иззета риба на екарисаж, Възражение вх.№ 9400-4294/29.12.2015 г., НП № 02-58/21.12.2015 г., обратна разписка от 07.01.2016 г., Възражение вх.№ 9400-4481/12.01.2016 г., Протокол от 27.05.2016 г. на РС-Каварна и Определение № 159/06.07.2016 г. на АС-Добрич	19
92	АНП по АУАН № 9002/19.08.2015 г. – част 2: Обявление от РС-Каварна от 11.10.2016 г., Касационна жалба № 1100-14897/31.10.2016 г., Решение № 92/11.10.2016 г. и Решение № 96/28.02.2017 г. на АС-Добрич	20
93	АНП по АУАН № В 0008054/24.07.2016 г., НП № 02-36/08.08.2016 г., Писмо изх.№ 9400-11194/08.08.2016 г., ППП от 25.07.2016 г. за предаване на екирисаж, Потвърдителна бележка № 067675/29.07.2016 г. от ЕООД	7

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
94	АНП по АУАН № В 0001/26.05.2015 г., КП 16154/26.05.2015 г., НП № 16-25/15.06.2015 г., обратна разписка от 08.07.2015 г.	4
95	АНП по АУАН № А 0002986/05.05.2015 г., НП № 10012/12.05.2015 г., обратна разписка DB000572519, Решение № 54/06.07.2015 г. на РС-Кърджали, Решение № 104/21.10.2015 г. на АС-Кърджали	13
96	АУАН № В 0006189/12.11.2015 г., КП № 04.11/12.11.2015 г., НП № 23-093/25.11.2015 г., обратна разписка от 02.11.2015 г., АУАН № 0003590/12.11.2015 г., НП № 20-005/11.01.2016 г., Опис към НАП изх. № 52230000026/06.01.2016 г.	8
97	Длъжностни характеристики на главен специалист АО и Специалист АО в отдел „РК - Южна България“, отдел „РК - Западна България“, отдел „РК – Централен Дунав	16
98	Длъжностни характеристики на Началник отдел „РК - Южна България“, отдел „РК - Западна България“, отдел „РК – Централен Дунав	15
99	Диск с длъжностни характеристики на инспектори и специалисти „РК“	1
100	Справка за постъпили плащания по наказателни постановления – изх. № 1200-4814 от 26.02.2018 г.	3
101	Писма за изпращане на АНП в ЦУ на ИАРА – извлечение от съобщение по електронна поща, Z -5639 от 25.04.2016 г. и Z - 10641 от 26.07.2016 г.	3
102	Писмо с въпроси вх. № 1200-3411/12.02.2018 г. и Писмо отговор изх. № 1200-3411(1)/16.02.2018 г., Справка № Z – 4204/16.02.2018 г. за заведените изпълнителни дела от ЧСИ през 2016 г.	12
103	Приложения към Писмо изх.№ 1200-3411 (1)/16.02.2018 г. – приемо-предавателни протоколи на АНП към НАП	18
104	Докладна записка от Началник отдел „РК-Централен Дунав“ Z-5877/13.03.2018 г.	1
105	Приемо-предавателен протокол към НАП – изх. № 1200-4998/01.03.2018 г.	3
106	АУАН № 0000797/23.05.2015 г., НП № 10023/27.07.2015 г. и Решение № 38/27.11.2015 г.	3
107	АНП по АУАН № 0003893/17.04.2015 г., НП № 04-22-43/11.05.2015 г., обратна разписка DB000589133, Решение № 668/10.11.2015 г. на РС-Велико Търново и Решение № 30/22.02.2016 г.	13
108	Снимки от екран на партии по съставени АУАН от електронния регистър	5
109	Справка за наложените глоби/имуществени санкции при извършено повторно нарушение в едногодишен срок от влизане в сила на НП за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	7
110	Диск със сканирани наказателни постановления по Справка за наложените глоби/имуществени санкции при извършено повторно нарушение в едногодишен срок от влизане в сила на НП за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	1
111	НП №№ 02-38/10.09.2015 г., 02-05/17.03.2016 г., 02-46/10.09.2015 г., 02-22/17.05.2016 г., 02-16/09.06.2015 г.	10
112	НП №№ 02-37/10.09.2015 г., 02-04/17.03.2016 г., 02-14/22.04.2015 г., 02-40/10.09.2015 г., 23-084/24.08.2016 г. и 23-117/22.11.2016 г.	12
