



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600101220

за извършен одит на дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване на правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 433 от 10.11.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 42)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора	8
ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитираната организация	8
3. Одитиран период	8
4. Предмет на одита	8
5. Цели на одита	9
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти, приложени при одита	10
Част трета	11
КОНСТАТАЦИИ	11
I. Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала	11
1. Структурни звена, организация на дейността, функции и задачи	11
2. Нормативна осигуреност	12
3. Определени задължения и отговорности	16
4. Планиране и отчитане на дейността	17
II. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала	19
1. Упражняване правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала	19
1.1. Изменение и допълване устава на дружеството/учредителния акт и намаляване и увеличаване капитала	20
1.2. Избиране и освобождаване на членове на СД/на управители	21
1.3. Назначаване на ликвидатори	22
1.4. Избиране на регистриран одитор	32
1.5. Одобряване ГФО и вземане решение за разпределяне на печалбата и нейното изплащане	33
1.6. Даване разрешение за разпоредителни сделки с ДМА на дружествата	36
1.7. Одобряване на бизнес програма на дружествата	37
1.8. Контрол по отчетността на дружествата	39
2. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия	40
2.1. Упражняване правата на собственост на държавата в ДП по чл. 163 от ЗГ	40
2.1.1. Настаняване под наем в имот - частна държавна собственост	40
2.1.2. Издаване на акт за публична държавна собственост	41
2.1.3. Издаване на акт за частна държавна собственост	41
2.1.4. Предоставяне на трети лица за безвъзмездно ползване на автомобили, собственост на ЮЗДП и Южно централно държавно предприятие (ЮЦДП)	41
2.2. Назначаване и освобождаване на членовете на УС на ДП	42
2.2.1. Назначаване и освобождаване на членовете на ДП по чл. 163 от ЗГ	42
2.2.2. Назначаване и освобождаване на членовете на УС и Контролния съвет (КС) на ДП „Кабиюк“, освобождаване от отговорност и връщане на гаранции по договорите за управление	43
2.3. Утвърждаване на ГФП на ДП	45
2.3.1. Утвърждаване на ГФП на ДП по чл. 163 от ЗГ	45
2.3.2. Утвърждаване на ГФП и годишните програми за развитие на ДП „Кабиюк“	45
2.4. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП	46
2.4.1. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП по чл. 163 от ЗГ	46
2.4.2. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП „Кабиюк“	47
2.5. Вземане на решения за изразходване на средствата по фондовете, създавани и управлявани от държавните предприятия по чл. 163 от ЗГ	48
2.6. Одобряване на ГФО и годишните доклади за дейността на ДП	48
2.6.1. Одобряване на ГФО и годишните доклади за дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ	48

2.6.2. Одобряване на ГФО и ежегодните доклади за състоянието и дейността на ДП „Кабиюк“	49
2.7. Вземане на решения за учредяване на вещни права и ипотeki и съгласуване на искания за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии.....	50
2.8. Вземане на решения за закупуване, разпореждане, бракуване или ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.....	51
2.9. Откриване на конкурс за предоставяне на стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци на държавните горски стопанства и обявяване на резултатите от конкурса	52
2.10. Провеждане на конкурс за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от ЗЛОД на територията на държавните ловни стопанства (откриване на конкурса, назначаване на комисия и обявяване на резултатите от класирането).....	54
2.11. Продажба на имоти - частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП.....	56
2.12. Освобождаване/задържане на гаранции за изпълнение на договорите за управление на членовете на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ.....	57
2.13. Наблюдение и контрол на дейността на ДП.....	58
2.13.1. Осъществяване на контрол по изпълнението на заповедите на министъра на земеделието, храните и горите, издадени по чл. 168, т. 10 от ЗГ, за вземане на решения за закупуване, разпореждане, бракуване или ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.....	58
2.13.2. Осъществяване на контрол по изпълнението на заповедите на министъра на земеделието, храните и горите, издадени на основание чл. 179 от ЗГ, с които се разрешава изразходването на средства от фонд „Инвестиции в горите“	59
2.13.3. Утвърждаване и контрол по изпълнението на ГФП на ДП.....	59
Част четвърта.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
Част пета	60
ПРЕПОРЪКИ.....	60
Част пета	61
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	61
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101220	62
<i>Приложение № 1</i>	<i>63</i>
<i>Приложение № 2</i>	<i>68</i>
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101220	70

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АИС	Автоматизирана информационна система
АПСК	Агенция за приватизация и следприватизационен контрол
ВПОДЕПДХН	Вътрешни правила за обмена на документи по електронен път и документи на хартиен носител
ГДПБЗН	Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“
ГФО	Годишен финансов отчет
ГФП	Годишен финансов план
ДГП	Държавни горски предприятия
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДП	Държавно/и предприятие/я, в зависимост от контекста
ДФЗ	Държавен фонд „Земеделие“
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗГ	Закон за горите
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЖ	Закон за животновъдството
ЗЛОД	Закон за лова и опазване на дивеча
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАГ	Изпълнителна агенция по горите
КС	Контролен съвет
МЗХГ	Министерството на земеделието, храните и горите
МС	Министерски съвет
НKK	Наблюдение, координация и контрол
НСРГСРБ	Национална стратегия за развитие на горския сектор в Република България
ПОД	Правилник за организацията и дейността
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ПРУПДТДДУК	Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала
ПУД	Правилник за устройството и дейността
СД	Съвет на директорите
СЗДП	Северозападно държавно предприятие
СИДП	Североизточно държавно предприятие
СПГ	Стратегии и планиране в горското стопанство
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СЦДП	Северноцентрално държавно предприятие
ТД	Търговско/и дружество/а, в зависимост от контекста
ТДДП	Търговски дружества и държавни предприятия
ТЗ	Търговски закон
ТР	Търговски регистър
УС	Управителен съвет
УПМЗХГ	Устройствен правилник на министерството на земеделието, храните и горите
ФИА	Финансово-икономически анализи
ЮЗДП	Югозападно държавно предприятие
ЮИДП	Югоизточно държавно предприятие
ЮЦДП	Южноцентрално държавно предприятие

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит на дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване на правата на държавата в държавните предприятия (ДП) и търговските дружества (ТД) с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Министерството на земеделието, храните и горите (МЗХГ) е юридическо лице на бюджетна издръжка и се представлява от министъра на земеделието, храните и горите или от оправомощени от него длъжностни лица. Като едноличен орган на изпълнителната власт, министърът упражнява правата на държавата като собственик на капитала в ТД с държавно участие в капитала и в ДП в областта на земеделието и горите.¹

Към 31.12.2019 г. министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата в шест ДП по Закона за горите (ЗГ)², в ДП „Кабиюк“, създадено чрез преобразуване на еднолично акционерно дружество (ЕАД) „Кабиюк“, гр. Шумен, съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за животновъдството (ЗЖ)³, в 25 еднолични търговски дружества, в 1 търговско дружество, в което държавата е мажоритарен собственик на капитала и в 19 дружества, в които държавата е миноритарен собственик. За 13 от едноличните търговски дружества е открито производство по ликвидация, а 3 са обявени в несъстоятелност. От тях, към момента на извършване на одита, за 2 дружества продължават производствата по несъстоятелност, 2 са заличени от Търговския регистър (ТР), 4 от дружествата в ликвидация са обявени в несъстоятелност и в 8 дружества се осъществяват ликвидационни процедури.

Одитната задача обхваща две области на изследване: „Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ и „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“.

Използваните критерии за оценка са: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.⁴

В резултат за извършения одит е установено:

Област на изследване „Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“

За одитирания период в МЗХГ е създадена структурна и кадрова обезпеченост на процеса за ефективно упражняване на правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала.

Дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“ (ТДДП), част от специализираната администрация на МЗХГ, изпълнява дейностите, свързани с ДП и ТД, като през по-голямата част от одитирания период е структурирана в четири отдела, които след извършена през м. август 2019 г. структурна промяна са сведени до три.

Приетите и действащи вътрешни правила в МЗХГ са обвързани със законовите норми, регламентиращи дейността по упражняване правата на държавата в ТД и ДП.

През 2019 г. не е извършена своевременна актуализация на Вътрешните правила на дирекция ТДДП, отразяваща извършената промяна в структурата на дирекцията, което създава риск за правилното идентифициране на отговорностите и подчинеността при изпълнение на възложените функции и задачи. След края на одитирания период (през м.

¹ чл. 2, ал. 1 и ал. 3 и чл. 3, ал. 1 и ал. 2, т. 16 от УПМЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.

² по Приложение № 1 към чл. 163 от ЗГ

³ § 54, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗЖ, обн., ДВ, бр. 18 от 2004 г., в сила от 6.04.2004 г.

⁴ Подробно посочени в Част втора „Въведение“ от настоящия одитен доклад.

август 2020 г.) са утвърдени нови правила, в които е отразена новата структура на дирекцията.

През одитирания период планирането и отчитането на дейностите в областта на земеделието, храните и горите са в съответствие с нормативните изисквания.

Област на изследване „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“

През одитирания период, упражнените правомощия и свързаните с тях решения на едноличния собственик на капитала на търговските дружества с държавно участие в капитала, относно: намаляването на капитала и изменението на учредителния акт; избирането и освобождаването членове на Съвета на директорите (СД)/на управител; избирането на регистриран одитор; даването на разрешение за разпоредителни сделки с дълготрайни материални активи (ДМА) на дружествата, са в съответствие с правната рамка. Одобряването на годишните финансови отчети (ГФО) на ТД и вземането на решение за разпределяне на печалбата и нейното изплащане са извършвани в съответствие с нормативните изисквания, но е допуснато закъснение при одобряването на ГФО на някои от дружествата⁵, обявени в ликвидация, тъй като не е извършено в годината, следваща съответния отчетен период.

За одитирания период ТД от системата на МЗХГ работят в условията на неутвърдени от министъра на земеделието, храните и горите бизнес програми, което е в несъответствие с правната рамка и договорите за възлагане на управлението на дружествата.

При осъществяване на дейностите по ликвидация на ТД са установени случаи на назначаване и освобождаване на ликвидатори, при които действията на министъра на земеделието, храните и горите са в несъответствие с приложимите норми – назначавани са ликвидатори в дружество, обявено в несъстоятелност; не са определяни срокове за завършване на ликвидацията и не са назначавани ликвидатори на 4 дружества с открито производство за ликвидация; при сключването на част от договорите за възлагане на ликвидация не са установявани ограничителните условия, при които следва да бъдат назначавани ликвидаторите; освободен е ликвидатор на ТД без да са спазени клаузите за прекратяване на договора. Не е осъществяван контрол по изпълнение задължението на ликвидаторите за заявяване за вписване в законоустановения срок на промени в обстоятелства при ликвидация на ТД в ТР. Повече от две години след дадено съгласие от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол⁶ (АПСК) за преобразуване на две дружества в ликвидация, чрез вливане в действащо дружество от системата на МЗХГ не са предприети действия за стартиране на преобразуването или други за финализиране ликвидацията. Във Вътрешните правила на дирекция ТДДП, действащи към 31.12.2019 г., както и в утвърдените през м. август 2020 г., липсва детайлен регламент по отношение на процедурите по ликвидация на ТД, в т.ч. упражняване на мониторинг върху дейността на ликвидаторите, условия и критерии за определяне и продължаване срока за завършване на ликвидацията, установяване на причините и обстоятелствата при неспазване на този срок и довели до неговото продължаване. Процедурите по ликвидация на дружествата от системата на МЗХГ са с продължителност между 14 и 23 години, което определя процеса като неефективен.

При упражняване на контрол от едноличния собственик на капитала върху отчетността на ТД от системата на МЗХГ са допуснати някои несъществени отклонения от правната рамка, на които се обръща внимание, а именно: информацията за спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни и финансови институции не е публикувана на интернет страницата на МЗХГ и информацията

⁵ „Агрогеометър – София“ ЕАД, „Водпроект“ ЕАД и „Хана“ ЕООД

⁶ Със Закона за публичните предприятия, обн., ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., АПСК е преименувана на Агенция за публичните предприятия и контрол и са ѝ възложени функции на звено, което осъществява координацията на държавната политика по отношение на публичните предприятия, наблюдава и докладва на Министерския съвет за нейното изпълнение.

за възнагражденията на управителните органи на две дружества⁷ не е представяна тримесечно, а годишно.

През одитирания период, упражнените правомощия и свързаните с тях решения на министъра на земеделието, храните и горите относно: упражняване правата на собственост на държавата в ДП; назначаването и освобождаването на членовете на Управителните съвети (УС) на ДП; утвърждаването на годишен финансов план (ГФП) на ДП по ЗГ; одобряването на ГФО и разпределението на печалбата и покриването на загубата; изразходването на средствата от фондовете, създавани и управлявани от ДП по чл. 163 от ЗГ; закупуване и разпореждането с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв., са в съответствие с нормативните изисквания.

Установени са частични несъответствия с правната рамка и договорите при част от упражнените от министъра на земеделието, храните и горите правомощия, във връзка с дейността на ДП, изразяващи се в следното:

Не са утвърдени ГФП и годишни програми за развитие на ДП „Кабиюк“ за 2018 г. и 2019 г.

При отдаването под наем на имоти, които не са горски територии, издадените от директорите на ДП по чл. 163 от ЗГ и одобрени от министъра на земеделието, храните и горите заповеди за откриване на търговете за отдаване под наем на недвижимите имоти не съдържат нормативно изискуемите елементи.

При откриването на конкурси за предоставяне на стопанисването и ползването на дивеча е установено: за един от проведените конкурси, съставът на комисията е обявен преди деня, определен за разглеждане на офертите; обявяването на резултатите от класирането на четирима от кандидатите на конкурсите е извършено след законоустановения срок от 14 работни дни; четири от договорите за стопанисване и ползване на дивеча са сключени след изтичането на законоустановения едномесечен срок от обявяването на резултатите от конкурса.

При провеждане на два конкурса за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от Закона за лова и опазване на дивеча (ЗЛОД), съставите на комисиите за провеждане на конкурсите са обявени със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите преди деня за разглеждане и оценяване на предложенията на кандидатите в несъответствие с нормативните изисквания.

При продажба на имоти - частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП по чл. 163 от ЗГ, заповедите на министъра на земеделието, храните и горите за откриването на процедурите за провеждането на търговете не съдържат всички изискуеми реквизити.

Със заповед на министъра на земеделието, храните и горите е задържана, внесена от член на УС на ДП гаранция по договор за управление, като заповедта е издадена след определения в договора тримесечен срок.

Състоянието на СФУК в изследваните области е добро, но през одитирания период не са ефективни, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатиранияте несъответствия с правната рамка и договорите.

⁷ „Агроводинвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 4 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 333 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-01-012 от 28.09.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Министерството на земеделието, храните и горите е юридическо лице на бюджетна издръжка и се представлява от министъра на земеделието, храните и горите или от оправомощени от него длъжностни лица.

Министърът на земеделието, храните и горите е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на земеделието, селските райони, горското и ловното стопанство, рибарството и аквакултурите и провежда държавната политика за безопасността на храните.

Като едноличен орган на изпълнителната власт министърът упражнява правата на държавата като собственик на капитала в ТД с държавно участие в капитала и в ДП в областта на земеделието и горите.⁸

Дирекция ТДДП е част от специализираната администрация на МЗХГ, която подпомага министъра при осъществяване на неговите правомощия като орган на управление съгласно ЗГ, ЗЛОД, Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК) (отм.) и Правилника за устройството и дейността (ПУД) на ДП „Кабиюк“.⁹ Дейността на министъра по упражняване правата на държавата в ДП и ТД се подпомага и от дирекция „Правни дейности и законодателство на Европейския съюз“ и дирекция „Вътрешен одит“, чиито компетентности са определени в Устройствения правилник на МЗХГ (УПМЗХГ).¹⁰

ДП и ТД, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата, функционират и осъществяват дейности в секторите на земеделието, селските райони, горското и ловното стопанство, рибарството и аквакултурите и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носят Румен Порожанов¹¹ – министър на земеделието, храните и горите от 04.05.2017 г. до 14.05.2019 г. и Десислава Танева¹² – министър на земеделието, храните и горите от 15.05.2019 г. до 11.05.2021 г.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала.

През одитирания период министърът упражнява правата на държавата като собственик на капитала в шест ДП по чл. 163 от ЗГ, в ДП „Кабиюк“, създадено чрез преобразуване на „Кабиюк“ ЕАД, гр. Шумен, по силата на § 54, ал. 1 от Преходните и

⁸ чл. 2, ал. 1 и ал. 3 и чл. 3, ал. 1 и ал. 2, т. 16 от УПМЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.

⁹ чл. 31 от УПМЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.

¹⁰ чл. 15 и чл. 20 от УПМЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.

¹¹ Решение на Народното събрание от 04.05.2017 г., обн., ДВ, бр. 37 от 9.05.2017 г.

¹² Решение на Народното събрание от 15.05.2019 г., обн., ДВ, бр. 40 от 17.05.2019 г.

заклучителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на ЗЖ¹³, и в 25 еднолични търговски дружества, в т.ч. 13 в производство по ликвидация и 3 обявени в несъстоятелност. По правен статут едноличните търговски дружества са 14 еднолични дружества с ограничена отговорност (ЕООД), в т.ч. 8 в ликвидация и 2 в несъстоятелност, и 11 ЕАД, от които 5 в ликвидация и 1 в несъстоятелност.

За одитирания период МЗХГ е съдружник или акционер в 20 търговски дружества, като в едно от тях е мажоритарен собственик на капитала - 99,95 на сто, а в останалите 19 дружества е миноритарен собственик на капитала.

Търговските дружества и държавните предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г. са показани в приложение¹⁴ към настоящия одитен доклад.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ и „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“.

5.2. Да се установи състоянието на СФУК в областите на изследване.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита не са прилагани ограничения. Одитната задача обхваща:

6.1. Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала, със следните процеси:

6.1.1. Структурни звена, организация на дейността, функции и задачи.

6.1.2. Нормативна осигуреност.

6.1.3. Определени задължения и отговорности.

6.1.4. Планиране и отчитане на дейността.

6.2. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала, със следните процеси:

6.2.1. Упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала.¹⁵

6.2.1.1. Осъществени от министъра на земеделието, храните и горите правомощия по упражняване правата на държавата в търговски дружества с държавно участие в капитала.

6.2.1.2. Наблюдение и контрол на търговски дружества с държавно участие в капитала.

6.2.2. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия.¹⁶

6.2.2.1. Осъществени от министъра на земеделието, храните и горите правомощия по упражняване правата на държавата в държавните предприятия.

6.2.2.2. Наблюдение и контрол на държавните предприятия.

¹³ обн., ДВ, бр. 18 от 2004 г., в сила от 6.04.2004 г.

¹⁴ Приложение № 1

¹⁵ В системата на МЗХГ към 31.12.2019 г. има 26 търговски дружества с 50 и над 50 на сто държавно участие в капитала (25 със 100 на сто държавно участие в капитала и 1 с 99,95 на сто), като през одитирания период 8 от тях са действащи, 2 не са осъществявали дейност (1 със 100 на сто държавно участие в капитала и 1 с 99,95 на сто), 13 са в ликвидация и 3 са в несъстоятелност. На едно от действащите дружества - „Напоителни системи“ ЕАД, към момента на извършване на настоящия одит, се извършва одит от Сметната палата („Одит на „Напоителни системи“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., съгласно Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.).

¹⁶ Шест ДП по Приложение № 1 към чл. 163, ал. 1 от ЗГ и едно ДП по чл. 62, ал. 3 от ТЗ, преобразувано от еднолично акционерно дружество, съгласно разпоредбата на § 54 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за животновъдството

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитна извадка в област на изследване „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала”, процес „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия”, която е представена в част трета „Констатации“ от настоящия одитен доклад.

7. Критерии за оценка

При одита на дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване на правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област „Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ - съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ, ЗГ, ЗЖ, ЗЛОД, Закон за независимия финансов одит, Закон за счетоводството (ЗСч), ЗФУКПС, ПРУПДТДДУК (отм.), Постановление № 114 на МС от 10.06.2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавни предприятия и търговски дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала и на дружествата, които те контролират (отм.), УПМЗХГ, Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ, Вътрешни правила за обмена на документи по електронен път и документи на хартиен носител (ВПОДЕПДХН) в МЗХГ, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на МЗХГ, Учредителни актове и устави на ТД с държавно участие в капитала в системата на МЗХГ, Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи в МЗХГ, Правилници за организация и дейността (ПОД) на ДП по Приложение № 1 от чл. 163 от ЗГ, ПУД на ДП „Кабиюк“, други вътрешни актове, свързани с управлението и контрола.