113	Справки за иззетите риболовни уреди и риба по АУАН и констативни протоколи за 2015 г. и 2016 г. – изх. № 1200-4265/19.02.2018 г.	4

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
114	Писмо за изискване на справки вх. № 1200-4425/20.02.2018 г., Писмо за предоставяне на справки вх. № 1200-4425(1)/01.03.2018 г., диск със справки за иззетите риболовни уреди и риба, Извлечения от ИСС Форма 8 за офис Кърджали за 2015 г. и 2016 г. и офис Враца за 2015 г.	9
115	Писма с искане на информация и отговори по тях във връзка със счетоводното отразяване на контролната дейност - вх. № 1200-1268/19.01.2018 г., изх. № 1200-1268(1)/07.02.2018 г., вх. № 1200-1268(2)/12.02.2018 г. и вх. № 1200-1268(2) (1)/13.02.2018 г.	8
116	Писмо с искане на информация за последващи действия спрямо иззети количества риба – вх. № 1200-4905 от 27.02.2018 г. и Писмо - отговор изх. № Z – 5430(1)/13.03.2018 г.	10
117	АНП по АУАН № В 0007619/12.07.2016 г., КП № 1712-085/12.07.2016 г., НП № 02-32/22.07.2016 г., Решение № 311/04.10.2016 г. на РС-Несебър и Решение № 2093/15.12.2016 г. на АС-Бургас	11
118	АУАН 9006/18.10.2015 г. и Резолюция № 12/04.08.2016 г.	2
119	АНП по АУАН № 0017410/24.06.2015 г., НП № 0829/02.10.2015 г., Протокол за дарение № 14/24.06.2015 г., Решение № 8/15.02.2016 г. на РС-Каварна и Решение № 357/25.10.2016 г.	18
120	АНП по АУАН № 0017595/25.06.2015 г., НП № 0831/02.10.2015 г. и писмо до НАП изх. № 1200-1915/01.02.2016 г.	6
121	АНП по АУАН № А 0013188/23.02.2015 г., КП № 224/23.02.2015 г., Протокол за отговорно пазене от 24.02.2015 г., Жалба вх. № Z-2304/26.02.2015 г., НП № 03-08/08.04.2015 г., съобщение от РС-Варна изх. № 10838, Решение № 1275/22.06.2015 г., Решение № 2153/21.10.2015 г. на АС-Варна, Възлагателно писмо към ЧСИ изх. № 1100-6728/18.05.2016 г.	15
122	Докладна записка Z-5430(1) от 14.03.2018 г. от началник сектор „РК“–Варна	1
123	Диск със справки за иззета риба и риболовни уреди с АУАН за 2015 г. и 2016 г.	1
124	Докладни записки №№ Z -5699(1) от 26.04.2016 г. и Z -5699/26.04.2016 г. за назначаване на комисия за унищожаване на иззети уреди, Заповед № РД-174/13.06.2016 г., Констативен протокол Z -8142/14.06.2016 г.	11
125	Заповед РД-182/24.06.2016 г. за депониране на иззети с АУАН и КП риболовни уреди, Становище за охарактеризиране на отпадъци от директора на РИОСВ-Бургас и Заповед № РД-187/27.06.2016 г.	12
126	Констативен протокол № Z-9054/28.06.2016 г. за депониране на риболовни уреди, Придружително писмо № Z-9032/28.06.2016 г., Констативен протокол № Z-9028/28.06.2016 г., Z-9028(1)/ 28.06.2016 г.	4
127	Констативен протокол № Z-9029/28.06.2016 г. за депониране на риболовни уреди	27
128	Писмо с поставени въпроси относно представители на НАП при унищожаване на вещи и уреди вх. № 1200-5410 от 07.03.2018 г. и отговор към него изх. № 1200-5410 (1) от 20.03.2018 г.	3
129	Извлечение от счетоводна операция за завеждане задбалансово на активи	1
130	Писмо с поставени въпроси относно иззети вещи вх. № 1200-4902/27.02.2018 г. и отговор към него изх. № 1200-4902(1)/13.03.2018 г., приложения: Z-	14

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
	5442/07.03.2018 г., Z-5369/07.03.2018 г., Доклад от главен инспектор в отдел „РК“-Централен Дунав от 06.03.2018 г., № 5223-5223/06.03.2018 г.	