7.2. За област „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ - съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ, ЗГ, ЗЖ, ЗЛОД, Закон за независимия финансов одит, ЗСч, ЗФУКПС, ПРУПДТДДУК (отм.), Постановление № 114 на МС от 10.06.2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавни предприятия и търговски дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала и на дружествата, които те контролират (отм.), УПМЗХГ, Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ, Устави/учредителни актове на търговските дружества с държавно участие в капитала в системата на МЗХГ, ПОД на ДП по Приложение № 1 от чл. 163 от ЗГ, ПУД на ДП „Кабиюк“, Договори за възлагане на управление, Договори за възлагане на ликвидация, други вътрешни актове, свързани с управлението и контрола.

8. Одитни стандарти, приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала

1. Структурни звена, организация на дейността, функции и задачи

Дирекция ТДДП е част от специализираната администрация на МЗХГ, която подпомага дейността на министъра при упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала. Дирекцията е структурирана съгласно УПМЗХГ.¹⁷

Организационната структура,¹⁸ утвърдените и заети щатни бройки на дирекция ТДДП и промените, осъществени през одитирания период са показани схематично и графично в приложение¹⁹ към одитния доклад.

Числеността на дирекцията е определена с УПМЗХГ.²⁰ За одитирания период със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите е утвърдено длъжностното разписание на МЗХГ, като с негова промяна, в сила от 05.08.2019 г., е отпадала 1 щатна бройка за длъжност началник отдел, а с промяна в сила от 22.10.2019 г. утвърдения щат на дирекцията е намален с 2 бр.²¹

Заетите щатни бройки в дирекция ТДДП към 31.12.2018 г. са 28 при утвърдени 31 и към 31.12.2019 г. са 26 при утвърдени 29.²²

През одитирания период дирекция ТДДП към МЗХГ се ръководи от трима директори. Към 31.12.2019 г. на пряко подчинение на директора на дирекцията са 25 служители – 3 началник на отдел, 8 държавни експерта, 7 главни експерта, 3 старши експерта, 3 младши експерта и 1 главен специалист. Директорът на дирекцията ръководи, организира и координира цялостната административно-оперативна дейност на дирекцията. Той отговаря за дейността си пред ресорния заместник-министър, главния секретар и министъра на земеделието, храните и горите.

За периода от 01.01.2018 г. до 04.08.2019 г. дирекцията е структурирана в четири отдела със следните основни функции:²³

Отдел „Наблюдение, координация и контрол“ (НKK) – подпомага директора при осъществява дейностите, свързани с едноличните търговски дружества и ДП „Кабиюк“, в които министърът упражнява правата на едноличен собственик на капитала, ТД в ликвидация и несъстоятелност и ТД, в които министерството е акционер или съдружник; ръководи и координира контрола върху дейността на ДП „Кабиюк“ и едноличните търговски дружества по спазване на задълженията, определени в ПРУПДТДДУК (отм.) и сключените договори за управление; други.

Отдел „Финансово-икономически анализи“ (ФИА) – подпомага директора при упражняване на дейностите, свързани с анализа на финансово-икономическо състояние на ДП „Кабиюк“ и ТД, в които министърът представлява държавата в общото събрание или упражнява правата на едноличен собственик на капитала; извършва финансови анализи и прави предложения до министъра във връзка с реструктуриране, приватизация, ликвидация и несъстоятелност на търговските дружества и ДП; анализира ползването и текущото състоянието на недвижимите имоти, собственост на ТД с над 50 на сто държавно участие в капитала и на ДП „Кабиюк“; води, поддържа и актуализира информационна база

¹⁷ За одитирания период са в сила УПМЗХГ, в сила от 07.07.2017 г., отм., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г. и УПМЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.; Одитно доказателство № 1

¹⁸ утвърдена от министъра по предложение на главния секретар

¹⁹ Приложение № 2

²⁰ Числеността на дирекция ТДДП от 31 щатни бройки, определена с УМЗХГ от 2017 г. (обн., ДВ, бр. 55 от 2017 г., изм. доп., в сила от 07.07.2017 г.) е намалена на 29 щатни бройки, определена с УПМЗХГ, приет с ПМС № 260 от 14.10.2019 г., (обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.).

²¹ Одитно доказателство № 3

²² Одитно доказателство № 7

²³ Одитно доказателство № 2

данни за ТД с държавно участие и ДП „Кабиюк“, организирана в електронен регистър; други.

В резултат на структурна промяна, считано от 05.08.2019 г., двата отдела НКК и ФИА са обединени в *отдел „Търговски дружества“*.²⁴

Отдел „Стратегии и планиране в горското стопанство“ (СПГ) – участва в разработването на нормативни актове в областта на горското и ловното стопанство; разработва и осъществява контрол по изпълнението на Националната стратегия за развитие на горския сектор; подпомага министъра при координацията и контрола по изпълнението на Стратегическия план за развитие на горския сектор, годишни програми за изпълнение на приоритети и други документи, свързани с държавната политика в областта на горското и ловното стопанство; други.

Отдел „Държавни горски предприятия“ (ДГП) – подпомага министъра при упражняване на: правата му като орган на управление на ДП по ЗГ, правата на собственост на държавата в ДП по ЗГ, правомощията му по ЗГ и ЗЛОД, свързани с ДП по ЗГ; координира изготвянето и отчитането на изпълнението на ГФП от ДП по ЗГ; извършва анализ на ГФО и годишните доклади за дейността на ДП по ЗГ и подготвя становища до министъра, относно одобрението им; други.

Със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите са определени ресорите за организация, координиране и контрол на дейността на административните структури в МЗХГ, в т.ч. на дирекция ТДДП. За одитирания период отдел СПГ и отдел ДГП към дирекция ТДДП са в ресора на един от заместник-министрите на земеделието, храните и горите. Отделите НКК и ФИА (обединени от 05.08.2019 г. в отдел „Търговски дружества“) от 28.05.2019 г.²⁵ до края на одитирания период са в ресора на главния секретар на МЗХГ.²⁶

За упражняването правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала, министърът на земеделието, храните и горите се подпомага и от структурираната, съгласно УПМЗХГ дирекция „Правни дейности и законодателство на Европейския съюз“²⁷, която съгласува и дава становища по законосъобразност на административните актове, издавани от министъра или от упълномощено от него длъжностно лице, както и съгласува по законосъобразност или дава становища по законосъобразността на договорите, които се сключват от министъра, с изключение на договори, сключвани по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП).²⁸

За одитирания период в МЗХГ има създадена организация и ангажирани структурни звена, осъществяващи дейности за подпомагане на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала. Структурната и кадровата обезпеченост осигуряват условия за постигане на адекватност и ефективност при осъществяване на дейностите.

2. Нормативна осигуреност

Основните нормативни актове и вътрешно административни документи, обезпечаващи дейността по упражняване правата на държавата в ДП и в ТД с държавно участие в капитала са следните:

2.1. Основният закон, уреждащ правния режим на търговците, търговските сделки, ликвидацията и несъстоятелността е ТЗ, а със Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРЮЛНЦ) се създава регламентация на системата за публичност.

²⁴ Одитно доказателство № 3

²⁵ Заповед № РД 09-510/28.05.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите

²⁶ Одитно доказателство № 11

²⁷ чл. 20 от УПМЗХГ, действащ за периода от 18.10.2019 г.; (чл. 22 - Дирекция „Правна“ от УПМЗХГ, действащ за периода до 18.10.2019 г.).

²⁸ Одитно доказателство № 1

2.2. Със ЗГ са създадени²⁹ ДП за управление на горските територии - държавна собственост, които не са предоставени на ведомства или юридически лица, и са определени правомощията на министъра на земеделието, храните и горите, в качеството му на управителен орган в тях.

2.3. ЗЛОД регламентира правомощията на министъра на земеделието, храните и горите във връзка с организацията на ловната площ, управлението на ловното стопанство и контролът по стопанисването на дивеча.

2.4. В съответствие с изискванията на ЗФУКПС³⁰ в МЗХГ е изготвена и утвърдена³¹ Стратегия за управление на риска и е създадена³² Постоянна работна група за управление на риска.³³ Изготвен е риск-регистър, съдържащ информация за идентифицираните рискове и съответните относими действия за тяхното минимизиране на ниво дирекция. За дирекция ТДДП са идентифицирани малко на брой рискове,³⁴ свързани с анализа на тримесечните и приемане на ГФО на ТД и ДП „Кабиюк“, в които министъра упражнява правата на едноличен собственик на капитала; и с устойчивото поддържане, опазване и увеличаване на горските ресурси в страната - функциониране на Националния съвет по горите по чл. 155, ал. 1 от ЗГ.

В зависимост от спецификата на дейностите, които осъществяват ДП и ТД от системата на МЗХГ, отношение имат и други нормативни актове и вътрешни документи, уреждащи въпроси, свързани с тези дейности.

2.5. Редът за упражняване правата на държавата върху дялове или акции на търговски дружества и общите правомощия на Министерския съвет (МС), съответно на оправомощения от него министър, са определени в ПРУПДТДДУК (отм.).

2.6. С УПМЗХГ са определени организацията, редът на дейност и функциите на административни звена на МЗХГ, както и отговорните структурни звена, ангажирани с подпомагането на министъра при упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала и дейностите по осъществяване на общо ръководство и контрол.³⁵

2.7. Редът на работа в дирекция ТДДП е регламентиран с Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ (Вътрешни правила), утвърдени със заповед³⁶ от 11.01.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите. С тях са определени структурата, функциите, линиите на докладване и организацията на работа на дирекцията. С правила са регламентирани и взаимодействието и координацията на дирекцията с други административни звена в системата на МЗХГ, агенции, институции, неправителствени и международни организации, имащи отношение към политиките, свързани с упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала и държавната политика в областта на горското и ловното стопанство.

Вътрешните правила са действащи към 31.12.2019 г. и в тях не е отразена настъпилата в устройството на дирекцията структурна промяна от 05.08.2019 г., съгласно която отдели НКК и ФИА са обединени в отдел „Търговски дружества“.³⁷

²⁹ чл. 163, ал. 1 от ЗГ

³⁰ чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС

³¹ със Заповед № РД 09-516/23.07.2015 г. на министъра на земеделието и храните, изменена със Заповед № РД 09-784/10.10.2017 г. През 2018 г. със Заповед № РД 09-826/04.09.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите е утвърдена нова стратегия.

³² със Заповед № РД 09-785/10.10.2017 г.

³³ Одитно доказателство № 9

³⁴ Риск от ненавременен представяне на отчетите; риск от подаване на некоректно оформени и съставени отчети; риск от неизпълнение на функциите на Националния съвет по горите във връзка с устойчивото управление на горите.

³⁵ Одитно доказателство № 1

³⁶ Заповед № РД 09-15/11.01.2018 г.

³⁷ Одитни доказателства № 2 и № 3

След създаването на дирекция ТДДП с УПМЗХГ от 2017 г.³⁸, за периода от 07.07.2017 г. до влизане в сила на Вътрешните правила на дирекция ТДДП, считано от 11.01.2018 г., дейността на дирекцията е осъществявана без регламентирани правила.³⁹

Със заповедта⁴⁰ на министъра от 11.01.2018 г., с която са утвърдени Вътрешните правила на дирекция ТДДП, са отменени заповедите⁴¹, утвърждаващи Вътрешните правила за организация на дирекции „Развитие на горския сектор“ и „Търговски дружества и държавно участие“, чиито правопреемник е дирекция ТДДП.⁴²

Със заповед⁴³ от 12.08.2020 г. на министъра на земеделието, храните и горите са утвърдени нови Вътрешни правила за организацията на дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ, в които е отразена извършената структурна промяна от 05.08.2019 г. Същите действат извън одитирания период.⁴⁴

2.8. Документирането, архивирането и съхраняването на информацията и документацията, удостоверяващи изпълнението на всяко едно отделно правомощие при упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие в капитала за одитирания период се осъществява при спазването на вътрешно-административни документи/правила.⁴⁵

С Вътрешни правила за обмен на документи по електронен път и документи на хартиен носител в МЗХГ⁴⁶ са регламентирани организацията и технологията на информационно-деловодната система по: регистриране в автоматизирана информационна система за управление на документооборота (АИС); изготвяне, архивиране, съгласуване, подписване и обмен на документи и паралелното им движение на хартиен и електронен носител. Всички проекти на документи, създадени от дейността на административните звена в МЗХГ, които подлежат на съгласуване, задължително се регистрират в АИС като работни документи. Работните документи се съгласуват чрез полагане на съгласувателен подпис от прекия ръководител, от ръководителя на административното звено, инициращо документа, а при изготвяне на актове и писма от министъра на земеделието, храните и горите в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата или орган на управление – от директора на дирекция „Правни дейности и законодателство на Европейския съюз“/, „Правна“ и от определения ресорен ръководител, при спазване на йерархията на длъжностите в администрацията.

Съхраняването на регистрираните в АИС документи е текущо и архивно, в съответствие с разпоредбите на Закона за Националния архивен фонд и Наредбата за реда за организирането, обработването, експертизата, съхраняването и използването на документите в учреденските архиви на държавните и общинските институции.⁴⁷

Регламентиран е ред за комплектуване на досиета и създаване на регистър, в който всяко досие да получава пореден номер, когато дейността на определено структурно звено в МЗХГ го налага.⁴⁸

При проверката на документите и информацията на хартиен носител, поддържани и съхранявани в дирекция ТДДП не са установени отклонения от регламентирания ред. Същите са класирани при спазване на тематичен и хронологичен принцип, възходящо по дата на постъпването и/или съставянето им.⁴⁹

³⁸ обн., ДВ., бр. 55 от 2017 г., изм. доп., в сила от 07.07.2017 г.

³⁹ Одитни доказателства № 2 и № 8

⁴⁰ т. 3 от Заповед № РД 09-15/11.01.2018 г.

⁴¹ Заповеди № РД 09-320/27.05.2016 г. и № РД 09-321/27.05.2016 г.

⁴² Одитно доказателство № 8

⁴³ Заповед № РД 09-647 от 12.08.2020 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 2

⁴⁵ Одитно доказателство № 5

⁴⁶ Одитно доказателство № 5

⁴⁷ чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

⁴⁸ чл. 55, ал. 1 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

⁴⁹ Одитно доказателство № 10

Движението на информационните потоци, формирани от входящи и изходящи документи, получавани и създавани в дирекцията на електронен носител е организирано и се осъществява с помощта на АИС на МЗХГ. При зададени параметри като наименование на дирекция/звено/дружество, период (от дата до дата) или номер на документ, може да се проследи цялостното движение по съответната преписка и всички свързани и регистрирани в процеса документи.⁵⁰

2.9. В дирекция ТДДП се поддържа регистър на ТД с държавно участие съгласно изискванията на чл. 35 от ПРУПДТДДУК (отм.).

Електронният регистър съдържа нормативно определените реквизити, указани в чл. 35 от ПРУПДТДДУК (отм.). В него се записват данни за дружеството като наименование, вид, седалище, управление, предмет на дейност, партия на вписване в ТР, съдебна регистрация, данни за управителните органи, размера на регистрирания капитал, както и други вписвания за обстоятелства, касаещи конкретното дружество. Информацията, свързана с обстоятелства по отношение статута и управлението на ТД, се въвежда в електронния регистър, като записите се създават за всяко търговско дружество поотделно. Данните в регистъра се актуализират и поддържат от служители, отговарящи за съответното дружество, въз основа на документи, удостоверяващи подлежащите на вписване обстоятелства.⁵¹

При проверка в електронния регистър на данните за ТД към МЗХГ не са установени различия с данните, вписани в ТР.⁵²

2.10. За част от дейността на ДП по ЗГ се използва програмен продукт – уеб базирана информационна система „System.iag“, която се администрира в Изпълнителна агенция по горите. Системата съдържа отделни модули, като основните от тях, които се използват при работата на дирекция ТДДП, респективно на отдел ДГП, касаят ползването на дървесина, горските пожари и лесозащитата.⁵³

2.11. Регламентиран е ред за даване на предложения до министъра и осъществяване на мониторинг, относно реструктурирането, приватизацията, ликвидацията или несъстоятелност на ТД, в които министърът представлява държавата в общото събрание или упражнява правата на едноличния собственик на капитала.⁵⁴

2.12. Нормативно дейността на дирекция ТДДП към МЗХГ се осигурява и от други вътрешни правила и документи.⁵⁵

Действащите вътрешни правила на МЗХГ са обвързани със законовите норми, регламентиращи дейността по упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие.

Не е извършена своевременна актуализация на Вътрешните правила на дирекция ТДДП, отразяваща извършената структурна промяна при обединяването на два отдела от дирекция ТДДП в един отдел, което създава риск за правилното идентифициране на отговорностите и подчинеността при изпълнение на възложените функции и задачи. След края на одитирания период са утвърдени нови правила, в които е отразена промяната в структурата на дирекцията.

⁵⁰ Одитни доказателства № 10 и № 98

⁵¹ Одитно доказателство № 99

⁵² Одитно доказателство № 99

⁵³ Одитно доказателство № 10

⁵⁴ чл. 33, т. 2 от УПМЗХГ, действащ до 18.10.2019 г./чл. 31, т. 3 и т. 8 от УПМЗХГ, действащ от 18.10.2019 г.

⁵⁵ Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в МЗХГ, утвърдени със Заповед № РД 09-792/11.10.2017 г.; Вътрешни правила за правата и задълженията на потребителите на компютърната и информационната среда на МЗХГ, утвърдени със Заповед № РД 09-849/30.10.2017 г.; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на МЗХГ, утвърдени със Заповеди №РД 09-393/17.05.2011 г. и № РД 09-1129/31.12.2018 г.; Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи в МЗХГ, утвърдени със Заповеди № РД 09-463/14.07.2014 г. и № РД 09-996/08.11.2018 г.; длъжностно разписание, длъжностни характеристики на служителите в дирекция ТДДП на МЗХГ, други актове.

3. Определени задължения и отговорности

Функциите на дирекция ТДДП са определени в УПМЗХГ.⁵⁶

С Вътрешните правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ⁵⁷ са регламентирани както задълженията и отговорностите на служителите от дирекцията, така и взаимодействието и координацията между тях и преките им ръководители.⁵⁸

Служителите от дирекцията изпълняват задълженията си по утвърдени от главния секретар длъжностни характеристики, където са определени основните цели, задачи, изисквания за образование, стаж, квалификация и организационно-управленски взаимоотношения за съответната длъжност в рамките на дирекцията. Задълженията и функциите на експертите от дирекцията имат ясно разграничаване и персонализиране, и са съобразени с нивото на заеманата от тях длъжност. Длъжностните характеристики са съгласувани от директор дирекция ТДДП, директор дирекция „Човешки ресурси“ и са утвърдени от главния секретар на МЗХГ.⁵⁹

Директорът на дирекцията, съгласно чл. 4 от Вътрешните правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ, и в съответствие с т. 5 - т. 8 от утвърдената длъжностна характеристика, осъществява административното ръководство на дирекцията - ръководи, организира, контролира, планира, отчита и носи отговорност за изпълнението на задачите, възложени на дирекцията и осигурява координацията на дейността ѝ с административните звена в системата на МЗХГ. При осъществяване на задълженията си директорът се подпомага от началници на отдели, експерти с аналитични и/или контролни функции и експерти със спомагателни функции.⁶⁰

*Началниците на отдели*⁶¹ осъществяват⁶² планирането, организацията, координацията и контрола на дейността на отделите; представляват отделите и организират контактите с останалите звена на съответното ниво в МЗХГ, с други държавни институции, неправителствени организации, както и с физически и юридически лица; възлагат пряко задълженията на всеки служител в отдела, следят за качествено им изпълнение в срок, осъществяват координация при изготвянето на документите; следят за изпълнението на възложените от директора задачи, съгласно поставените срокове и указания. Персоналната отговорност на началниците на съответните отдели, както и на служителите, е регламентирана с т. 5 - т. 8 от длъжностните им характеристики.⁶³

С Вътрешните правила на дирекция ТДДП⁶⁴ е предвиден ред за съгласуване при възлагането и изпълнението на задачите, съответно при изготвянето и представянето на проектите на документи, свързани с тях. Съгласно чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от Вътрешните правила директорът на дирекция резолира всеки постъпил документ, като определя началник на отдел/служител, на когото възлага изпълнението на конкретната задача и срока за изпълнение, а съгласно чл. 14, ал. 2 от правилата докладва на министъра, на ресорния заместник-министър или на главния секретар за изпълнението на конкретната задача.

Началниците на отдели задължително съгласуват изготвените проекти на документи след изпълнението на възложените задачи от определените служители.⁶⁵

⁵⁶ В чл. 33 от УПМЗХГ от 2017 г. (обн., ДВ., бр. 55 от 2017 г., изм. доп., в сила от 07.07.2017 г.) и в чл. 33 от УПМЗХГ, приет с ПМС № 260 от 14.10.2019 г., (обн., ДВ., бр. 82 от 18.10.2019 г.).