131	Приложения към Отговор на писмо изх.№ 1200-4902(1)/13.03.2018 г.: Z-5432/07.03.2018 г., Z-15032/01.09.2017 г., Z-5408/07.03.2018 г., Z-5301/06.03.2018 г., Z-5293/06.03.2018 г., Z-5360/07.03.2018 г. и Z-5831/13.03.2018 г.	13
132	Диск със Счетоводна политика на МЗХГ – Приложение към Заповед № РД 09-14/06.03.2015 г., Счетоводна политика на ИАРА, утвърдена със Заповед № РД-85/28.03.2016 г., оборотни ведомости към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г. и Окончателен доклад № КД 04-6/03.06.2015 г. на Дирекция „Вътрешен одит“ към МЗХГ	1
133	Констативен протокол от 07.03.2018 г. с Диск за инвентаризации за иззети вещи и уреди за 2015 г. и 2016 г.	2
134	Писмо за представяне на описи на конфискувани активи за 2015г. и 2016 г. – изх.№ 1200-5822 от 13.03.2018 г., приложения описи от 2015 г.на офиси гр.Хасково, гр. Велико Търново, гр. Враца, гр. Габрово, гр. Кърджали, гр. Пловдив, сектор „РК“ Добрич, гр. Кюстендил, гр. София и гр. Русе	14
135	Приложения към Писмо изх. № 1200-5822 от 13.03.2018 г., приложения описи на конфискувани активи от 2016 г.на офиси: гр. Хасково, гр. Пазарджик, гр. Велико Търново, гр. Ямбол, гр. Кърджали, гр. Стара Загора, гр. Перник, гр. Пловдив, гр. Варна, гр. Сливен, гр. Смолян, гр. Добрич, гр. Кюстендил, гр. София, гр. Русе и гр. Плевен	21
136	Справка изх.№ 1200-6714 от 28.03.2018 г. за постъпили плащания по заведени изпълнителни дела две години след влизане в сила на НП	2
137	Констативен протокол от 09.03.2018 г. от извършена проверка на съставените счетоводни операции за вземания от наказателни постановления	5
138	Справка изх.№ 1200-5240 от 03.03.2018 г. за съставени счетоводни операции за вземания от наказателни постановления - и диск с предоставени справки от териториалните звена	4
139	Справка за кредитния оборот по счетоводна сметка 9289 към 31.12.2016 г.	3
140	Длъжностни характеристики на директорите на дирекция „АПОФСДУСИО“, „АПОЧР“ и „ФСДУС“	18
141	Заповед № 140 от 12.03.2009 г. и ВППУРИВДС	6
142	Констативен протокол от 13.02.2018 г. за проверка на вътрешна нормативна уредба	2
143	Справка изх. № 0315-20417 от 04.12.2017 г. за събраните суми от наеми на бордово оборудване за сателитно проследяване на риболовни кораби за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.	14
144	Заповед № РД-1087 от 17.12.2010 г. на изпълнителния директор на ИАРА за отдавани под наем на бордово оборудване	11
145	Писмо изх. № 1200-3690 (1) от 08.03.2018 г., Експертна оценка за определяне на наема на система за сателитно наблюдение от м.09.2012 г. и Сертификат за оценителска правоспособност	11
146	Заповед № РД- 210/24.03.2011 г. на изпълнителния директор на ИАРА	2
147	Заповед № РД- 942/13.09.2012 г. на изпълнителния директор на ИАРА	1

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
148	Приложение към Заповед № РД- 942/13.09.2012 г. на изпълнителния директор на ИАРА	2
149	Констативен протокол от 19.02.2018 г. за проверка на договори за отдаване под наем на вещи държавна собственост	3
150	Диск с проверени 79 договори за наем, фактури, платежни документи и др.	1
151	Становище изх. №1200-4769 от 23.02.2018 г. на старши юрисконсулт в дирекция „АПОЧР“	1
152	Длъжностна характеристика на старши счетоводител	5
153	Длъжностни характеристики на юрисконсулт и на финансов контролор	8
154	Протокол от проверка на място в дирекция „АПОЧР“	2
155	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на вътрешни актове, Договор № Д-83 от 13.11.2017 г. и анекс	5
156	Справка за утвърдената численост на персонала на ИАРА за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. и Справка за утвърдената численост на персонала за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. и придружително писмо с изх. № 0315-18110 (2)/16.01.2018 г.	10
157	Диск със сканирани заповеди, докладни записки, списъци и др. във връзка с провеждане на процедури за конкурентен подбор, длъжностни разписания и поименни разписания на длъжностите, процедури за подбор при съкращаване на служители, работещи по трудово правоотношение в ИАРА	2