⁵⁷ Глава втора, Раздел I „Структура и функции на дирекция ТДДП“

⁵⁸ Одитно доказателство № 2

⁵⁹ Одитно доказателство № 4

⁶⁰ Одитни доказателства № 2 и № 4

⁶¹ През одитирания период дирекция ТДДП е структурирана в четири отдела, които след 05.08.2019 г., в резултат на структурна промяна, са сведени до три отдела.

⁶² съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от Вътрешните правила

⁶³ Одитни доказателства № 2 и № 4

⁶⁴ Одитно доказателство № 2

⁶⁵ чл. 8, ал. 4 от Вътрешните правила

Служителите отразяват извършените от тях действия (създаване, съгласуване, подписване, одобряване) в АИС и на хартиен носител.⁶⁶ Съгласно чл. 17 от Вътрешните правила на дирекцията изпълнението на поставените задачи от служителите е показател, който се ползва при определяне на общата оценка на изпълнението на длъжността.

При изпълнение на възложените задачи, съгласно чл. 23 от Вътрешните правила⁶⁷ е регламентирано служителите на дирекцията да координират дейността си с други дирекции в МЗХГ и второстепенни разпоредители с бюджет към министъра, в съответствие с възложените им функции, при спазване на административната йерархия.

Дейността на дирекция ТДДП се подпомага от служители по компетентност от специализираната администрация - директор на дирекция „Правни дейности и законодателство на ЕС“ („Правна“); директор на дирекция „Финанси и управление на собствеността“ („Финансово управление“) и други, ангажирани с дейности във връзка с упражняване правата на държавата в ТД и ДП от министъра на земеделието, храните и горите.⁶⁸

Ресорните заместник-министри и главния секретар осъществяват текущо наблюдение в рамките на определените си ресори. Във вътрешните правила и процедури са определени линии на докладване.⁶⁹

Определени са задължения, функции и персонални отговорности, което позволява проследяването на дейностите по упражняване правата на държавата в ДП и ТД с държавно участие, в т.ч. създаване на надеждна одитна пътека и търсене на персонални отговорности.

4. Планиране и отчитане на дейността

Министърът на земеделието, храните и горите, като орган на изпълнителната власт, определя стратегическите цели и приоритети на политиката в аграрния отрасъл, организира и координира разработването на стратегии, планове и програми за постигането им и контролира изпълнението на заложените в тях мерки.⁷⁰

4.1. Ежегодно министърът на земеделието, храните и горите утвърждава стратегическите и оперативни цели на МЗХГ, които са обвързани със стратегическите документи, очертаващи политиката по отношение на аграрния отрасъл.

Стратегическата рамка⁷¹, очертаваща политиката на аграрния отрасъл е регламентирана с Национална стратегия за развитие на горския сектор в Република България за периода 2013 – 2020 г. (НСРГСРБ 2013-2020 г.). Тя съдържа анализ на състоянието на горския сектор, целите и приоритетите, както и средствата за постигане на целите.⁷²

Във връзка с НСРГСРБ 2013-2020 г. е разработен⁷³ Стратегически план за развитие на горския сектор 2014-2023 г., в който са заложен конкретните действия за изпълнение на стратегическите цели, приоритети и мерки, заложи в НСРГСРБ 2013-2020 г. за 10 години. Планът включва оценка на нужните ресурси, очакваните резултати, отговорните и ангажирани институции, комуникационна и медийна политика и индикатори и правила за извършване на мониторинг на изпълнението.⁷⁴

⁶⁶ чл. 8, ал. 5 от Вътрешните правила

⁶⁷ Одитно доказателство № 2

⁶⁸ Одитно доказателство № 10

⁶⁹ Одитно доказателство № 2

⁷⁰ чл. 3 от УПМЗХГ

⁷¹ Одитно доказателство № 6

⁷² Стратегията е приета с Протокол № 48.1 на МС от 27.11.2013 г.

⁷³ в изпълнение на чл. 9, ал. 1, т. 1 от ЗГ с подкрепата на Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от Европейския социален фонд

⁷⁴ Одитно доказателство № 6

За оценка и отчитане на резултатите от прилагането на НСРГСРБ 2013-2020 г. от ресорния заместник-министър, съгласно правомощията му са изготвени два доклада⁷⁵: Окончателен доклад за междинна оценка за резултатите от прилагането на НСРГСРБ 2013-2020 г. за периода 2013-2016 г. и въздействието им върху състоянието на горския сектор⁷⁶ и Окончателен доклад за оценка за резултатите от прилагането на НСРГСРБ 2013-2020 г. за периода 2016-2020 г. и за целия период⁷⁷, които са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите.⁷⁸

Програмата за управление на правителството на Република България 2017-2021 г. е основен документ, по който МЗХГ няколко пъти годишно отчита изпълнението на заложените цели и мерки за тяхното постигане, формулирани в раздел 14 „Земеделие, храни, рибарство и гори“ като значими за периода. ДП по ЗГ са включени в приоритет 43: Устойчиво и многофункционално управление на горите.⁷⁹

С оглед гарантиране ежегодно изпълнение на средносрочните цели и мерки, заложи в Програмата за управление на правителството на Република България 2017-2021 г., от отдел ДПП се планират конкретни количествени показатели (индикатори) за изпълнение през съответната календарна година на база дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ. Индикаторите за целево изпълнение се залагат в началото на календарната година, съобразно текущото състояние по съответната дейност. Те са част от целите на администрацията на МЗХГ, стратегическа цел 3: Устойчиво и многофункционално управление на горите. Определят се и очакваните резултати при изпълнение на планираните за годината дейности. След приключването на календарната година се отчита изпълнението по цели, мерки и дейности спрямо заложените индикатори за изпълнение.⁸⁰

4.2. Министърът на земеделието, храните и горите, съгласно разпоредбите на чл. 3, ал. 1 от Закона за подпомагане на земеделските производители следва да внесе до 31 октомври за одобряване в Министерски съвет годишен доклад (аграрен доклад) за състоянието и развитието на земеделието, съдържащ:⁸¹ отчет и анализ на състоянието на земеделието за предходната година и очаквани данни за текущата година; програма, включваща целите, мерките финансовите инструменти и средства за осъществяването и през следващата година. В изпълнение на това задължение от министъра на земеделието, храните и горите са изготвени годишните (аграрни) доклади, ведно с годишни отчети и анализи за изпълнението на заложените цели и мерки за тяхното постигане, отнасящи се до аграрния отрасъл за 2018 г. и за 2019 г. Същите са приети с решения на МС от проведени заседания на 27.11.2019 г. и 25.11.2020 г.⁸²

4.3. Във връзка с определените в УПМЗХГ функции на дирекция ТДДП, както и с разпоредбите на Постановление № 114 на МС от 10.06.2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на ДП и ТД с над 50 на сто държавно участие в капитала и на дружествата, които те контролират (отм.), е възприета практика да се изготвят и представят за одобрение на министъра на земеделието, храните и горите обобщени периодични (тримесечни) и годишни доклади, съдържащи анализи за финансовото състояние на ТД и ДП по чл. 163 от ЗГ.

⁷⁵ Одитно доказателство № 13

⁷⁶ Доклад изх. № 93-11868/13.12.2016 г. на заместник-министър на земеделието, храните и горите, изготвен в изпълнение на Заповед № РД 09-155/29.03.2016 г. на министъра на земеделието, храните и горите

⁷⁷ Доклад изх. № 93-6350/03.12.2020. г. на заместник-министъра на земеделието, храните и горите, изготвен в изпълнение на Заповед № РД 09-460/15.06.2020 г. на министъра на земеделието, храните и горите

⁷⁸ Одитно доказателство № 13

⁷⁹ Одитно доказателство № 6

⁸⁰ <https://www.mzh.government.bg/bg/politiki-i-programi/celi-na-administraciyata/>

⁸¹ чл. 3, ал. 2 от Закона за подпомагане на земеделските производители

⁸² Одитно доказателство № 12

За одитираната 2018 г. са изготвени и представени на министъра за одобрение доклади⁸³ за първо, второ и трето тримесечие, а за 2019 г. е изготвен и представен доклад⁸⁴ само за третото тримесечие на годината. Представените тримесечни доклади, съдържащи анализи за финансовото състояние на ТД с преобладаващо държавно участие в капитала и ДП „Кабиюк“ са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите.⁸⁵

ДП по чл. 163 от ЗГ изготвят доклади с анализи на дейността и изпълнението на финансовите им планове за 2018 г. и за 2019 г.⁸⁶

Докладите на ДП по чл. 163 от ЗГ за приемане на ГФО с анализите на дейността им и изпълнението на финансовите им планове за съответната година са докладвани от заместник-министър и са одобрени със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите.⁸⁷

Въз основа на междинни/окончателни финансови отчети и доклади за дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ се изготвят обобщени анализи на дейността на ДП и изпълнението на финансовите им планове за съответната година.

За 2018 г. от ресорния заместник-министър е представен на министъра, изготвен от дирекция ТДДП, на база представените междинни финансови отчети и доклади, обобщен анализ⁸⁸ на дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ само към 30.06.2018 г.⁸⁹

Няма изготвен доклад с анализ на дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ и за изпълнението на финансовите им планове към 31.12.2018 г.⁹⁰

За 2019 г. са изготвени обобщени анализи⁹¹ на дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ и изпълнението на финансовите им планове към 30.06.2019 г. и към 31.12.2019 г., на база представените междинни/окончателни финансови отчети и доклади от ДП, които са представени от ресорния заместник-министър/директора на дирекция ТДДТ на министъра на земеделието, храните и горите.⁹²

През одитирания период планирането и отчитането на дейностите в областта на земеделието, храните и горите са в съответствие с нормативните изисквания.

II. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала

1. Упражняване правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала

Към 31.12.2019 г. министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата в 26 търговски дружества⁹³ с 50 на сто и над 50 на сто държавно участие в

⁸³ по тримесечия, както следва: за първо тримесечие на 2018 г., с изх. № 93-5101/29.06.2018 г.; за второ тримесечие на 2018 г., с изх. № 93-6257/14.08.2018 г.; за трето тримесечие на 2018 г. с изх. № 93-9570/27.12.2018 г.

⁸⁴ изх. № 93-8626/30.12.2019 г.

⁸⁵ Одитни доказателства № 10 и № 14

⁸⁶ Одитно доказателство № 15

⁸⁷ Одитно доказателство № 15

⁸⁸ Доклад изх. № 93-6969/18.09.2018 г. на заместник-министър на земеделието, храните и горите

⁸⁹ Одитни доказателства № 10 и № 15

⁹⁰ Одитно доказателство № 10

⁹¹ Доклад № 93-5842/27.08.2019 г. на заместник-министър на земеделието, храните и горите и доклад изх. № 93-3888/28.07.2020 г. на директора на дирекция ТДДП

⁹² Одитни доказателства № 10 и № 15

⁹³ Търговско дружество „Агротехсервиз-92“ ЕООД към МЗХГ е заличено в началото на одитирания период - на 20.02.2018 г.

капитала. От тях, 8⁹⁴ са действащи ТД, 2 дружества⁹⁵ не са осъществявали дейност през 2018 г. и 2019 г., 13 ТД⁹⁶ са обявени в ликвидация и 3 ТД⁹⁷ са в несъстоятелност.

За оценката на законосъобразното изпълнение на нормативно регламентирания правомощия на министъра, като упражняващ правата на едноличен собственик на капитала в посочените по-горе дружествата, е извършена проверка и анализ на осъществяваните през одитирания период компетентности и свързаните с тях процедури, съобразно предоставената от дирекция ТДДП към МЗХГ информация.⁹⁸

1.1. Изменение и допълване устава на дружеството/учредителния акт и намаляване и увеличаване капитала

Съгласно разпоредбите на ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.) и уставите/учредителните актове на дружествата, министърът на земеделието, храните и горите, в качеството му на упражняващ правата на едноличния собственик на капитала в ТД с държавно участие в капитала от системата на МЗХГ взема решение за изменение и допълване на устава/учредителния акт на дружеството и за намаляване и увеличаване на капитала.⁹⁹ През одитирания период правомощието¹⁰⁰ е упражнено в „Рибни ресурси“ ЕООД.¹⁰¹

С Решение № 78 от 26.01.2017 г. МС възлага на министъра на земеделието и храните да намали капитала на „Рибни ресурси“ ЕООД чрез намаляване стойността на дела в капитала¹⁰², съответстваща на стойността на правото на собственост върху поземлен имот, намиращ се в град Варна. Със същото решение, МС прехвърля безвъзмездно правото на собственост върху имота на община Варна. В тази връзка и в съответствие с изискванията¹⁰³ на Вътрешни правила на дирекция ТДДП от дирекцията е изготвен доклад до министъра, съдържащ становище относно намаляването на капитала на дружеството, като към него е приложен проект на протоколно решение за намаляване капитала на дружеството и проект на изменен и допълнен учредителен акт.

В съответствие с изискванията на ТЗ¹⁰⁴, ПРУПДТДДУК (отм.)¹⁰⁵ и учредителния акт¹⁰⁶ на „Рибни ресурси“ ЕООД министърът на земеделието, храните и горите с решение¹⁰⁷ от 26.02.2018 г. намалява капитала на дружеството от 11 650 514 лв. на 9 46 918 лв. и изменя и допълва учредителния му акт¹⁰⁸. За решението е съставен протокол в писмена форма съгласно чл. 147, ал. 2 от ТЗ.¹⁰⁹

⁹⁴ „Агроводинвест“ ЕАД, „Агролеспроект“ ЕООД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Напоителни системи“ ЕАД (дружеството е обект на друг одит от Сметната палата), „Рибни ресурси“ ЕООД, „Система за агропазарна информация“ (САПИ) ЕООД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД

⁹⁵ „Агроуслуги“ ООД (МЗХГ е мажоритарен собственик на капитала - 99,95 на сто; през м. февруари 2021 г. от МЗХГ са предприети действия за прекратяване на дружеството) и „Цех за хмелов гранулат“ ЕООД не са извършвали дейност през 2018 г. и 2019 г., съгласно подадени за вписване в ТР декларации по чл. 38, ал. 9, т. 2 от ЗСч; Одитно доказателство № 50

⁹⁶ „Агрогеометър – София“ ЕАД, „Агродом“ ЕАД, „Агроземсервиз“ ЕООД, „Агрохимгарант“ ЕООД, „Агротехника и лизинг“ (АТЛ) ЕООД, „Вермаш-90“ ЕООД, „Водпроект“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, „Районна ветеринарна станция – Пловдив“ ЕООД, „Форел“ ЕООД, „Хан Аспарух – КЗ“ ЕАД, „Хана“ ЕООД, „Хибриден център по птицевъдство“ ЕООД; Одитно доказателство № 53

⁹⁷ „Бузлуджа“ ЕАД, „ВАЛЦ“ ЕООД и „Държавно угоително стопанство Търговище“ ЕООД; Одитно доказателство № 53

⁹⁸ Одитни доказателства № 51 и № 52

⁹⁹ чл. 137, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ТЗ, чл. 11, т. 1 и т. 5 от ПРУПДТДДУК (отм.)

¹⁰⁰ Определено с чл. 12, ал. 1, т. 1 и т. 5 от учредителния акт на дружеството

¹⁰¹ Одитно доказателство № 17

¹⁰² чл. 149, ал. 3 от ТЗ

¹⁰³ чл. 6, ал. 2, т. 8 от Вътрешни правила на Дирекция ТДДП; Одитно доказателство № 2

¹⁰⁴ чл. 137, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ТЗ

¹⁰⁵ чл. 11, т. 1 и т. 5 от ПРУПДТДДУК (отм.)

¹⁰⁶ чл. 12, ал. 1, т. 1 и т. 5 от Учредителния акт на „Рибни ресурси“ ЕООД

¹⁰⁷ № РД 59-24 от 26.02.2018 г.

¹⁰⁸ „Раздел VI. Капитал и дялове“ от учредителния акт на дружеството

¹⁰⁹ Одитни доказателства № 16 и № 17

Измененият и допълнен учредителен акт на „Рибни ресурси“ ЕООД е вписан в ТР.¹¹⁰
Намаляването на капитала и изменението на учредителния акт на „Рибни ресурси“ ЕООД са извършени в съответствие с нормативните изисквания.

Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са прилагани последователно през целия одитиран период, което предпоставя законосъобразното изпълнение на дейностите, които обезпечават.

1.2. Избиране и освобождаване на членове на СД/на управители

С чл. 221, т. 4 от ТЗ, чл. 12, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 1, т. 4 от уставите на едноличните акционерни дружества е определено правомощие на едноличния собственик на капитала на дружеството да избира и освобождава членовете на Съвета на директорите.

През одитирания период с решения на едноличния собственик на капитала са освобождавани и избирани членове на СД на „Агровединвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Сортови семена – Елит“ ЕАД, като са направени:

а) 3 (три) избора на членове на СД на „Агровединвест“ ЕАД. Сключени са общо 3 договора за възлагане на управлението, като два от тях са сключени вследствие на изтичане срока на предходните, а друг от договорите е сключен в резултат на решение на едноличния собственик на капитала за прекратяване на действащ договор преди изтичането на срока му, на основание чл. 29, ал. 1, т. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.).¹¹¹

б) 4 (четири) избора на членове на СД на „Врана“ ЕАД. Сключени са общо 4 договора за възлагане на управлението, като един от тях е сключен вследствие на изтичане срока на предходен договор за управление, два от договорите са сключени в резултат на решение на едноличния собственик на капитала за прекратяване на действащи договори преди изтичането на сроковете им, на основание чл. 29, ал. 1, т. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.), а един договор е сключен в резултат на прекратен действащ договор на основание чл. 29, ал. 1, т. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.) – по искане на лицето с предизвестие не по-малко от 3 месеца.¹¹²

в) 6 (шест) избора на членове на СД на „Земинвест“ ЕАД. Сключени са общо 6 договора за възлагане на управлението, като три от тях са сключени вследствие на изтичане срока на предходните договори за управление, а три от договорите са сключени в резултат на решение на едноличния собственик на капитала за прекратяване на действащи договори преди изтичането на сроковете им, на основание чл. 29, ал. 1, т. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.).¹¹³

г) 4 (четири) избора на членове на СД на „Сортови семена – Елит“ ЕАД. Сключени са общо 4 договора за възлагане на управлението, като три от тях са сключени вследствие на изтичане срока на предходни договори за управление, а един от договорите е сключен в резултат на решение на едноличния собственик на капитала за прекратяване на действащ договор преди изтичането на срока му, на основание чл. 29, ал. 1, т. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.).¹¹⁴

Във всеки от горните случаи, взетите решения от министъра на земеделието, храните и горите са обективирани в протоколи, съгласно чл. 232а от ТЗ.¹¹⁵

С чл. 137, ал. 1, т. 5 от ТЗ, чл. 11, т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 9, ал. 1, т. 6 от учредителния акт на „Агролеспроект“ ЕООД е определено правомощие на едноличния собственик на капитала на дружеството да избира управителя на дружеството.

В тази връзка, през одитирания период е направен един избор на управител на дружеството, като изборът е на основание взето решение от министъра на земеделието, храните и горите, обективиран в протокол, съгласно чл. 147, ал. 2 от ТЗ. Сключен е нов

¹¹⁰ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=200896133>

¹¹¹ Одитно доказателство № 21

¹¹² Одитно доказателство № 23

¹¹³ Одитно доказателство № 22

¹¹⁴ Одитно доказателство № 18

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ 18, 21, 22 и 23

договор за възлагане на управлението с преизбрания управител вследствие на изтичане срока на предходния.¹¹⁶

Съгласно чл. 6, ал. 2, т. 5 от Вътрешните правила¹¹⁷ за организация на дейността на дирекция ТДДП, дирекцията координира дейността по изготвянето на договори за възлагане управлението на едноличните търговски дружества от системата на МЗХГ. В тази връзка, от дирекция ТДДП за всеки от случаите на избор на член на СД/ на управител е изготвян доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ становище на дирекцията относно освобождаването и избора на съответния член/ управител, като към него са прилагани съответните проекти на протоколно решение и договор за възлагане на управлението.¹¹⁸

При всяка от извършените промени в състава на СД на едноличните акционерни дружества е спазено изискването на чл. 19, ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.), а именно броят на членовете на СД не надвишава петима души.¹¹⁹

В съответствие с изискването на чл. 24, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.),¹²⁰ са сключени договори за възлагане управлението на дружеството с всеки от избраните членове на СД/ с управителя на „Агролеспроект“ ЕООД, във връзка с взетите решения от министъра на земеделието, храните и горите. Договорите са сключени за срок до 3 години, в съответствие с изискването на чл. 26 от ПРУПДТДДУК (отм.). Във всеки от договорите за възлагане на управлението са регламентирани правата и задълженията на едноличния собственик на капитала и член на СД/управителя, начина на определяне на възнаграждението му, договорени са условия за прекратяване на договора и други условия. Утвърдените права и задължения в договорите за управление, са в съответствие с ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.) и уставите/ учредителния акт на дружествата.¹²¹

От избраните през одитирания период членове на СД и управителя са представени декларации за всички обстоятелства, съответно по чл. 22 и чл. 20 от ПРУПДТДДУК (отм.).¹²²

Избраните членове на СД и управител са вписани в ТР, съгласно изискванията, съответно на чл. 234, ал. 3 и на чл. 119, ал. 2 от ТЗ.¹²³

През одитирания период, избирането и освобождаването на членовете на СД на „Агровединвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Сортови семена – Елит“ ЕАД и управител на „Агролеспроект“ ЕООД, са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са прилагани последователно през целия одитиран период, което обуславя законосъобразното вземане и изпълнение на решенията на принципала във връзка с изследвания процес.

1.3. Назначаване на ликвидатори

С цел анализиране на дейностите по назначаване и освобождаване на ликвидатори в едноличните ТД с държавно участие от системата на МЗХГ, в настоящата точка от одитния доклад са изследвани факти и обстоятелства извън одитирания период.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 24

¹¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 18, 21, 22, 23 и 24

¹¹⁹ Одитно доказателство № 19

¹²⁰ както и с уставите на „Агровединвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД

¹²¹ Одитни доказателства №№ 16, 18, 21, 22, 23 и 24

¹²² Одитно доказателство № 20

¹²³ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/VerificationPersonOrg>

Съгласно разпоредбите на ТЗ¹²⁴ и ПРУПДТДДУК (отм.)¹²⁵ компетентност на едноличния собственик на капитала е да преобразува и прекратява еднолични ТД с държавно участие в капитала. Дружествата могат да бъдат прекратени и по решение¹²⁶ на окръжния съд по седалище на дружеството в предвидените в ТЗ случаи. След прекратяване на търговското дружество се извършва ликвидация, като едноличния собственик на капитала определя срок за завършване на ликвидацията, назначава ликвидатори на дружеството (освен в случай на несъстоятелност за едноличните акционерни дружества) и сключва на договори с тях.¹²⁷

През одитирания период от министъра на земеделието, храните и горите са назначени и освободени ликвидатори в 8 ЕООД¹²⁸ и в 5 ЕАД¹²⁹, за които е открито производство по ликвидация. Същите са прекратени в периода 1998 г. – 2007 г., като 12 от тях (6 ЕООД и 6 ЕАД) са прекратени със заповеди¹³⁰ на едноличния собственик на капитала¹³¹ и 2 ЕООД с решение на окръжен съд¹³² по седалище на ТД. През периода от министъра са назначени и освободени ликвидатори и в 1 ЕАД¹³³, което е обявено в несъстоятелност през 2017 г. от Старозагорския окръжен съд.¹³⁴

Във Вътрешните правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП, действащи към 31.12.2019 г., както и в утвърдените на 12.08.2020 г., липсва детайлен регламент по отношение на процедурите по ликвидация на ТД, в т.ч. упражняване на мониторинг върху дейността на ликвидаторите, условия и критерии за определяне и продължаване срока за завършване на ликвидацията, установяване на причините и обстоятелствата при неспазване на този срок и довели до неговото продължаване.¹³⁵

1.3.1. Назначаване на ликвидатори в „Агрогеометър – София“ ЕАД (л), „Водпроект“ ЕАД (л), „Агроземсервиз“ ЕООД (л), „Агрохимгарант“ ЕООД (л), „Верамаш-90“ ЕООД (л), „Районна ветеринарна станция - Пловдив“ (РВС) ЕООД (л), „Форел“ ЕООД (л), „Хана“ ЕООД (л) и „Хибриден център по птицевъдство“ (ХЦП) ЕООД (л)

През одитирания период от министъра на земеделието, храните и горите, с решения от 26.01.2018 г., 28.01.2019 г. и 13.08.2019 г., е продължен три пъти срока, в който трябва да завърши ликвидацията на 2 ЕАД (л) и 7 ЕООД (л) - съответно до 31.12.2018 г., до 31.12.2019 г. и до 31.12.2020 г. Със същите решения две физически лица са назначени за

¹²⁴ чл. 136, ал. 1, чл. 147, ал. 2, чл. 154, ал. 1, т. 2, чл. 219, ал. 2, чл. 221, т. 3, ал. 252, ал. 1, т. 1 от ТЗ

¹²⁵ чл. 4., ал. 1, чл. 11, т. 3 и чл. 12, т. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.)

¹²⁶ чл. 155 и чл. 252, ал. 1, т. 4 от ТЗ

¹²⁷ чл. 136, ал. 1, чл. 147, ал. 2, чл. 156, ал. 2, чл. 219, ал. 2, чл. 221, т. 9 и чл. 266, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ; чл. 11, т. 18, чл. 12, т. 8 и чл. 30, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.)

¹²⁸ „Агроземсервиз“ ЕООД, „Агрохимгарант“ ЕООД, АТЛ ЕООД, „Верамаш-90“ ЕООД, „Районна ветеринарна станция - Пловдив“ ЕООД, „Форел“ ЕООД, „Хана“ ЕООД и „Хибриден център по птицевъдство“ ЕООД

¹²⁹ „Агрогеометър – София“ ЕАД, „Агродом“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, „Водпроект“ ЕАД и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД

¹³⁰ Заповед № РД 41-676/24.11.1998 г. на министъра на земеделието, горите и аграрната реформа; Заповеди №№ РД 41-4/04.01.2001 г., РД 41-337/28.04.2001 г., РД 41-647/26.11.2001 г., РД 41-136/18.03.2002 г., № РД 41-137/18.03.2002 г., № РД 41-261/21.08.2003 г., РД 41-217/29.06.2004 г. и РД 41-324/15.10.2004 г. на министъра на земеделието и горите; Заповеди №№ РД 41-98/22.06.2006 г., РД 41-224/20.11.2006 г. и РД 57-7/12.06.2007 г. на зам.-министър на земеделието и горите, упълномощен със Заповед № РД 09-507/07.10.2005 г.

¹³¹ министър на земеделието, горите и аграрната реформа - решение на Народното събрание от 21.05.1997 г., обн., ДВ, бр. 41 от 23.05.1997 г.; министър на земеделието и горите - решение на Народното събрание, обн., ДВ, бр. 112 от 23.12.1999 г.; министър на земеделието и продоволствието - решение на Народното събрание от 18.07.2007 г., обн., ДВ, бр. 60 от 24.07.2007 г., което изменя решение на Народното събрание от 16.08.2005 г., обн., ДВ, бр. 68 от 19.08.2005 г.; министър на земеделието и храните - решение на Народното събрание от 27.07.2009 г., обн., ДВ, бр. 60 от 30.07.2009 г.; министър на земеделието, храните и горите - решение на Народното събрание от 04.05.2017 г., обн., ДВ, бр. 37 от 9.05.2017 г., изм., бр. 107 от 28.12.2018 г.

¹³² Решение № 1/13.01.2000 г. и Решение № 36/13.01.2000 г. на Видински окръжен съд

¹³³ „Бузлуджа“ ЕАД (н)

¹³⁴ Одитни доказателства № 53 и № 73

¹³⁵ Одитно доказателство № 2

ликвидатори на дружествата, едното от които два пъти. С решенията е указано с лицата да се сключат договори за възлагане на ликвидация със срокове тези за завършване на ликвидацията. В съответствие с изискването на чл. 147, ал. 2 и чл. 232а от ТЗ решенията на министъра на земеделието, храните и горите са обективирани в съответните писмени протоколи.¹³⁶

За всеки от случаите за продължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор е изготвян доклад с предложения от дирекция ТДДП до министъра на земеделието, храните и горите, за предприемане на действия по дефинирани проблеми, свързани със състоянието на дружеството, удължаване срока за ликвидация, назначаване на ликвидатор и сключване на договор с него, като към доклада са прилагани съответните проекти на протоколно решение и договор за възлагане на ликвидация. Видно от съдържащата се информация в трите доклада от 2018 г. и два от 2019 г., за голяма част от дружествата, а именно: „Агроземсервиз“ ЕООД (л), „Агрохимгарант“ ЕООД (л), „Вермаш – 90“ ЕООД (л), РВС – Пловдив ЕООД (л), „Форел“ ЕООД (л) и ХЦП ЕООД (л), в одитирания период не е настъпила промяна в обстоятелствата, съответно не са били предприети необходимите действия за приключване на производството по ликвидация. Докладите с направените предложения са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите,¹³⁷ като е установено, че докладът от 13.08.2019 г. е представен пред министъра в неизпълнение на изискванията¹³⁸ за съгласуване и подписване от директор дирекция „Правна“, определени с ВПОДЕПДХН в МЗХГ.¹³⁹

През одитирания период между министъра на земеделието, храните и горите и назначените две физически лица са подписани общо 27 договора за възлагане на ликвидация, като за всяко от деветте ТД са сключени по три договора¹⁴⁰ – на 26.01.2018 г., 28.01.2019 г. и на 13.08.2019 г. В неизпълнение на чл. 10, ал. 3, т. 1 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ, сключените на 13.08.2019 г. договори за възлагане на ликвидация не са съгласувани от директор дирекция „Правна“.¹⁴¹

В изпълнение изискванията на чл. 30, ал. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) в договорите за възлагане на ликвидация са определени: правата и задълженията на страните; размерът на възнаграждението и начинът на плащането му; отговорността на страните при неизпълнение на договора; срокът за приключване на работата.¹⁴²

Договорите от 26.01.2018 г. и 28.01.2019 г. са сключени поради изтичане срока на предходни договори за възлагане на ликвидация, а тези от 13.08.2019 г. са сключени в резултат на решение на едноличния собственик на капитала за прекратяване на действащите договори от 28.01.2019 г., преди изтичането на срока по тях, на основание клауза за прекратяването им - искане на възложителя с едномесечно предизвестие. При проверката е установено, че ликвидаторът по прекратените договори е освободен без едномесечно предизвестие, с което освобождаването му е извършено в несъответствие с посочената в решението клауза за прекратяване на договора.¹⁴³

1.3.2. Назначаване на ликвидатори в „Агродом“ ЕАД (л), „Букаците“ ЕАД (л), „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) и „Агротехника и лизинг“ (АТЛ) ЕООД (л)

От министъра на земеделието, храните и горите с 4 решения от 28.12.2015 г. е определена датата 31.12.2016 г. за нов срок за завършване на ликвидацията на „Агродом“ ЕАД (л), „Букаците“ ЕАД (л), „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) и АТЛ ЕООД (л). Със същите

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 82, 86, 88, 89, 91, 92, 93, 94 и 95

¹³⁷ Одитни доказателства № 5 и № 74

¹³⁸ чл. 10, ал. 1 и ал. 3, т. 1 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

¹³⁹ Одитно доказателство № 97

¹⁴⁰ За всяко дружество с едно от назначените лица са сключени 2 договора за възлагане на ликвидация – на 26.01.2018 г. и на 13.08.2019 г.

¹⁴¹ Одитни доказателства № 5 и № 97

¹⁴² Одитни доказателства №№ 82, 86, 88, 89, 91, 92, 93, 94 и 95

¹⁴³ Одитни доказателства №№ 10, 82, 86, 88, 89, 91, 92, 93, 94 и 95

решения едно физическо лице е назначено за нов ликвидатор на ТД със срок датата, определена за завършване ликвидацията – 31.12.2016 г.¹⁴⁴

През одитирания период, за горепосочените дружества, с 4 решения на министъра от 05.06.2018 г. е определен нов срок за завършване на ликвидацията - 28.02.2019 г., който с последващо решение от 22.02.2019 г. е продължен до 31.08.2019 г. С тези решения и за същите срокове едно физическо лице е назначено за ликвидатор, като между него и министъра на земеделието, храните и горите са сключени един договор за възлагане на ликвидация и едно допълнително споразумение към него, за всяко едно от ТД.¹⁴⁵

В несъответствие с разпоредбите на ТЗ¹⁴⁶ и ПРУПДТДДУК (отм.)¹⁴⁷, в периода от 01.01.2017 г. до 04.06.2018 г., от министъра на земеделието, храните и горите не е назначаван ликвидатор на „Агродом“ ЕАД (л), Букаците“ ЕАД (л), „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) и АТЛ (л) ЕООД и не е определян нов срок за завършване ликвидацията на ТД.¹⁴⁸

Решенията на министъра на земеделието, храните и горите са обективирани в съответните писмени протоколи, съгласно изискването на чл. 147, ал. 2 и чл. 232а от ТЗ, като за всеки от случаите е изготвян доклад с предложения от дирекция ТДДП до министъра, за предприемане на действия по дефинирани проблеми, свързани със състоянието на дружеството, удължаване срока за ликвидация, назначаване на ликвидатор, сключване на договор и допълнително споразумение към него. Към доклада са прилагани съответните проекти на протоколно решение, договор за възлагане на ликвидация, допълнително споразумение. Предварително, и съгласно изискванията¹⁴⁹ на ВПОДЕПДХН в МЗХГ, проектите на решения и договори за възлагане на ликвидация са съгласувани с дирекция „Правна“ към МЗХГ. Докладите с направените предложения ведно с приложените документи са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите.¹⁵⁰

В съответствие с изискванията на чл. 30, ал. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) в сключените договори за възлагане на ликвидация са определени: правата и задълженията на страните; размерът на възнаграждението и начинът на плащането му; отговорността на страните при неизпълнение на договора; срокът за приключване на работата.¹⁵¹

1.3.3. Назначаване на ликвидатори в „Бузлуджа“ ЕАД (н)

Съгласно Удостоверение за актуално състояние изх. № 775/15.01.2008 г., издадено от Старозагорски окръжен съд, с решение на същия № 995/09.04.2002 г. е вписано прекратяване на „Бузлуджа“ ЕАД и откриване на производство по ликвидация.¹⁵²

През 2017 г., след подадени молби¹⁵³ от представляващия дружеството ликвидатор, съдът обявява¹⁵⁴ „Бузлуджа“ ЕАД (в ликвидация) в несъстоятелност и спира производствата по ликвидация и несъстоятелност. Въз основа на постъпило искане от кредитора НАП, с решение¹⁵⁵ от 04.01.2019 г. съдът възобновява производството по несъстоятелност и назначава служебен синдик. С определение¹⁵⁶ от 12.07.2019 г., поради изчерпване на наличността по особената сметка на несъстоятелното дружество, съдът указва на кредиторите на дружеството да внесат средства в размер на 8000 лв., необходими за разноски по производството по несъстоятелност. В дадения срок определената сума не е

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 83, 85, 87 и 90

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 83, 85, 87 и 90

¹⁴⁶ чл. 156, ал. 2, чл. 221, т. 9 и чл. 266, ал. 2 от ТЗ

¹⁴⁷ чл. 11, т. 18 и чл. 12, т. 8 от ПРУПДТДДУК (отм.)

¹⁴⁸ <https://portal.registryagency.bg/>; Одитно доказателство № 96

¹⁴⁹ чл. 10, ал. 3, т. 1 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 2, 5 и 75

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 83, 85, 87 и 90

¹⁵² <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=833066777>; Одитно доказателство № 84

¹⁵³ вх. № 3227/10.03.2016 г. и вх. № 7858/21.06.2017 г.

¹⁵⁴ с Решение № 292/17.10.2017 г. на Окръжен съд – гр. Стара Загора

¹⁵⁵ Решение № 2 от 04.01.2019 г. на Окръжен съд – гр. Стара Загора

¹⁵⁶ Определение № 950/12.07.2019 г. на Окръжен съд – гр. Стара Загора

платена, поради което с определение¹⁵⁷ на съда от 14.08.2019 г. синдикът е освободен и производството по несъстоятелност спряно.¹⁵⁸

С доклади от 28.01.2019 г. и 13.08.2019 г.¹⁵⁹ до министъра на земеделието, храните и горите е предложено да бъдат сключени договори за възлагане на ликвидация на „Бузлуджа“ ЕАД (в несъстоятелност).¹⁶⁰

С решения¹⁶¹ на министъра на земеделието, храните и горите от 28.01.2019 г. и от 13.08.2019 г. са назначени две физически лица и са сключени договори¹⁶² с тях в качеството им на ликвидатори и представляващи „Бузлуджа“ ЕАД (в несъстоятелност). Назначените лица не са вписани в ТР към Агенцията по вписванията, с което не са спазени разпоредбите на чл. 266, ал. 3 от ТЗ и чл. 5, ал. 1 от сключените договори за завършване на ликвидация. Определеният срок на действие на договорите е до постановяване на решение за заличаване на дружеството от ТР. Съгласно чл. 11, ал. 2, т. 8 от договорите, същите се прекратяват преди изтичане на срока по тях, считано от датата на влизане в сила на решение на съда за откриване на производство по несъстоятелност на дружеството.¹⁶³

Не са спазени изискванията на вътрешните правила¹⁶⁴ за съгласуване и подписване, като сключеният договор на 13.08.2019 г. не е съгласуван от директор дирекция „Правна“.¹⁶⁵

Предвид обстоятелството, че през 2017 г. „Бузлуджа“ ЕАД е обявено в несъстоятелност, както и че в периода от 04.01.2019 г. до 14.08.2019 г. производството по несъстоятелност е възобновено от Старозагорския окръжен съд, *договорите от 28.01.2019 г. и 13.08.2019 г. са сключени в несъответствие с разпоредбите на чл. 221, т. 9 от ТЗ и чл. 12, т. 8 от ПРУПДТДДУК (отм.)*, съгласно които общото събрание/едноличният собственик на капитала в ЕАД с държавно участие назначава ликвидаторите при прекратяване на дружеството **освен в случай на несъстоятелност**.

Сключването на договорите противоречи и с разпоредбата на чл. 11, т. 8 от същите, съгласно която „договорите се прекратяват от датата на влизане в сила на решението на съда за откриване на производство по несъстоятелност на дружеството“, т.е. договорите са сключени при наличие на обстоятелства при които следва да бъдат прекратени.¹⁶⁶

1.3.4. Установяване на обстоятелства, при които не могат да се назначават ликвидатори

Физическите лица, назначавани за ликвидатори следва да отговарят на изискванията на чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.). При проверката е установено, че:¹⁶⁷

а) при сключване на договорите за възлагане на ликвидация на ТД от 26.01.2018 г. и 05.06.2018 г., от страна на възложителя не е извършена проверка на ограничителните обстоятелства по чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.), в т.ч. от назначените лица не е декларирана липсата на обстоятелства по чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.);

б) при сключване на договорите за възлагане на ликвидация от 28.01.2019 г., от назначения ликвидатор е представена декларация за неналичие на обстоятелства по чл. 22

¹⁵⁷ Определение № 1211/14.08.2019 г. на Окръжен съд – гр. Стара Загора

¹⁵⁸ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=833066777>; Одитно доказателство № 84

¹⁵⁹ Доклади изх. № 93-568/28.01.2019 г. от директора на дирекция ТДД и изх. № 93-5562/13.08.2019 г. от главния секретар на МЗХГ

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 74

¹⁶¹ Протоколи по чл. 232а от ТЗ № РД 59-9 от 28.01.2019 г. и № РД 59-85 от 13.08.2019 г. с решения на министъра на земеделието, храните и горите

¹⁶² Договори № 58-4/28.01.2019 г. и № 58-25/13.08.2019 г.

¹⁶³ Одитно доказателство № 84

¹⁶⁴ чл. 10, ал. 1 и ал. 3, т. 1 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

¹⁶⁵ Одитни доказателства № 5 и № 97

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 84

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 10, 82, 86, 88, 89, 91, 92, 93, 94, 95 и 96

от ПРУПДТДДУК (отм.), които обстоятелства са относими за физически лица, назначавани като членове на съветите на директорите, на надзорните и управителните съвети на едноличните акционерни дружества с държавно участие в капитала. С документа е декларирана липсата на обстоятелствата по чл. 30, ал. 2, т. 1 – 4 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.), като не е декларирана липсата на обстоятелствата по ал. 2, т. 5 от същата норма. Декларацията е подписана с дата 04.02.2019 г., *седем дни след* подписване на договора за възлагане на ликвидация, т.е. ликвидаторът е назначен без от страна на възложителя да е установена липсата на обстоятелства по чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.) към момента на назначаване;

в) при сключване на договорите от 13.08.2019 г., от назначения ликвидатор е представена декларация за неналичие на обстоятелства по чл. 30, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.). Декларацията е подписана с датата на сключване на договора – 13.08.2019 г.;

г) представените 2 декларации от назначените за ликвидатори лица са без регистрационен индекс от деловодната система на МЗХГ – входящ/изходящ номер и дата на документа.