158	Длъжностна характеристика на младши експерт в дирекция „АПОЧР“	4
159	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на длъжностните разписания, поименните разписания на длъжностите и определянето на основната работна заплата, Заповед № ЧР 236 от 19.05.2015 г., съобщение изх. № 9400-2798/04.06.2015 г., извлечения от месечни ведомости, Заповед № РД17-539/20.12.2013 г., Заповед № РД17-55/13.03.2017 г. и писмо вх. № 0420-8396/24.04.2017 г.	18
160	Заповеди за промяна и утвърждаване на длъжностно разписание № № РД 182/26.03.2015 г., РД-183/26.03.2015 г., РД-186/30.03.2015 г., РД-187/30.03.2015 г., РД-199/02.04.2015 г. и РД-198/02.04.2015 г.	7
161	Отчет за заетите лица и средствата за работна заплата и други разходи за труд за 2015 г. и Отчет за заетите лица и средствата за работна заплата и други разходи за труд за 2016 г.	4
162	Писмо вх. № 1200-1208 от 19.01.2018 г. и отговор с Писмо 1200-1208(1)/26.01.2018 г., Заповед № РД 56/21.01.2015 г. с приложения и Заповед № РД 737/26.10.2015 г. с приложения	14
163	Заповед № РД 745/26.10.2015 г. с приложения и Заповед № РД 925/10.12.2015 г. с приложения	13
164	Заповед № РД 125/22.04.2016 г. с приложения	6
165	Рекапитулация на разходите за работни заплати за 2015 г. и Рекапитулация на разходите за работни заплати за 2016 г. – първа страница	2
166	Писмо вх. № 0315-3283 от 09.02.2018 г. и отговор с Писмо 0315-3283(1) от 16.02.2018 г., рекапитулации на работните заплати за м. октомври, м.ноември и м. декември 2015 г. и списъци	10

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
167	Справка за плащания към отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2015 г. и Справка за плащания към отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2016 г.	2
168	Диск – рекапитулации, описи и платежни нареждания във връзка с изготвяне и изплащане на заплати и обезщетения	1
169	Заповед № 68/18.05.2015 г., справки по ведомост за заплати, Заповед № 124/29.05.2015 г. болничен лист, заявление Заповед № 126/09.06.2015 г.	9
170	Запитване с Писмо вх. № 1200-4207/19.02.2018 г., отговор на запитване с Писмо изх. № 12005246/02.03.2018 г. и приложения	11
171	Диск със заповеди и др. във връзка с назначаване и прекратяване на правоотношенията	1
172	Протокол за извършена проверка на място, контролни листи и платежни нареждания	7
173	Писмо вх. № 0315-1475/23.01.2018 г. с поставени въпроси и отговор с Писмо изх. № 0315-1475 (1)/31.01.2018 г.	3
174	Трудови договори №№ 122/28.05.2015 г. и 123/28.05.2018 г. и Допълнителни споразумения №№ 7/15.01.2016 г. и 8/15.01.2016 г.	4
175	Писмо вх. № 1200-5736 от 12.03.2018 г. с поставени въпроси и отговор с Писмо изх. № 1200-5736(1)/16.03.2018 г.	4
176	Допълнително споразумение № 119/20.05.2015 г., Заповеди №№ ЧР 159/11.05.2015 г., ЧР 164/12.05.2015 г., ЧР 178/13.05.2015 г., ЧР 187/14.05.2015 г., ЧР 271/20.05.2015 г., ЧР 107/12.08.2016 г., ЧР 163/12.05.2015 г., ЧР 212/19.05.2015 г. и ЧР 221/19.05.2015 г.	10
177	Заповеди №№ РД-6/04.01.2017 г., РД-203/05.07.2016 г., РД-959/06.01.2016 г. за оценяване изпълнението на длъжностите и два формуляра за оценка на изпълнението на длъжността	12
178	Справка за повишените в ранг служители през 2015 г. и 2016 г.	15
179	Констативен протокол от 31.12.2018 г., Заповеди №№ ЧР 379/20.12.2010 г., ЧР 353/03.12.2013 г., ЧР 86/26.02.2015 г. и атестационен формуляр	7
180	Информация за отработеното време на служител в периода от м. 04.2012 г. до м. 12.2013 г. от ведомостите за работни заплати	18
181	Писмо вх. № 1200-4904/27.02.2018 г. с поставени въпроси и отговор с Писмо изх. № 1200-4904 (1)/09.03.2018 г.	2
182	Заповеди №№ ЧР 137/30.04.2015 г., ЧР 212/19.05.2015 г., ЧР 221/19.05.2015 г., ЧР 100/11.08.2016 г., ЧР 105/12.08.2016 г., ЧР 109/12.08.2016 г., ЧР 113/18.08.2016 г., ЧР 106/12.08.2016 г., 110/15.08.2016 г.	9
183	Констативен протокол от 07.02.2018 г.	3
184	Трудов договор № 8/08.01.2015 г., Допълнително споразумение № 83/19.05.2015 г., Заповед № 33/19.07.2016 г., Трудов договор № 34/19.07.2016 г.	4