*За одитирания период в дирекция ТДДП няма регламент да се извършват проверки за установяване на ограничителните обстоятелства при назначаване на ликвидатори в ТД.*¹⁶⁸

1.3.5. Освобождаване от отговорност на ликвидаторите

Министърът на земеделието, храните и горите се произнася за освобождаването от отговорност на ликвидаторите.¹⁶⁹

Съгласно разпоредбите на ТЗ, когато са уредени всички задължения и остатъкът от имуществото на дружеството е разпределен, ликвидаторите искат заличаване на дружеството като правен субект.¹⁷⁰

Освобождаването на ликвидатора от отговорност и прекратяването на сключения с него договор се извършва с протоколно решение на министъра след завършване на действията, свързани с приключване на производството по ликвидация и след депозиране, с искане за одобряване от МЗХГ, на необходимите документи¹⁷¹ за заличаване на дружеството.

През одитирания период в МЗХГ е освободен от отговорност ликвидатор по прекратен договор за възлагане на ликвидация на 1 ЕООД, заличено от ТРРЮЛНЦ.¹⁷²

1.3.6. Вписване в Търговския регистър към Агенцията по вписванията

През одитирания период, с решенията за продължаване срока за завършване на ликвидация на ТД министърът на земеделието, храните и горите възлага на назначените лица да впишат промените в ТР и в 7-дневен срок от датата на вписване да представят в МЗХГ копия от всички документи, удостоверяващи регистрацията на извършената промяна.¹⁷³

Съгласно изискванията на чл. 266, ал. 3 от ТЗ назначените ликвидатори през одитирания период са вписани в съответните партии на дружествата в ТР. Не е спазен законоустановения 7-дневен срок по чл. 6, ал. 2 от ЗТРЮЛНЦ, като с изключение на обстоятелствата по решенията от 13.08.2019 г. за „Водпроект“ ЕАД (л) и „Вермаш-90“ ЕООД (л) и по решенията от 22.02.2019 г. за „Агродом“ ЕАД (л),

¹⁶⁸ Одитни доказателства № 2 и № 4

¹⁶⁹ чл. 270, ал. 2 от ТЗ и чл. 4, ал. 1 от договорите за възлагане на ликвидация

¹⁷⁰ чл. 273, ал. 1 от ТЗ

¹⁷¹ по чл. 21, ал. 3, т. 12 от Наредба № 1/14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъп до ТРРЮЛНЦ

¹⁷² Одитно доказателство № 96

¹⁷³ Одитни доказателства от № 82 до № 95

„Букаците“ ЕАД (л), „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) и АТЛ ЕООД (л), всички останали промени са заявени за вписване от назначените лица със закъснение от 5 до 17 дни.¹⁷⁴

В несъответствие с разпоредбата на чл. 49, т. 1 от Наредба № 1 от 14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъп до ТРЮЛНЦ от ликвидатора на „Агрогеометър - София“ ЕАД (л) и ХЦП ЕООД (л) определеният срок за завършване на ликвидацията – 31.12.2018 г. не е заявен за вписване в регистъра.¹⁷⁵

За изпълнение на задължението за представяне на документи, удостоверяващи регистрациите в ТР на извършените промени през одитирания период, на одитния екип е представен доклад¹⁷⁶ от 20.02.2018 г., изготвен от назначения на 26.01.2018 г. ликвидатор на 9 ТД, с който доклад в МЗХГ са представени извлечения от ТР за 7 от дружествата. От извлеченията са видни имената на ликвидатора и определения срок за ликвидацията – 31.12.2018 г. За всички останали промени на обстоятелствата, извършени през одитирания период и вписани в ТР, от ликвидаторите не е представяна информация в МЗХГ и от дирекция ТДДП не е изисквана такава.¹⁷⁷

1.3.7. Статус на едноличните търговски дружества, които през одитирания период са в ликвидация/несъстоятелност

1.3.7.1. „Агродом“ ЕАД (л) и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л)

Поради невъзможност за финализиране на действията по ликвидацията на „Агродом“ ЕАД (л) и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л), с доклади от 04.10.2018 г.¹⁷⁸ и 12.02.2019 г.¹⁷⁹ от ликвидатора на ТД е инициирана процедура по вливане на дружествата в действащо ТД¹⁸⁰ от системата на МЗХГ. След проведена кореспонденция¹⁸¹ между МЗХГ и АПСК, с писмо от 04.12.2018 г. от агенцията е дадено съгласие за преобразуване на „Агродом“ ЕАД (л) и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) чрез вливане в „Земинвест“ ЕАД.¹⁸²

Към момента на одита, в несъответствие с разпоредбите на ТЗ¹⁸³ и ПРУПДТДДУК (отм.)¹⁸⁴ от министъра на земеделието, храните и горите не е назначен ликвидатор на „Агродом“ ЕАД (л) и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (л) и не е определен нов срок за завършване на ликвидацията на ТД.¹⁸⁵

Повече от две години след даденото съгласие от АПСК в МЗХГ не са предприети действия за стартиране на процедурата по преобразуване или други действия за финализиране на ликвидацията на ТД.¹⁸⁶

1.3.7.2. „Водпроект“ ЕАД (л)

През 2018 г. „Водпроект“ ЕАД (л) е собственик на три недвижими имота – офис (22,11 кв. м.) и ведомствено бараче (50,66 кв. м.), находящи се в производствено-административна сграда, и поземлен имот с площ 5495 кв. м., всички с адрес: гр. София, бул. „Цар Борис III“ № 136.

През 2019 г. поземленият имот е предмет на разпоредителна сделка (продажба по смисъла на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.)), чието разрешаване от министъра на земеделието, храните и горите е подробно описано в т. 1.6., б. „в“ от настоящия раздел на доклада. Продажбата е приключила на 23.12.2019 г. с подписването на окончателен договор

¹⁷⁴ <https://portal.registryagency.bg/>

¹⁷⁵ <https://portal.registryagency.bg/>

¹⁷⁶ вх. № 94-738/20.02.2018 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 81

¹⁷⁸ доклад № 94-2447/04.10.2018 г.

¹⁷⁹ доклад № 94-387/12.02.2019 г.

¹⁸⁰ „Земинвест“ ЕАД

¹⁸¹ Писмо № 94-2447/08.11.2018 г. от министъра на земеделието, храните и горите до изпълнителния директор на АПСК; Писма № 92-00-07-133/04.12.2018 г. и № 94-2447/05.03.2019 г.

¹⁸² Одитни доказателства № 76 и № 77

¹⁸³ чл. 221, т. 9 и чл. 266, ал. 2 от ТЗ

¹⁸⁴ чл. 12, т. 8 от ПРУПДТДДУК

¹⁸⁵ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=824104855>

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 96

във формата на нотариален акт, като по този начин са осигурени финансови средства за приключване на производството по ликвидация на „Водпроект“ ЕАД (л). Към момента на извършване на одита, по информация от одитирания обект, се обсъжда възможността останалите двата недвижими имота да не бъдат продавани, а да останат като ликвидационен дял за МЗХГ.¹⁸⁷

Определеният срок за завършване на ликвидацията на „Водпроект“ ЕАД (л) е 31.12.2021 г.¹⁸⁸

1.3.7.3. „Агроземсервиз“ ЕООД (л)

С доклад¹⁸⁹ от 25.04.2019 г. от ликвидатора на дружеството е предложено на министъра на земеделието, храните и горите да вземе решение за определяне правната форма за разпореждане с правото на собственост върху недвижими имоти¹⁹⁰ (3 бр.), собственост на ТД, с цел прехвърлянето им на други ТД от системата на МЗХГ и финализиране на ликвидацията, предвид обстоятелството, че са изпълнени всички други действия за заличаване. Невземането на решение за определяне на правната форма за разпореждане с правото на собственост върху недвижими имоти, собственост на дружеството е посочено като причина за неприключилото производство по ликвидация и в докладите на директора на дирекция ТДДП (от м. януари 2018 г. и м. януари 2019 г.) и на главния секретар на МЗХГ (от м. август 2019 г.) до министъра на земеделието, храните и горите, въпреки което решение на едноличния собственик на капитала в рамките на одитирания период не е взето.¹⁹¹

Към момента на извършване на одита определеният срок за завършване на ликвидацията е 31.12.2021 г. От ликвидатора на ТД са предприети действия за набавяне на необходимите документи за имотите с цел даване на разрешение за осъществяване на разпоредителните сделки и финализиране производството по ликвидация на „Агроземсервиз“ ЕООД (л).¹⁹²

1.3.7.4. „Агрохимгарант“ ЕООД (л)

Към 31.12.2019 г. необходимите действия за заличаване на дружеството като правен субект са изпълнени, като производството по ликвидация не е приключило поради наличие на непогасено задължение на друго ТД в ликвидация¹⁹³ от системата на МЗХГ по предоставен паричен заем от „Агрохимгарант“ ЕООД в размер на 250 хил. лв.¹⁹⁴

Към момента на извършване на одита определеният от министъра на земеделието, храните и горите срок за завършване на ликвидацията е 31.03.2021 г. На 04.02.2021 г. от ликвидатора на ТД е подадена молба¹⁹⁵ до Търговско отделение на Окръжен съд гр. Бургас, с която е поискано съдът да обяви „Агрохимгарант“ ЕООД (л) в несъстоятелност и в случай, че в законоустановения едногодишен срок по ТЗ¹⁹⁶ не бъде поискано възобновяване на производството по несъстоятелност съдът да постанови заличаване на ТД от ТР.¹⁹⁷

1.3.7.5. „Вермаш-90“ ЕООД (л)

Видно от доклади¹⁹⁸ на ликвидаторите на дружеството за приемане и одобрение на ГФО за 2017 г. и 2018 г., „Вермаш-90“ ЕООД (л) притежава¹⁹⁹ два недвижими поземлени

¹⁸⁷ Одитни доказателства № 80 и № 96

¹⁸⁸ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121019769>; Одитно доказателство № 97

¹⁸⁹ № 94-896/25.04.2019 г.

¹⁹⁰ Стопански двор, трафопост и поземлен имот с построена в него едноетажна сграда

¹⁹¹ Одитни доказателства № 74 и № 81

¹⁹² Одитно доказателство № 96

¹⁹³ РВС-Пловдив ЕООД

¹⁹⁴ Одитни доказателства № 74 и № 81

¹⁹⁵ рег. № 26197/04.02.2021 г.

¹⁹⁶ чл. 632, ал. 4 от ТЗ

¹⁹⁷ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=102003163>

¹⁹⁸ рег. № 91-520/25.04.2018 г. и № 94-896/25.04.2019 г.

¹⁹⁹ в гр. Царево, местност „Грънчаря“

имота. От ликвидаторите е изразено становище, че след реализиране на продажба на имотите, изискуемите задължения в размер на 110 хил. лв. (данъчно-осигурителни задължения към НАП и задължения към персонал) могат се изплатят и производството по ликвидация на ТД да се финализира.²⁰⁰

През 2020 г., след решение²⁰¹ на министъра на земеделието храните и горите, е проведен търг с тайно наддаване за продажба на имотите. Договорите със спечелилите участници са сключени на 02.12.2020 г. С получените средства от продажбите са погасени публичните задължения на „Вермаш-90“ ЕООД (л) и задълженията му към друго ТД²⁰² от системата на МЗХГ.²⁰³

Към момента на извършване на одита определеният срок за завършване на ликвидацията е 31.03.2021 г.²⁰⁴, като са в ход действия по погасяване на задължения към трети лица и проверки от НАП и НОИ с цел финализиране на производството за ликвидация и заличаване на ТД като правен субект.²⁰⁵

1.3.7.6. „Форел“ ЕООД (л)

Към момента на одита е издаден изпълнителен лист²⁰⁶ и е в ход изпълнително производство²⁰⁷ за събиране, в полза на „Форел“ ЕООД (л), на сума в размер на 120,5 хил. лв. по издаден акт²⁰⁸ за начет от Агенция за държавна финансова инспекция (АДФИ) срещу предишен ликвидатор на дружеството, освободен с решение²⁰⁹ на министъра на земеделието, храните и горите през 2012 г. Наложени са възбрана върху недвижим имот, заповед върху банкови сметки и дружествени дялове, собственост на длъжника.²¹⁰ Определеният срок за завършване на ликвидацията на дружеството е 31.12.2021 г.²¹¹

1.3.7.7. „Хана“ ЕООД (л)

През 2018 г. от АДФИ е извършена проверка²¹² на „Хана“ ЕООД (л), в резултат на която е установена причинена вреда на дружеството в общ размер на 26 хил. лв. от предишен ликвидатор за периода 2010-2011 г. С цел търсене на отговорност от виновното лице през 2019 г. от ликвидатора на ТД е сезирана Окръжната прокуратура гр. Видин.²¹³

По информация от одитирания обект в ход е проверка на икономическа полиция към Областна дирекция на МВР – Видин, а определеният срок за завършване на ликвидацията на „Хана“ ЕООД (л) е 31.12.2021 г.²¹⁴

1.3.7.8. Обявени дружества в несъстоятелност

В периода от 05.11.2020 г. до 18.02.2021 г., след подадени молби²¹⁵ от представляващите ликвидатори, с решение на съответният окръжен съд по седалище на „Агрогеометър – София“ ЕАД (л), „Букаците“ ЕАД (л), РВС-Пловдив ЕООД (л) и ХЦП ЕООД (л), дейността на ТД е прекратена и същите са обявени в несъстоятелност. С решенията, производствата по несъстоятелност са спрени, като е указано, че ако в

²⁰⁰ Одитни доказателства № 78 и № 81

²⁰¹ Решение по Протокол № 59-62/08.10.2020 г.

²⁰² САПИ ЕООД

²⁰³ Одитно доказателство № 96

²⁰⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=102006540>

²⁰⁵ Одитно доказателство № 96

²⁰⁶ По гр. дело № 1317/2018 г., Окръжен съд - Русе, IV-ти състав

²⁰⁷ № 455/2018 г. на ЧСИ, рег. № 831 на КЧСИ, с район на действие Окръжен съд - Русе

²⁰⁸ № 11-04-2/16.01.2017 г.

²⁰⁹ № 59-68/23.07.2012 г.

²¹⁰ Одитни доказателства № 81 и № 96

²¹¹ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121246892>; Одитно доказателство № 97

²¹² Доклад № ДИ4ВД-8/09.11.2018 г.

²¹³ Одитни доказателства № 79 и № 81

²¹⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=105545315>; Одитно доказателство № 96

²¹⁵ в периода от 14.05.2019 г. до 09.09.2020 г.

законоустановения едногодишен срок по ТЗ²¹⁶ от вписване на решенията не бъде поискано възобновяване на производствата, същите ще бъдат прекратени и ще се постанови заличаване на дружествата от ТР.²¹⁷

1.3.7.9. Заличени дружества

Софийският окръжен съд, с Решение № 21/30.01.2020 г., обявява АТЛ ЕООД (л) в несъстоятелност, спира производството по ликвидация и указва делото да се докладва след изтичане на законоустановения едногодишен срок по ТЗ²¹⁸ от вписване на решението.²¹⁹ Поради непоискано възобновяване на производството по несъстоятелност с решение²²⁰ от 05.02.2021 г. Софийски окръжен съд прекратява производството и постановява заличаване на ТД от ТР. Решението е влязло в сила на 16.02.2021 г.²²¹

С решение²²² от 13.11.2020 г. на Старозагорският окръжен съд производството по несъстоятелност на „Бузлуджа“ ЕАД (н) е прекратено и дружеството е заличено от ТР. Решението е влязло в сила на 23.11.2020 г.²²³

През одитирания период назначаването и освобождаването на ликвидатори на едноличните ТД в производство по ликвидация е осъществявано в частично несъответствие с разпоредбите на ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.), вътрешно административните документи на МЗХГ, договорите за възлагане на ликвидация и решенията на министъра на земеделието, храните и горите. Назначаването на ликвидатори на дружество, обявено в несъстоятелност е в нарушение на разпоредбите на ТЗ и ПРУПДТДДУК (отм.).

Назначаването на ликвидатори без предварително установяване на нормативно определените ограничителни условия, както и сключването на договори за възлагане на ликвидация без съгласуване от дирекция „Правна“ определят риск за законосъобразността на действията по възлагане на ликвидация.

За ТД, за които се извършва ликвидация, неназначаването на ликвидатори и неопределянето на срокове за завършване на ликвидацията са предпоставки за неприемлива продължителност на процедурите, и е индикатор, че управленските и организационни механизми, които следва да обезпечат тази дейност се нуждаят от усъвършенстване.

Приемането на отделни документи (в конкретния случай декларации) в дирекция ТДДП без регистрация в деловодната система на МЗХГ е недобра практика, която създава риск за проследяването, контрола и пълнотата на документацията, не създава увереност по отношение момента на представяне на документите и показва формално осъществяване на определени действия.

За одитирания период заявяването от страна на ликвидаторите за вписване на обстоятелствата по назначаването им и продължаване на срока за завършване на ликвидация в ТР е в частично несъответствие с разпоредбите на ЗТРРЮЛНЦ, Наредба № 1/14.02.2007 г. за водене, съхраняване и достъп до ТРРЮЛНЦ и решенията на министъра на земеделието, храните и горите. Контролът по изпълнението на задължението на ликвидаторите за представяне в МЗХГ на документи, удостоверяващи регистрираните промени в ТР се определя като формален.

Освобождаването от отговорност на ликвидатори през одитирания период е в съответствие с нормативните изисквания и договорите.

През одитирания период въведените контролни дейности по отношение ликвидацията на ТД са частично ефективни, което е довело до необосновано забавяне и

²¹⁶ чл. 632, ал. 2 от ТЗ

²¹⁷ <https://portal.registryagency.bg/>

²¹⁸ чл. 632, ал. 2 от ТЗ

²¹⁹ Одитни доказателства № 81 и № 90

²²⁰ № 260018/05.02.2021 г.

²²¹ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=122002058>

²²² Решение № 260111/13.11.2020 г.

²²³ Одитно доказателство № 84

навременното приключване на производствата по ликвидация. Изпълнявани са съобразно регламентирания ред без да са прилагани последователно, в резултат на което за определени процеси не са предотвратили допускането на установените несъответствия.

1.4. Избиране на регистриран одитор

Съгласно изискванията на ЗСч²²⁴ ГФО на ТД към МЗХГ подлежат на независим финансов одит от регистриран одитор.

1.4.1. През одитирания период с решения на едноличния собственик на капитала са избирани регистрирани одитори, вписани в Публичния регистър на регистрираните одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители, които да извършат независим финансов одит на ГФО за 2017 г. и за 2018 г., съответно на „Агроводинвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД.²²⁵

От съответните СД на горепосочените дружества са приемани решения за избор за назначаване на регистриран одитор, направен въз основа на поне три оферти и по критерия „най-ниска цена“. От изпълнителния директор на съответното дружество са представяни на министъра на земеделието, храните и горите предложенията за избор на регистрирани одитори, които да извършат независим финансов одит на дружеството, съответно през двете години на одитирания период.

Съгласно чл. 6, ал. 3, т. 8 от Вътрешните правила²²⁶ за организация на дейността на дирекция ТДДП, дирекцията участва в изготвянето на документи за назначаване на одитори на ТД с държавно участие в системата на МЗХГ. В тази връзка и въз основа на направените предложения от изпълнителните директори, за всеки от случаите, от дирекция ТДДП е изготвян и през двете години на одитирания период доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ становище на дирекцията относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на съответното дружество за 2017 г. и за 2018 г. Към докладите на дирекцията са прилагани и проекти на протоколни решения за избор на регистриран одитор от едноличния собственик на капитала.

От министъра на земеделието, храните и горите са взети решения за избор и назначаване на регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на ГФО, съответно за 2017 г. и 2018 г., в съответствие с изискванията на чл. 221, т. 6 от ТЗ, чл. 12, т. 5 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 1, т. 5 от устава на съответното дружество. Решенията са документирани с протоколи, съгласно чл. 232а от ТЗ.²²⁷

1.4.2. През одитирания период са избирани регистрирани одитори, които да извършат независим финансов одит на ГФО и на еднолични акционерни дружества²²⁸, обявени в ликвидация, с цел:

а)²²⁹ подготвяне на необходимите документи от съответния ликвидатор за депозиране на молба²³⁰ за откриване на производство по несъстоятелност на дружеството, в съответствие с чл. 632 от ТЗ;

б)²³¹ подготовка от ликвидатора на необходимите документи за преобразуване на дружеството, чрез вливане²³² в друго търговско дружество;

²²⁴ чл. 37 от ЗСч

²²⁵ За „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД не са избирани регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2017 г. и за 2018 г., тъй като тези дружества не отговарят на условията за извършване на независим финансов одит, съгласно изискванията на чл. 37 от ЗСч; Одитно доказателство № 29

²²⁶ Одитно доказателство № 2

²²⁷ Одитни доказателства №№ 16, 25, 26, 27 и 28

²²⁸ „Агрогеометър - София“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, „Водпроект“ ЕАД, „Агродом“ ЕАД и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД (съгласно чл. 37, ал. 2 от ЗСч); Одитно доказателства № 53

²²⁹ „Агрогеометър - София“ ЕАД и „Букаците“ ЕАД

²³⁰ чл. 628 от ТЗ

²³¹ „Агродом“ ЕАД и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД

²³² чл. 261, чл. 261а и чл. 262н от ТЗ

в)²³³ приключване на производството по ликвидация²³⁴.

Във връзка с горепосочените причини, от съответния ликвидатор е изпращано писмо до МЗХГ с приложени три оферти за избор на регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на ГФО за 2017 г. или 2018 г. на съответното дружество, като е предлагано изборът да се извърши по критерий „най-ниска цена“.

За всеки от случаите, въз основа на представените три оферти, от дирекция ТДДП²³⁵ е изготвян доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ становище на дирекцията относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на ГФО на съответното дружество, като е предлагано да бъде избран одиторът, предлагащ „най-ниска цена“, и услугата да бъде заплатена от МЗХГ. Към доклада на дирекцията е приложен и проект на протоколно решение за избор на регистриран одитор от едноличния собственик на капитала.

От министъра на земеделието, храните и горите са взети решения за избор и назначаване на регистриран одитор, в съответствие с изискванията на ТЗ²³⁶ и ПРУПДТДДУК (отм.)²³⁷. Решенията са документирани с протоколи, съгласно чл. 232а от ТЗ.²³⁸

Избирането на регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2017 г. и 2018 г. на ТД с държавно участие в капитала в системата на МЗХГ е извършено в съответствие с приложимия нормативен ред.

Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са прилагани последователно през целия одитиран период, което предпоставя законосъобразното упражняване на изследваното правомощие.

1.5. Одобряване ГФО и вземане решение за разпределяне на печалбата и нейното изплащане

1.5.1. През двете години на одитирания период от едноличния собственик на капитала са одобрявани ГФО на „Агроводинвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД, след заверка от назначения регистриран одитор, и на „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД²³⁹, съответно за 2017 г. и за 2018 г.

Съгласно чл. 6, ал. 3, т. 2 и т. 3 от Вътрешните правила²⁴⁰ за организация на дейността на дирекция ТДДП, дирекцията получава, съхранява и анализира тримесечните и годишните финансови отчети на едноличните търговски дружества, и изготвя необходимите документи за приемане от министъра на ГФО на едноличните търговски дружества с държавно участие в системата на МЗХГ.

В тази връзка, от дирекция ТДДП, за всяко от дружествата, е изготвен и през двете години на одитирания период доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ анализ на финансовото състояние на дружеството за съответните години, както и предложение за одобрението на ГФО за 2017 г., респ. за 2018 г. Към всеки от докладите на дирекцията е приложен и проект на протоколно решение за одобряване на ГФО за съответната година.

Въз основа на представените доклади и проекти на протоколи, от едноличния собственик на капитала са взети решения за одобряване на ГФО за 2017 г. и за 2018 г., в

²³³ „Водпроект“ ЕАД

²³⁴ чл. 273 от ТЗ

²³⁵ Съгласно чл. 6, ал. 3, т. 8 от Вътрешните правила на дирекция ТДДП; Одитно доказателство № 2

²³⁶ чл. 221, т. 6 от ТЗ

²³⁷ чл. 12, т. 5 от ПРУПДТДДУК (отм.)

²³⁸ Одитни доказателства №№ 54, 55, 56, 57 и 58

²³⁹ За „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД не са избирани регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2017 г. и за 2018 г., тъй като тези дружества не отговарят на условията за извършване на независим финансов одит, съгласно изискванията на чл. 37 от ЗСч

²⁴⁰ Одитно доказателство № 2

съответствие с ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.) и уставите/ учредителните актове на дружествата.²⁴¹ Решенията са обективирани в протоколи, съгласно изискванията²⁴² на ТЗ.²⁴³

През двете години на одитирания период от едноличния собственик на капитала на дружествата са взети решения за разпределяне на *печалбата* и нейното изплащане, както следва:

а) Предвид положителния финансов резултат на „Агроводинвест“ ЕАД за 2017 г. – печалба в размер на 22 хил. лв. и в изпълнение на Разпореждане № 2 от 09.03.2018 г. на МС, през 2018 г. от едноличния собственик на капитала е взето решение дружеството да изплати дивидент на държавата в размер на 50 на сто от печалбата – 11 хил. лв.²⁴⁴ Предвид отрицателния финансов резултат на дружеството за 2018 г. – загуба в размер на 211 хил. лв., през 2019 г. от едноличния собственик на капитала е взето решение загубата на дружеството за 2018 г. да се покрие от неразпределената печалба от минали години на дружеството.²⁴⁵

б) Независимо от положителния финансов резултат за 2017 г., реализиран от „Врана“ ЕАД – печалба в размер на 1 141 хил. лв., от едноличния собственик на капитала не е взето решение за изплащане на дивидент на държавата, тъй като не са изпълнени условията за изплащане на дивидент, съгласно ТЗ и Разпореждане № 2 от 09.03.2018 г. на МС.²⁴⁶ Предвид отрицателния финансов резултат на дружеството за 2018 г. – загуба в размер на 43 хил. лв., през 2019 г. от едноличния собственик на капитала не е взето решение за изплащане на дивидент на държавата.²⁴⁷

в) Отрицателни финансови резултати са отчетени и от „Земинвест“ ЕАД за 2017 г. – загуба в размер на 724 хил. лв. и за 2018 г. – загуба в размер на 410 хил. лв., поради което през двете години на одитирания период от едноличния собственик на капитала не са взети решения за изплащане на дивидент на държавата.²⁴⁸

г) Положителен финансов резултат е отчетен от „Сортови семена - Елит“ ЕАД за 2017 г. – печалба в размер на 817 хил. лв. и в изпълнение на Разпореждане № 2 от 09.03.2018 г. на МС, през 2018 г. от едноличния собственик на капитала е взето решение за разпределяне на печалбата, като част от това решение е дружеството да изплати дивидент на държавата в размер на 50 на сто от печалбата – 63 хил. лв.²⁴⁹ С отрицателен финансов резултат дружеството е приключило 2018 г. – загуба в размер на 244 хил. лв., поради което през 2019 г. от едноличния собственик на капитала не е взето решение за изплащане на дивидент на държавата.²⁵⁰

д) Предвид положителните финансови резултати на „Агролеспроект“ ЕООД за 2017 г. – печалба в размер на 156 хил. лв. и за 2018 г. – печалба в размер на 161 хил. лв., и в изпълнение на разпорежданията на МС, през 2018 г. и през 2019 г. от едноличния собственик на капитала са взети решения за разпределяне на печалбата, като част от тези решения са дружеството да изплати дивиденди на държавата в размер на 50 на сто от

²⁴¹ чл. 221, т. 7 от ТЗ, чл. 12, т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 1, т. 6 от уставите на дружествата - за ЕАД и чл. 137, ал. 1, т. 3 от ТЗ, чл. 11, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 9/чл. 12, ал. 1, т. 4 от учредителните актове на дружествата - за ЕООД

²⁴² чл. 232а от ТЗ за ЕАД и чл. 147, ал. 2 от ТЗ за ЕООД

²⁴³ Одитни доказателства №№ 30, 16, 33, 34, 35, 36, 37, 38 и 39

²⁴⁴ В решението е отразено и размерът на неразпределената печалба да е 11 хил. лв.

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 33

²⁴⁶ Видно от ГФО на дружеството за 2017 г., чистата стойност на имуществото, намалена с дивидента, подлежащ на изплащане, е по-малка от сумата на капитала на дружеството и фонд „Резервен“, с което не е изпълнено изискването на чл. 247а от ТЗ.

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 34

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 35

²⁴⁹ Съгласно решението, първо се прави отчисление за фонд „Резервен“, покриват се натрупаните счетоводни загуби от предходни години и след приспадане на тези суми се начислява дивидента.

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 36

печалбата, съответно през 2018 г. - 78 хил. лв., а през 2019 г. – 80 хил. лв.²⁵¹

е) Отрицателни финансови резултати са отчетени от „Рибни ресурси“ ЕООД за 2017 г. – загуба в размер на 55 хил. лв. и за 2018 г. – загуба в размер на 41 хил. лв., поради което през двете години на одитирания период от едноличния собственик на капитала не са взети решения за изплащане на дивидент на държавата.²⁵²

ж) Предвид положителните финансови резултати на САПИ ЕООД за 2017 г. – печалба в размер на 51 хил. лв. и за 2018 г. – печалба в размер на 138 хил. лв., и в изпълнение на разпорежданията на МС, през 2018 г. и през 2019 г. от едноличния собственик на капитала са взети решения за разпределяне на печалбата, като част от тези решения са дружеството да изплати дивиденди на държавата в размер на 50 на сто от печалбата, съответно през 2018 г. – 25,5 хил. лв., а през 2019 г. – 68,8 хил. лв.²⁵³

Взетите решения са в съответствие с изискванията на ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.), уставите/ учредителните актове на дружествата²⁵⁴ и разпорежданията на МС^{255 256}.

Общата сума на отчислените дивиденди в полза на държавата от търговските дружества в системата на МЗХГ през одитирания период е 326,3 хил. лв.

1.5.2. Съгласно чл. 270, ал. 1 от ТЗ, в края на всяка година ликвидаторите извършват годишно приключване и представят ГФО и годишен доклад за дейността си пред ръководния орган, а съгласно ал. 2 от същата норма, ръководният орган²⁵⁷ се произнася за приемането на годишното приключване. Правомощие на едноличния собственик на капитала за одобряване на ГФО на дружествата е определено и с ПРУПДТДДУК (отм.)²⁵⁸.

През двете години на одитирания период от едноличния собственик на капитала са одобрени ГФО за 2017 г. и 2018 г. на дружествата от системата на МЗХГ, обявени в ликвидация²⁵⁹, с изключение на 4 (четири) от тях²⁶⁰, които през 2017 г. нямат назначени ликвидатори, поради което нямат изготвени и одобрени ГФО за 2017 г.²⁶¹

От дирекция ТДДП са изготвяни доклади²⁶² до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащи анализ на финансовото състояние на дружеството за годината, както и предложение за одобрението на ГФО за съответните години. Към докладите на дирекцията са прилагани и проекти на протоколни решения за одобряване на ГФО.

Въз основа на представените доклади и проекти на протоколи, от едноличния собственик на капитала са взети решения за одобряване на ГФО за съответните години на дружествата, обявени в ликвидация, в съответствие с чл. 270, ал. 2 от ТЗ и чл. 11, т. 4/чл. 12, т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.). Решенията са обективирани в протоколи, съгласно ТЗ^{263 264}.

²⁵¹ Съгласно решенията на министъра, освен за изплащане на дивиденди, са взети решения за изплащане на тантиеми на управителя и за отчисляване от печалбата за общи резерви на дружеството; Одитни доказателства №№ 31, 32 и 37

²⁵² Одитни доказателства №№ 31, 32 и 38

²⁵³ Съгласно решенията на министъра, освен за изплащане на дивиденди, са взети решения за изплащане на тантием на управителя и за отчисляване от печалбата за общи резерви на дружеството; Одитни доказателства №№ 31, 32 и 39

²⁵⁴ чл. 221, т. 7 от ТЗ, чл. 12, т. 14 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 1, т. 14 от уставите на дружествата - за едноличните акционерни дружества и чл. 137, ал. 1, т. 3 от ТЗ, чл. 11, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 9/чл. 12, ал. 1, т. 4 от учредителните актове на дружествата - за ЕООД

²⁵⁵ Разпореждане № 2 от 09.03.2018 г. на МС и Разпореждане № 1 от 31.05.2019 г. на МС

²⁵⁶ Одитни доказателства №№ 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 и 39

²⁵⁷ Едноличният собственик на капитала

²⁵⁸ чл. 11, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) за ЕООД и чл. 12, т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.) за ЕАД

²⁵⁹ „Агрогеометър - София“ ЕАД, „Агродом“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, „Водпроект“ ЕАД, „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД, АТЛ ЕООД, „Агроземсервиз“ ЕООД, „Агрохимгарант“ ЕООД, „Вермаш-90“ ЕООД, РВС - Пловдив“ ЕООД, „Форел“ ЕООД, „Хана“ ЕООД и ХЦП ЕООД

²⁶⁰ „Агродом“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД и АТЛ ЕООД; Одитно доказателство № 53

²⁶¹ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/VerificationPersonOrg>

²⁶² чл. 6, ал. 3, т. 2 и т. 3 от Вътрешните правила; Одитно доказателство № 2

²⁶³ чл. 147, ал. 2 от ТЗ за ЕООД и чл. 232а от ТЗ за ЕАД

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70 и 71

ГФО на 3 (три) дружества²⁶⁵ са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите със закъснение, тъй като одобрението не е извършено в годината, следваща съответния отчетен период.²⁶⁶

Решенията на едноличния собственик на капитала за одобряване на ГФО на дружествата за 2017 г. и за 2018 г., както и за разпределяне на печалбата на дружествата и за изплащане на дивиденди в полза на държавата, са в съответствие с нормативните изисквания.

Допуснато е закъснение при одобряването на ГФО на три от дружествата, обявени в ликвидация, тъй като не е извършено в годината, следваща съответния отчетен период. Последното предпоставя риск от вземане на несвоевременни и неадекватни решения във връзка с управлението на дружествата.

Контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирувания ред и са прилагани през по-голямата част от одитирания период, което предпоставя законосъобразното изпълнение на изследваните правомощия.

1.6. Даване разрешение за разпоредителни сделки с ДМА на дружествата

През одитирания период са дадени разрешения за разпоредителни сделки с ДМА на „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Водпроект“ ЕАД, обявено в ликвидация²⁶⁷.

Съгласно чл. 12, т. 12 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 1, т. 12 от уставите на дружествата, едноличният собственик на капитала дава разрешение за разпоредителни сделки с дълготрайни активи на дружеството.²⁶⁸

Съгласно чл. 6, ал. 2, т. 7 от Вътрешните правила²⁶⁹ за организация на дейността на дирекция ТДДП, дирекцията изготвя становища във връзка с искания за извършване на разпоредителни дейности от едноличните търговски дружества:

а) Във връзка с постъпило искане от „Врана“ ЕАД за извършване на продажба на недвижими имоти на дружеството, в резултат от взето Решение на МС № 567 от 31.07.2015 г.²⁷⁰, от дирекция ТДДП е изготвен доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ становище относно искането за извършване на продажба на недвижим имот – апартамент, находящ се в гр. София, район „Искър“, бул. „Цариградско шосе“ № 383, на служител на дружеството по реда на чл. 18, ал. 3 на ПРУПДТДДУК (отм.). Към доклада е приложен и проект на протоколно решение за даване на разрешение за извършване на разпоредителната сделка от дружеството.

б) Във връзка с постъпило искане от „Земинвест“ ЕАД за извършване на продажба на недвижими имоти на дружеството, в резултат от взето Решение на МС № 436 от 24.07.2019 г.²⁷¹, от дирекция ТДДП е изготвен доклад до министъра на земеделието, храните и горите, съдържащ становище относно искането за извършване на разпоредителни сделки с недвижими имоти на дружеството, обявени в решението на МС. Към доклада е приложен и проект на протоколно решение за даване на разрешение за извършване на разпоредителните сделки от дружеството и е посочено продажбите да се извършат чрез търг при начални цени, не по-ниски от пазарните стойности, определени от независим оценител.

²⁶⁵ ГФО на „Агрогеометър – София“ ЕАД за 2017 г. е приет през 2019 г.; ГФО на „Водпроект“ ЕАД за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. са приети през 2019 г., а за 2018 г. е приет през 2020 г.; ГФО на „Хана“ ЕООД за 2010 г., 2011 г., 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г. и 2016 г. са приети през 2018 г.

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 59, 65 и 70

²⁶⁷ Одитно доказателство № 53

²⁶⁸ Одитно доказателство № 16

²⁶⁹ Одитно доказателство № 2

²⁷⁰ Решение на МС № 567 от 31.07.2015 г. за даване на съгласие за продажба на недвижими имоти – собственост на „Врана“ ЕАД. Съгласно чл. 28, ал. 9 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол, продажбата на недвижими имоти от дружествата, включени в списъка по чл. 3, ал. 1, се извършва след решение на МС или на Агенцията за публичните предприятия и контрол, а „Врана“ ЕАД е включено в списъка.; Одитно доказателство № 40

²⁷¹ Решение на МС № 436 от 24.07.2019 г. за даване на съгласие за продажба на недвижими имоти, собственост на „Земинвест“ ЕАД. Дружеството е включено в списъка по чл. 3, ал. 1 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол; Одитно доказателство № 41

в) Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) е собственик на закупен от „Водпроект“ ЕАД (л) имот, собственост на дружеството, намиращ се в гр. София, ул. „Цар Борис III“ № 136, IX етаж, в изпълнение на Решение на МС № 191 от 04.04.2008 г.²⁷² В тази връзка, от ДФЗ е отправено запитване към министъра на земеделието, храните и горите да бъдат предоставени допълнителни паркоместата в двора на „Водпроект“ ЕАД (л), собственик на земята, необходими за нуждите на фонда. От ликвидатора на „Водпроект“ ЕАД (л) е изпратен до министъра на земеделието, храните и горите доклад с предложение за продажба на поземлен имот, находящ се в гр. София, Столична община, район „Овча купел“, бул. „Цар Борис III“ № 136 с площ от 5495 кв. м., в който е построена производствено-административна сграда, състояща се от четиринадесет етажа, собственост на дружеството, при спазване разпоредбите на ПРУПДТДДУК (отм.). Докладът е придружен с пазарна оценка на недвижимия имот от независим оценител. Предложението за продажба е в резултат от необходимостта дружеството да осребри активите си и да погаси задълженията си с цел заличаването му като правен субект.²⁷³ Министърът е уведомил изпълнителния директор на ДФЗ за възможността за закупуване на недвижимия имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД (л), при спазване разпоредбите на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.), като в отговор от ДФЗ е изразено желание за закупуване на имота. От дирекция ТДДП е изготвен доклад до министъра, съдържащ становище относно искането за извършване на продажба на гореописания недвижим имот. Към доклада е приложен и проект на протоколно решение за даване на разрешение за извършване на разпоредителната сделка от дружеството, а именно продажбата на недвижимия имот на дружеството да се извърши по реда на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) - чрез пряко договаряне с ДФЗ, при начална цена, не по-ниска от пазарната цена, определена от независим оценител, назначен от търговеца.²⁷⁴

Въз основа на представените доклади и проекти на протоколи, от едноличния собственик на капитала са взети решения за даване на разрешения на „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Водпроект“ ЕАД (л) за извършване на продажба на недвижими имоти, собственост на дружествата, в съответствие с ПРУПДТДДУК (отм.)²⁷⁵ и уставите²⁷⁶ на дружествата. Решенията са обективирани в протоколи, съгласно чл. 232а от ТЗ.²⁷⁷

Решенията на едноличния собственик на капитала за даване на разрешение за разпоредителни сделки с ДМА на „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Водпроект“ ЕАД (л) са в съответствие с нормативните изисквания.

Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред и са прилагани последователно през целия одитиран период, което обуславя законосъобразното изпълнение на дейностите, които обезпечават.

1.7. Одобряване на бизнес програма на дружествата

Съгласно изискване на чл. 28 от ПРУПДТДДУК (отм.), едноличният собственик на капитала задължава членовете на СД на едноличните акционерни дружества, посредством договорите за възлагане управлението, да изготвят бизнес програма на дружеството, определена за целия срок на договора за управление, която следва да одобри. В съответствие с посоченото изискване, във всеки от сключените договори за възлагане управлението на членовете на СД на едноличните акционерни дружества е определено задължение СД да разработи и представи на принципала за одобряване бизнес програма на дружеството за целия срок на действие на договора за управление. Задължение да

²⁷² Решение на МС № 191 от 04.04.2008 г. за възлагане на изпълнителния директор на Държавен фонд „Земеделие“ да сключи договор за покупка на имот в полза на държавата

²⁷³ Съгласно чл. 268, ал. 1 от ТЗ, ликвидаторите са длъжни да довършат текущите сделки, да съберат вземанията, да превърнат останалото имущество в пари и да удовлетворят кредиторите.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 72

²⁷⁵ чл. 12, т. 12 от ПРУПДТДДУК (отм.)

²⁷⁶ чл. 14, ал. 1, т. 12 от уставите

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 40, 41 и 72

представят за одобрение бизнес програмата за развитието на дружеството е вменено и в договорите за възлагане на управлението на управителите на едноличните дружества с ограничена отговорност в системата на МЗХГ. Бизнес програмата следва да съдържа конкретни икономически показатели, чието изпълнение СД/управителя следва да осигури, като: рентабилност, производителност, обем на продажбите, печалба или намаляване на загуба, нови пазари, използване на съоръженията, поддържане на определен брой работни места, финансови задължения, инвестиции и други.²⁷⁸

Съгласно предоставено писмено обяснение от дирекция ТДДП към МЗХГ, от министъра на земеделието, храните и горите, през м. август 2017 г., е изискано от ТД в системата на МЗХГ да представят бизнес програмите си за развитие на дружествата. След като не е одобрена нито една от представените бизнес-програми, на ръководните органи на дружествата е изпратено писмо от министъра през м. септември 2017 г., с което ги информира, че бизнес-програмите им не са одобрени и изисква от тях да ги представят преработени и допълнени бизнес-програми, като са посочени и изискванията към тях.²⁷⁹ От СД/управителите, на които е възложено управлението на ТД, са разработени и представени в срока по писмото – до 3 октомври 2017 г. бизнес - планове за развитие на съответното дружество за периода 2017 г. – 2021 г.²⁸⁰

В представените на принципа бизнес-планове е включена информация за: собственост, организация и управление на дружеството; проблеми и мерки за тяхното решаване; конкретни предимства и недостатъци; рискове; ресурсна обезпеченост; инвестиции; финансов разчет с отчетни и прогнозни стойности; и други, в съответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 2 от ПРУПДТДДУД (отм.) и договорите за възлагане на управлението.²⁸¹

Дирекция ТДДП следва да контролира изготвянето и да участва в разглеждането на бизнес-планове на ТД, в съответствие с чл. 6, ал. 2, т. 4 от Вътрешните правила.²⁸² Съгласно предоставени обяснения от дирекция ТДДП, служителите от дирекцията са консултирали изпълнителните директори/ управители на дружествата във връзка с изготвянето на бизнес-програмите им. Комуникацията е извършвана чрез писма по електронна поща и чрез провеждане на телефонни разговори. Дирекция ТДДП е участвала в разглеждането и обсъждането на представените в МЗХГ преработени и допълнени бизнес-програми на дружествата на работна среща, проведена на 13.10.2017 г.,²⁸³ с изпълнителните директори и управителите на дружествата и началника на политическия кабинет на министъра.

Няма данни бизнес програмите на дружествата да са одобрени от едноличния собственик на капитала, нито да са предприети действия във връзка с това обстоятелство от страна на министъра и дирекция ТДДП през целия одитиран период.²⁸⁴

През одитирания период търговските дружества работят в условията на неодобрени бизнес програми, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите за възлагане на управлението.

Въведените контролни дейности не са прилагани през целия одитиран период, което обуславя незаконосъобразното изпълнение на изследваната дейност.

Не е осъществен ефективен контрол от страна на министъра, в качеството му на упражняващ правата на едноличен собственик на капитала, във връзка с вмененото му задължение, което е довело до неспазване на договорни задължения и до нарушаване на нормативни изисквания.

²⁷⁸ Одитно доказателство № 42

²⁷⁹ Одитни доказателства № 44 и № 45

²⁸⁰ Бизнес планове за периода 2017 г. – 2021 г. на: „Агродоминвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Сортови семена – Елит“ ЕАД, „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД

²⁸¹ Одитно доказателство № 43

²⁸² Одитно доказателство № 2

²⁸³ преди началото на одитирания период (01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.)

²⁸⁴ Одитни доказателства № 44 и № 49

1.8. Контрол по отчетността на дружествата

Съгласно чл. 23 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 3 от ПМС № 114/10.06.2010 г. (отм.)²⁸⁵, органите на управление в 25-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и след приключване на финансовата година представят на органа, упражняващ правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала, писмен отчет за работата си – за финансовото и икономическото състояние на дружеството, за съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване. Това задължение е посочено и в договорите за възлагане управлението на „Агроводинвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Сортови семена – Елит“ ЕАД, „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД.

При проверката е установено, че през одитирания период, от членовете на СД/управителите на дружествата периодично са изготвяни и представяни пред министъра на земеделието, храните и горите тримесечни и годишни финансови отчети, с приложени тримесечни и годишни доклади за дейността, съдържащи информация за финансово-икономическото състояние на дружествата, за изпълнението на заложените финансови показатели, в съответствие с изискванията на чл. 23 от ПРУПДТДДУК (отм.), чл. 3 от ПМС № 114 от 10.06.2010 г. (отм.) и договорите за възлагане на управлението. В съответствие с чл. 6, ал. 3, т. 2 от Вътрешните правила, дирекция ТДДП съхранява и анализира тримесечните и годишните финансови отчети на едноличните търговски дружества в системата на МЗХГ.²⁸⁶

От дружествата периодично е изготвяна и представяна информация пред министъра относно спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни и финансови институции (Правилата) на тримесечна база, съгласно чл. 136 от ПРУПДТДДУК (отм.) и договорите за възлагане на управлението.

Дирекция ТДДП, съгласно УПМЗХГ, подпомага министъра във връзка с осъществяването на всички негови правомощия съгласно ПРУПДТДДУК (отм.). В тази връзка, от дирекцията са изпращани регулярни писма до ТД за представяне на информация относно прилагане на Правилата на тримесечна база, като в писмата е посочван краен срок за представяне на информацията, с оглед спазване на изискването информацията да се представи в срок до 25-то число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период.

Балансовата стойност на паричните средства на дружествата е под 3 млн. лева, поради което не се прилагат разпоредбите за концентрация по т. 3 от Правилата. Съгласно предоставени писмени пояснения от директор дирекция ТДДП, в изпълнение на разпоредбата на т. 5.2. от Правилата, представяната от страна на ТД информация се обобщава на тримесечна база от дирекция ТДДП и се предоставя в електронен вид на Министерството на финансите по електронната поща, в срок до 30-о число на месеца, следващ съответния отчетен период. Информацията за спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни и финансови институции от дружествата не е публикувана на интернет страницата на МЗХГ, в несъответствие с т. 5.2. от Правилата.²⁸⁷

Съгласно чл. 33, ал. 8 от ПРУПДТДДУК (отм.), ТД представят тримесечно на органа, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала, информация за определените възнаграждения на членовете на СД/ на управителите, а съгласно чл. 6, ал. 3, т. 14 от Вътрешните правила²⁸⁸, дирекция ТДДП събира информация за възнагражденията на СД и управителите на търговските дружества.

²⁸⁵ ПМС № 114/10.06.2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавни предприятия и търговски дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала на дружествата, които те контролират (отм.)

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 2, 31, 42 и 49

²⁸⁷ Одитни доказателства №№ 46, 42, 48 и 49; <https://www.mzh.government.bg/bg/ministerstvo/trgovski-druzhestva-drzhavni-predpriyatiya/>

²⁸⁸ Одитно доказателство № 2

В тази връзка, от „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД, с тримесечните финансови отчети на дружествата е представена информация пред министъра на земеделието, храните и горите относно възнагражденията на членовете на СД/на управителите на дружествата, което е в съответствие с изискването на ПРУПДТДДУК (отм.). От „Агровединвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД информацията е представяна годишно, в несъответствие с чл. 33, ал. 8 от ПРУПДТДДУК (отм.), тъй като информацията не е представяна тримесечно.

Дирекция ТДДП събира и съхранява представената от дружествата информация относно възнаграждения на членовете на СД/на управителите, което е в съответствие с Вътрешните правила.²⁸⁹

Създадена е организация за осъществяване на последователен контрол по отчетността на ТД, което от своя страна минимизира риска от допускане на грешки и нередности. Работата на органите на управление на дружествата е отчитана в съответствие с изискванията на нормативните актове и договорите за възлагане на управлението, с изключение на допуснатите частични несъответствия с нормативните изисквания: информацията за спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни и финансови институции не е публикувана на интернет страницата на МЗХГ и информацията за възнагражденията на управителните органи на две дружества не е представяна тримесечно, а годишно.

Контролните дейности са изпълнявани съобразно регламентирувания ред и са прилагани през по-голямата част от одитирания период, което предпоставя законосъобразното изпълнение на дейностите, които обезпечават, с изключение на горепосочените частични несъответствия с правната рамка.

2. Упражняване правата на държавата в държавните предприятия

Одитните процедури по отношение на упражнените от министъра на земеделието, храните и горите правомощия в държавните предприятия по Приложение № 1 към чл. 163, ал. 1 от ЗГ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са изпълнени върху нестатистическа одитна извадка, като популацията за определяне на извадката са 12 вида правомощия, упражнени от министъра общо 369 пъти. При подбора на единиците, включени в извадката, е приложен способът „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“. При одита са проверени 70 бр. преписки, удостоверяващи изпълнението на всяко упражнено от министъра на земеделието, храните и горите правомощия в ДП по Приложение № 1 към чл. 163 от ЗГ.

2.1. Упражняване правата на собственост на държавата в ДП по чл. 163 от ЗГ

Съгласно чл. 168 т. 1 от ЗГ министърът на земеделието храните и горите упражнява правата на собственост в ДП по чл. 163 от ЗГ.

2.1.1. Настаняване под наем в имот - частна държавна собственост

Със заповед²⁹⁰ от 2014 г. на министъра на земеделието и храните, Общинска служба по земеделие с. Невестино към Областна дирекция „Земеделие“ – Кюстендил е настанена за срок от три години, считано от датата на издаване на заповедта, в част от недвижими имот - частна държавна собственост в управление на Югозападно държавно предприятие (ЮЗДП). Поради изтичане срока на настанителната заповед от директора на Областна дирекция „Земеделие“ - Кюстендил е постъпило искане за издаване на нова заповед. В тази връзка, от заместник-министър на земеделието, храните и горите е изготвен доклад с предложение за издаване на нова заповед за настаняване, който е одобрен от министъра.²⁹¹

Съгласно чл. 168, т. 1 от ЗГ и във връзка с чл. 79 от Закона на държавния бюджет на Република България за 2018 г., от министъра на земеделието храните и горите е издадена

²⁸⁹ Одитни доказателства № 47 и № 49

²⁹⁰ Заповед № РД-04/12.03.2014 г. на министъра на земеделието и храните

²⁹¹ Одитно доказателство № 100

нова заповед²⁹² за настаняване за срок от 3 години на Общинска служба по земеделие – с. Невестино в имота – частна държавна собственост, управляван от ЮЗДП.²⁹³

2.1.2. Издаване на акт за публична държавна собственост

С писмо № 70-4832/07.12.2017 г. от директора на ЮЗДП в МЗХГ е постъпило предложение за стартиране на процедура по промяна на статута на недвижими имоти, предоставени за управление на ДП, актувани с акт за публична държавна собственост № 1808/06.12.2007 г. в имоти - частна държавна собственост. За имотите е налице влязла в сила кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Белица, одобрени със Заповед № РД-1853/01.04.2008 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастър, което налага съставянето на нов акт по разпоредбата на чл. 71 от Закона за държавната собственост (ЗДС). Съгласно предоставените от ЮЗДП скици и данъчни оценки, данните за недвижимите имоти са различни от отразените в акта за публична държавна собственост, получени след геодезично заснемане.

В тази връзка, от министъра на земеделието, храните и горите на 13.02.2018 г. е изпратено писмо с приложени документи, скици и данъчни оценки до областния управител на област Благоевград с предложение, за недвижимите имоти да бъде съставен нов акт за публична държавна собственост. От областния управител на област Благоевград на 20.04.2018 г. до министъра на земеделието, храните и горите е изпратено заверено копие на съставения нов акт за публична държавна собственост на недвижимите имоти.²⁹⁴

2.1.3. Издаване на акт за частна държавна собственост

С писмо № 70-146/07.11.01.2019 г. от директора на ЮЗДП в МЗХГ е постъпило предложение до министъра на земеделието, храните и горите за съставяне на акт за частна държавна собственост на поземлени имоти, находящи се в землището на с. Плетена, община Сатовча, предоставени за управление на ЮЗДП.

Съгласно чл. 102, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), актуването на имоти частна държавна собственост се извършва от областния управител по местонахождение на имота.

В тази връзка, от министъра на земеделието, храните и горите на 07.02.2019 г. е изпратено писмо²⁹⁵ до областния управител на област Благоевград с предложение, за недвижимите имоти да се издаде акт за частна държавна собственост и да се предоставят права за управление на МЗХГ.

2.1.4. Предоставяне на трети лица за безвъзмездно ползване на автомобили, собственост на ЮЗДП и Южно централно държавно предприятие (ЮЦДП)

При одита са проверени две решения на министъра на земеделието, храните и горите за предоставяне на трети лица за безвъзмездно ползване на автомобили, собственост на ЮЗДП и ЮЦДП.

Процедурите за вземане на решения от министъра, са инициирани от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по горите (ИАГ) и заместник-министър на вътрешните работи с искания за предоставяне за нуждите на ИАГ и Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (ГДПБЗН) на автомобили, необходими за изпълнението на техните функции, задачи и дейност.²⁹⁶

С писма на заместник-министър на земеделието, храните и горите е възложено на директорите на ЮЗДП и ЮЦДП да изготвят становища по исканията на ИАГ и ГДПБЗН и

²⁹² Заповед № РД 49-195/23.07.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите

²⁹³ Одитно доказателство № 100

²⁹⁴ Одитно доказателство № 100

²⁹⁵ Одитно доказателство № 100

²⁹⁶ Одитно доказателство № 100

в случай на съгласие от тяхна страна, да представят решение на УС на ДП за предоставяне на подходящи за дейността на организациите моторни превозни средства.²⁹⁷

След решения на УС на двете ДП и одобрени доклади на заместник-министър на земеделието, храните и горите, със заповеди на министъра са предоставени безвъзмездно за ползване за срок от 10 и 2 години на ИАГ и ГДПБЗНП два служебни автомобила, собственост на ДП. Автомобилите са предоставени с приемо-предавателни протоколи, като разходите за експлоатацията и поддръжката им са за сметка на ползвателите.²⁹⁸ *Безвъзмездното предоставяне на автомобили, собственост на ДП, на трети лица, лишава предприятията от икономическата изгода от тяхното притежаване.*

Упражняването на правата на собственост на държавата в ДП (ЮЗДП и ЮЦДП) е в съответствие с чл. 168 от ЗГ.

2.2. Назначаване и освобождаване на членовете на УС на ДП

2.2.1. Назначаване и освобождаване на членовете на ДП по чл. 163 от ЗГ

Съгласно чл. 168, т. 3 от ЗГ и чл. 6, ал. 1 т. 3 от ПОД на Северно централно държавно предприятия (СЦДП), на Югоизточно държавно предприятие (ЮИДП) и на ЮЦДП, министърът на земеделието, храните и горите назначава и освобождава със свои актове (заповеди) членовете на УС на ДП.

Проектите на заповеди се изготвят от дирекция ТДДП и след съгласуване от определените длъжностни лица²⁹⁹ се представят за подписване на министъра на земеделието, храните и горите.

С членовете на УС на ДП се сключват договори за управление за срок от 5 години, като договорите с директора на ДП се сключва след провеждане на конкурс.³⁰⁰ Същите влизат в сила считано от датата на вписването на заповедта на министъра за назначаване на член на УС в ТР.³⁰¹

При подписване на договорите, членовете на УС декларират, че не са роднини по права, съребрена линия или по сватовство до трета степен включително с друг член на УС и представят свидетелство за съдимост, което удостоверява, че не са осъждани за престъпление от общ характер.³⁰²

Договорите могат да се прекратяват, без която и да е от страните да дължи предизвестие, по взаимно съгласие изразено писмено, с изтичането на срока, поради фактическа невъзможност на членовете да изпълняват задълженията си повече от един месец и в случай на смърт или поставяне под запрещение.³⁰³

Членовете на УС могат да прекратят писмено договорите без предизвестие, когато преминават на платена изборна работа, постъпват на научна работа въз основа на конкурс, възстановени са на работа по съответния ред поради признаване на незаконно уволнение или постъпват на държавна служба. Страните могат да прекратят договорите за управление и с подаване на писмено предизвестие със срок не повече от един месец.³⁰⁴

Министърът на земеделието, храните и горите освобождава членовете на УС преди изтичането на срока на договора, когато не отговарят на изискванията на закона³⁰⁵, при нарушения на условията предвидени в договора, при подаване на писмено заявление за освобождаване и при наличие на други основания, предвидени в договорите.³⁰⁶

²⁹⁷ Одитно доказателство № 100

²⁹⁸ Одитно доказателство № 100

²⁹⁹ чл. 40 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

³⁰⁰ чл. 169, ал. 2 от ЗГ

³⁰¹ чл. 2 от договор за управление

³⁰² обстоятелствата по чл. 169, ал. 3 от ЗГ; чл. 12, ал.1 и ал. 4 от договор за управление

³⁰³ Част VI от договори за управление

³⁰⁴ Част VI от договори за управление

³⁰⁵ чл. 169, ал. 3 от ЗГ

³⁰⁶ чл. 169, ал. 9 от ЗГ и Част VI. от договори за управление

Министърът на земеделието, храните и горите може едностранно и без предизвестие да прекрати договори за управление по своя преценка и без да посочва мотиви за причините довели до прекратяването им. Актовете на министъра за прекратяване на договорите за управление се връчват на членовете на УС.³⁰⁷

През одитирания период в съответствие с разпоредбите на ЗГ³⁰⁸ и ПОД на СЦДП, ЮИДП и ЮЦДП от министъра на земеделието, храните и горите са извършени промени в съставите на УС на трите ДП. Трима членове на УС на ДП са освободени от заеманите длъжности и сключените с тях договори са прекратени,³⁰⁹ преди изтичането на 5-годишния им срок, а четирима членове³¹⁰ са назначени и съответно с тях са сключени договори за управление.³¹¹

Един от договорите е прекратен по взаимно съгласие между страните след подаване на писмено заявление³¹² от член на УС на СЦДП. Два от договорите са прекратени едностранно от министъра, по негова преценка, без предизвестие и без посочени мотиви и причини.³¹³

С новоназначените членове на УС на ДП са сключени договори за управление за срок от 5 години, които влизат в сила от датата на вписване в ТР на акта на министъра за назначаването на членовете. При сключването на договорите за управление, от членовете на УС на ДП са декларирани обстоятелствата по чл. 12, ал. 1 от договорите управление и са представени свидетелства за съдимост, съгласно чл. 12, ал. 4 от договорите.³¹⁴

Обстоятелствата по освобождаването и назначаването на членовете на УС на ДП са вписани в ТР, а заповедите на министъра за освобождаването на членовете на УС са сведени с писма до знанието на освободените членове съгласно изискванията на договорите.³¹⁵

Решенията на министъра за назначаване и освобождаване на членовете на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ (на СЦДП и ЮИДП през 2018 г. и на ЮЦДП през 2019 г.) са в съответствие с нормативните изисквания.

2.2.2. Назначаване и освобождаване на членовете на УС и Контролния съвет (КС) на ДП „Кабиюк“, освобождаване от отговорност и връщане на гаранции по договорите за управление

Съгласно чл. 11, т. 1 от ПУД на ДП „Кабиюк“, министърът на земеделието, храните и горите, назначава и освобождава членовете на УС, сключва и прекратява договорите за управление с тях и определя възнагражденията им.³¹⁶

С членовете на УС на ДП се сключват договори за управление за срок от 3 години и същите влизат в сила считано от датата на вписването на акта на министъра за назначаване на член на УС в ТР. При вписването си в ТР, членовете на УС представят нотариално заверено съгласие и декларация, че не са налице обстоятелствата по ал.ал. 1 - 5 на чл. 12 от ПУД на ДП.

Членовете на УС, задължително дават гаранция за своето управление в размер на тримесечното им брутно възнаграждение, депозирана по сметка на ДП. Внесената гаранция

³⁰⁷ Част VI от договори за управление

³⁰⁸ чл. 168, т. 3 от ЗГ

³⁰⁹ Заповед № РД-57-3 от 25.05.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите за освобождаване на член на УС на СЦДП, и заповеди № РД-49-136 от 06.06.2019 г. и № РД-49-138 от 06.06.2019 г. за освобождаване на членове на УС на ЮИДП

³¹⁰ един член на УС на СЦДП, двата членове на УС на ЮИДП и един член на УС на ЮЦДП

³¹¹ Одитни доказателства № 101 и № 116

³¹² Заявление вх. № 94-13-41 от 15.05.2018 г.

³¹³ Одитно доказателство № 101

³¹⁴ Одитно доказателство № 101

³¹⁵ Одитно доказателство 101

³¹⁶ Одитно доказателство № 117

се връща след прекратяването на договора и след решение на министъра на земеделието, храните и горите за освобождаване от отговорност.³¹⁷

С Постановление на МС от 23.03.2018 г. е изменен ПУД на ДП „Кабиюк“, като са реструктурирани органите на управление на ДП от двустепенна система на управление (КС и УС) в едностепенна система на управление (Управителен съвет). Намалена е и числеността на УС от петима на трима членове.³¹⁸

В съответствие с разпоредбите на Постановлението и ПУД на ДП „Кабиюк“, от министъра на земеделието, храните и горите са освободени тримата членове на КС, както и двама от петимата членове на УС и са прекратени сключените с тях договори.³¹⁹

Освободените от заеманата длъжност, трима членове на КС и един член на УС са освободени от отговорност с решение на министъра на земеделието, храните и горите и са им върнати внесените гаранции за тяхното управление, депозирани по сметка на ДП.³²⁰

Към момента на извършване на одита, по информация от одитирания обект, в МЗХГ не е постъпвала молба от втория освободен от длъжност член на УС за освобождаване от отговорност и съответно на същия не е върната гаранцията по договора за управление.³²¹

През одитирания период от министъра на земеделието, храните и горите са освободени от отговорност други двама членове на УС, които са освободени от заеманите длъжности и договорите за управление с тях са прекратени през 2016 г. и 2018 г. На същите са върнати внесените от тях гаранции по сметка на ДП.

През 2018 г. след изтичане на тригодишния договор за управление на изпълнителния директор на ДП „Кабиюк“ и постъпила молба отново да бъде назначен за член на УС, с решение³²² на министъра на земеделието, храните и горите е назначен за член на УС и е сключен с него нов тригодишен договор за управление. От назначения член на УС на ДП е дадена гаранция за управление, внесена по сметка на ДП на 29.09.2020 г., 28 месеца след сключване на договора за управление.³²³

Актовете на министъра за освобождаване и назначаване на членовете на КС и УС, както и за освобождаването им от отговорност са изготвени от служители в дирекция ТДДП и са съгласувани в съответствие с определените във вътрешните правила³²⁴ длъжностни лица.³²⁵

Обстоятелствата по освобождаването на членовете на УС и КС на ДП, назначаването на един член на УС, неговото нотариално завереното съгласие и декларация по чл. 12 от ПУД на ДП са вписани в ТР.³²⁶

През одитирания период решенията на министъра на земеделието, храните и горите за назначаване и освобождаване на членовете на УС и КС на ДП „Кабиюк“, за освобождаването им от отговорност и връщането на гаранциите по договорите за управление са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите за управление.

³¹⁷ чл. 12 от договор за управление

³¹⁸ Одитно доказателство № 117

³¹⁹ решение по Протокол № РД 59-31/30.03.2018 г.

³²⁰ Одитно доказателство № 102

³²¹ Одитно доказателство № 102

³²² решение по Протокол № РД 59-32/04.04.2018 г.

³²³ Одитно доказателство № 102

³²⁴ чл. 40 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ

³²⁵ Одитни доказателства № 5 и № 102

³²⁶ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=127512595>

2.3. Утвърждаване на ГФП на ДП

2.3.1. Утвърждаване на ГФП на ДП по чл. 163 от ЗГ

Правомощие на министъра е да утвърждава³²⁷ ГФП на ДП по чл. 163 от ЗГ, след тяхното приемане³²⁸ от УС.

Отдел ДПП в дирекция ТДДП, координира³²⁹ изготвянето на ГФП на съответните ДП и подготвя доклади до министъра с предложения за утвърждаването им. Докладите за утвърждаване на ГФП, за съответната година, се внасят до министъра от ресорния зам. министър и след тяхното одобряване³³⁰, ГФП се утвърждават от министъра на земеделието, храните и горите.

В рамките на текущата година, при възникнала необходимост от коригиране на ГФП, вследствие на промяна в икономическата обстановка и водеща до необходимост от коригиране на финансовите и натуралните показатели, и на инвестиционната програма в ГФП, по мотивирано предложение на УС на ДП, министърът на земеделието, храните и горите утвърждава коригиран ГФП план на ДП при спазване на установения в МЗХГ ред за утвърждаване.

Съгласно разпоредбите на ЗГ³³¹ и ПОД на Североизточно държавно предприятие (СИДП) и ПОД на ЮЗДП от УС на ДП на 13.08.2018 г. и 19.04.2019 г. са приети³³² коригиран ГФП на СИДП за 2018 г. и ГФП на ЮЗДП за 2019 г. Същите са предложени на министъра на земеделието, храните и горите за утвърждаване с писма от 15.08.2018 г. и 28.01.2019 г.³³³

Изготвянето на ГФП на ДП, тяхната форма и съдържание са координирани и съгласувани от служители в дирекция ТДДП.³³⁴

От дирекцията са извършени анализи на планираните с ГФП финансови и натурални показатели по основните дейности на ДП и на инвестиционните им програми и са изготвени доклади с предложения за утвърждаване на ГФП от министъра на земеделието, храните и горите. Докладите с предложенията са внесени до министъра от ресорния заместник-министър и след тяхното одобряване, ГФП на ДП са утвърдени от министъра на земеделието, храните и горите.³³⁵

През одитирания период утвърждаването на ГФП на СИДП за 2018 г. и на ЮЗДП за 2019 г. е в съответствие с нормативните изисквания.

2.3.2. Утвърждаване на ГФП и годишните програми за развитие на ДП „Кабиюк“

Съгласно ПУД на ДП „Кабиюк“, правомощие на министъра на земеделието храните и горите е да утвърждава ГФП и годишната програма за развитие на ДП, след предложение от УС.³³⁶

През 2017 г. с писмо³³⁷ от изпълнителния директор на ДП „Кабиюк“ в МЗХГ е представен, приет от УС³³⁸ пет годишен бизнес-план за развитие на ДП за периода 2017 г. - 2021 г., част от който е финансов план за всяка година от периода 2017 г. – 2021 г. с направени прогнозни финансови разчети.

³²⁷ чл. 168, т. 5 от ЗГ

³²⁸ чл. 170, ал. 3 от ЗГ

³²⁹ Одитно доказателство № 2

³³⁰ от министъра на земеделието, храните и горите

³³¹ чл. 170, т. 2 от ЗГ

³³² Решение по т. 6 от Протокол № 193 от 13.08.2018 г. от заседание на ДП СИДП, Решение № 2671 по Протокол № 277 от 19.04.2019 г. от заседание на ДП ЮЗДП

³³³ Одитни доказателства № 103 и № 116

³³⁴ Одитно доказателство № 118

³³⁵ Одитно доказателство № 103

³³⁶ чл. 11, т. 5 и чл. 14, т. 10 от ПУД на ДП „Кабиюк“

³³⁷ № 91-996/11.09.2017 г.

³³⁸ на 04.09.2017 г.

Изготвените бизнес-план и прогнозните финансови разчети на ДП са обсъждани и анализирани в дирекция ТДДП, както и на работни срещи при началника на кабинета на министъра на земеделието, храните и горите, включително и с участието на изпълнителния директор и одитора на ДП. От предприятието са изисквани и съответно са представени допълнително обяснения и информация по изготвения бизнес план.³³⁹

Финансовите разчети, включени в представения от ДП пет годишен бизнес-план, нямат характер на ГФП и годишна програма за развитие на предприятието по чл. 14, т. 10 от ПУД на ДП „Кабиюк“.³⁴⁰

При одита е установено, че от УС на ДП не са предложени и съответно от министъра на земеделието, храните и горите не са утвърдени ГФП и годишни програми за развитие на предприятието за 2018 г. и 2019 г., което е в несъответствие с чл. 11 т. 5 и чл. 14, т. 10 от ПУД на ДП „Кабиюк“.³⁴¹

През одитирания период дейността по утвърждаването на ГФП и годишна програма за развитие на ДП „Кабиюк“ е в несъответствие с изискванията на ПУД на ДП „Кабиюк“.

2.4. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП

2.4.1. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП по чл. 163 от ЗГ

Съгласно изискванията на чл. 170, т. 6 от ЗГ и чл. 8, т. 6 от ПОД на Северозападно държавно предприятие (СЗДП), ЮИДП и СЦДП, УС на ДП предлагат на министъра на земеделието, храните и горите да вземе решение за разпределение на печалбата и покриването на загубата.³⁴²

Съгласно разпореждания³⁴³ на МС от 09.03.2018 г. и от 31.05.2019 г., управителните органи на ДП, образувани по реда на чл. 62, ал. 3 от ТЗ, вземат решение да разпределят за държавата част от печалбата по ГФО след данъчно облагане, намалена с непокрытите загуби от предходни години и фондовете, които ДП е длъжно да образува по закон³⁴⁴ – 50 на сто.³⁴⁵

Съгласно изискванията на ЗГ за обезпечаване финансовата стабилност на ДП и осигуряване на целеви инвестиции за изпълнение на дейностите, възложени им със закона, предприятията формират³⁴⁶ фонд „Инвестиции в горите“ и фонд „Резервен“.

Фонд „Резервен“ се формира³⁴⁷ от една десета от печалбата след данъчно облагане, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета от стойността на активите по баланса на ДП и част от преразпределената по решение на министъра на земеделието, храните и горите печалба след данъчно облагане.

ДП следва да внесат сумите по разпределената печалба в полза на държавата в срок³⁴⁸ до 31.05.2018 г. по ГФО за 2017 г. и до 07.06.2019 г. по ГФО за 2018 г.³⁴⁹

В съответствие с разпоредбите на ЗГ³⁵⁰ и ПОД на СЗДП, ЮИДП и СЦДП от УС на предприятията съответно на 30.05.2018 г., 18.04.2018 г. и 03.06.2019 г. са приети³⁵¹

³³⁹ Одитно доказателство № 104

³⁴⁰ Одитно доказателство № 104

³⁴¹ Одитни доказателства № 104 и № 117

³⁴² Одитно доказателство № 116

³⁴³ Разпореждане № 2 на МС от 09.03.2018 г. и Разпореждане № 1 на МС от 31.05.2019 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавно предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала.

³⁴⁴ чл. 178 и чл. 180 от ЗГ

³⁴⁵ Одитно доказателство № 32

³⁴⁶ чл. 178 от ЗГ

³⁴⁷ чл. 180, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗГ

³⁴⁸ съгласно Разпореждане № 2 на МС от 09.03.2018 г. и Разпореждане № 1 на МС от 31.05.2019 г.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 32

³⁵⁰ чл. 170, т. 6 от ЗГ

³⁵¹ Решение по т. 1 от Протокол № 8 от 30.05.2018 г. от заседание на ДП СЗДП, Решение по т. 2 по Протокол

предложения до министъра на земеделието, храните и горите за вземане на решение за разпределение на печалбата на ДП (за 2017 г. на СЗДП и ЮИДП, и за 2018 г. на СЦДП) и с писма³⁵² са предложени на министъра за вземане на решение.³⁵³

От дирекция ТДДП в МЗХГ са извършени³⁵⁴ анализи на направените предложения и са изготвени становища, представени на 25.06.2018 г. и 26.06.2019 г. с доклади³⁵⁵ от ресорен зам.-министър до министъра на земеделието, храните и горите за вземане на решение.³⁵⁶

В съответствие с изискванията на чл. 168, т. 6 и чл. 180, ал. 1 от ЗГ и съгласно разпорежданията на МС от 09.03.2018 г. и от 31.05.2019 г., от министъра на земеделието, храните и горите, със заповеди³⁵⁷ от 25.06.2018 г. и от 26.06.2019 г., е разпределена печалбата на ДП, за фонд „Резервен“ и отчисления за държавата. Сумите по разпределената печалба в полза за държавата в размер на 689 507 лв. за 2017 г. и 840 439 лв. за 2018 г. са внесени в определените размери и в нормативно определените срокове.³⁵⁸

Решенията на министъра на земеделието, храните и горите за разпределение на печалбата на СЗДП и ЮИДП за 2017 г. и на СЦДП за 2018 г. са в съответствие с нормативните изисквания.

2.4.2. Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП „Кабиюк“

От УС на ДП „Кабиюк“ е взето решение³⁵⁹ за разпределение на печалбата за 2017 г. и с докладна записка от 26.04.2018 г. от изпълнителния директор на предприятието е предложено на министъра на земеделието, храните и горите, печалбата в размер на 36 694 лв. да бъде разпределена както следва: 50 на сто – 18 347 лв. за дивидент на държавата и 50 на сто – 18 350 лв. за общи резерви.

С решение³⁶⁰ на министъра е разпределена печалбата и е определен дивидента в полза на държавата за 2017 г.

Сумата по разпределената печалба в полза на държавата е внесена на 10.08.2018 г. - 70 дни след определения в Разпореждане на МС № 2 от 09.03.2018 г. срок.³⁶¹

Предвид отрицателния финансов резултат на ДП „Кабиюк“ за 2018 г. - загуба в размер на 1 461 хил. лв., през 2019 г. от министъра на земеделието, храните и горите е взето решение³⁶² загубата да се покрие с неразпределената печалба на предприятието от минали години в размер на 474 хил. лв., а останалата непокрита загуба в размер на 987 хил. лв. да се отнесе в загуби от минали години.³⁶³

Решенията на министъра на земеделието, храните и горите за разпределяне на печалбата на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и за покриване на загубата на предприятието за 2018 г., са в съответствие с нормативните изисквания.

Разпределената печалба в полза на държавата за 2017 г. е внесена след нормативно определения срок.

№ 03 от 18.04.2018 г. от заседание на ДП ЮИДП и Решение по т. 1 от Протокол № СЦДП-УС-10/03.06.2019 г. от заседание на СЦДП.

³⁵² вх. № 70-2263 от 01.06.2018 г., вх. № 70-1668 от 20.04.2018 г., вх. № 70-2808 от 05.06.2019 г.

³⁵³ Одитно доказателство № 105

³⁵⁴ съгласно чл. 6, ал. 5, т. 4 от Вътрешните правила на дирекция ТДДП

³⁵⁵ Доклади №№ 93-4906/25.06.2018 г., 93-4908/25.06.2018 г. и 93-4305/ 26.06.2019 г.

³⁵⁶ Одитно доказателство № 105

³⁵⁷ Заповеди №№ РД-49-153 от 25.06.2018 г., РД-49-156 от 25.06.2018 г. и РД-49-164 от 26.06.2019 г.

³⁵⁸ Одитно доказателство № 105

³⁵⁹ Решение на УС на ДП „Кабиюк“ от 30.03.2018 г.

³⁶⁰ Решение по т. 2 от Протокол № РД 59-64/20.06.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите

³⁶¹ Одитни доказателства № 32 и № 106

³⁶² Решение по т. 2 от Протокол № РД 59-65/26.06.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите

³⁶³ Одитно доказателство № 106

2.5. Вземане на решения за изразходване на средствата по фондовете, създавани и управлявани от държавните предприятия по чл. 163 от ЗГ

За обезпечаване финансовата си стабилност и осигуряване на целеви инвестиции за изпълнение на дейностите, възложени им със закона, ДП по чл. 163 от ЗГ формират фонд „Инвестиции в горите“.³⁶⁴ Фонд „Инвестиции в горите“ се формира от част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии - държавна собственост. Средствата на фонда се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения, както и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми. Средствата на фонда се разходват по решение на министъра на земеделието, храните и горите.³⁶⁵

Процедурите за вземането на решения от министъра, са инициирани с предложения от УС на ДП³⁶⁶, които с писма от изпълнителните директори, са изпратени до МЗХГ.³⁶⁷

Предложенията на ДП за изразходване на средствата са съгласувани от длъжностните лица в дирекция ТДДП и съответно са внесени с доклади до министъра на земеделието храните и горите.

След одобряването на докладите,³⁶⁸ със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите е разрешено изразходването на средства от фонд „Инвестиции в горите“ на ДП.³⁶⁹

В случаите на изразходване на средства при сключване на договори с трети лица, министърът на земеделието, храните и горите, задължава директорите на ДП да спазват изискванията на ЗОП и възлага контрола по изпълнението на заповедите на директора на дирекция ТДДП.³⁷⁰

Решенията на министъра на земеделието, храните и горите за изразходване на средствата от фонд „Инвестиции в горите“ от СИДП, ЮЗДП, ЮИДП и ЮЦДП през 2018 г. и 2019 г. са в съответствие с приложимите изисквания.

2.6. Одобряване на ГФО и годишните доклади за дейността на ДП

2.6.1. Одобряване на ГФО и годишните доклади за дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ

Съгласно чл. 168, ал. 1, т. 8 от ЗГ министъра на земеделието, храните и горите одобрява ГФО и годишните доклади за дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ.

Годишните отчети и доклади за дейността за съответната година се приемат от УС на ДП и се предлагат на министъра на земеделието храните и горите за одобряване.³⁷¹

ГФО и докладите за дейността на ДП следва да се заявят за вписване и представят за обявяване в ТР в срок до 30 юни на следващата година.³⁷²

В съответствие с разпоредбите³⁷³ на ПОД на ЮЦДП и ЮЗДП от УС на предприятията, съответно на 16.04.2018 г. и 20.03.2019 г. са приети³⁷⁴ ГФО, заверени от дипломиран експерт счетоводител, и докладите за дейността (за 2017 г. на ЮЦДП и за

³⁶⁴ чл. 178 от ЗГ

³⁶⁵ чл. 179, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗГ

³⁶⁶ СИДП, ЮЗДП, ЮЦДП и ЮИДП

³⁶⁷ Одитно доказателство № 107

³⁶⁸ от министъра на земеделието, храните и горите

³⁶⁹ Одитно доказателство № 107

³⁷⁰ Одитно доказателство № 107

³⁷¹ чл. 8, т. 12 от ПОД на ДП

³⁷² чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч

³⁷³ чл. 8, т. 12 от ПОД на ДП

³⁷⁴ Решение по т. 5 от Протокол № 8 от 16.04.2018 г. от заседание на УС на ДП ЮЦДП, Решение № 2649 по Протокол № 274 от 20.03.2019 г. от заседание на УС на ДП ЮЗДП

2018 г. на ЮЗДП), и с писма³⁷⁵ са предложени за одобряване на министъра на земеделието, храните и горите.³⁷⁶

От дирекция ТДДП в МЗХГ са извършени³⁷⁷ анализи на представените ГФО и доклади за дейността на ДП, и са изготвени становища, представени на 25.06.2018 г. и 21.06.2019 г. с доклади³⁷⁸ от ресорен зам.-министър до министъра на земеделието, храните и горите за одобрение.³⁷⁹

Със заповеди³⁸⁰ от 25.06.2018 г. и 21.06.2019 г. на министъра са одобрени ГФО и докладите за дейността на двете ДП.³⁸¹ Същите са представени от директорите на ДП в ТР за обявяване в нормативно определения³⁸² срок.³⁸³

През одитирания период упражнените от министъра правомощия по одобряване на ГФО и годишния доклад за дейността на ЮЦДП за 2017 г. и на ЮЗДП за 2018 г. са в съответствие с нормативните изисквания.

2.6.2. Одобряване на ГФО и ежегодните доклади за състоянието и дейността на ДП „Кабиюк“

Съгласно чл. 14, т. 8 и т. 9 от ПУД на ДП „Кабиюк“, УС приема и предлага на министъра на земеделието, храните и горите ГФО на предприятието, след заверяването им от дипломиран експерт-счетоводител, и одобрява и представя ежегодните доклади за състоянието и дейността.³⁸⁴

Дирекция ТДДП в МЗХГ, отдел ФИА, получава и анализира финансовите отчети и изготвя необходимите документи за приемането им от министъра на земеделието храните и горите.³⁸⁵

Правомощие на министъра на земеделието, храните и горите, като орган на управление на ДП „Кабиюк“ е да приема заверения от одитор ГФО и ежегодния доклад за състоянието и дейността на предприятието.³⁸⁶

ГФО и докладите за състоянието и дейността на ДП следва да се заявят за вписване и представят за обявяване в ТР в срок до 30 юни.³⁸⁷

ГФО и докладите за състоянието и дейността на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и 2018 г. са приети от УС на предприятието, съответно на 20.03.2018 г. и на 22.03.2019 г. и са представени с писма в дирекция ТДДП на МЗХГ.

Установено е, че ГФО за 2017 г. и 2018 г. са приети от УС на ДП преди същите да са заверени от дипломиран експерт-счетоводител, с което не е спазено изискването на чл. 14, т. 8 от ПУД на ДП „Кабиюк“.³⁸⁸

От дирекция ТДДП са извършени анализи и са изготвени доклади до министъра, внесени съответно от директора на дирекция ТДДП и главния секретар на 20.06.2018 г. и 26.06.2019 г. с предложение за приемането им.

След одобряването на докладите,³⁸⁹ ГФО и докладите за състоянието на дейността на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и 2018 г. са приети с решение на министъра на земеделието,

³⁷⁵ вх. № 70-2147/23.05.2018 г. и вх. № 70-2941/13.06.2019 г.

³⁷⁶ Одитни доказателства № 108 и № 116

³⁷⁷ съгласно чл. 6, ал. 5, т. 4 от Вътрешните правила на дирекция ТДДП

³⁷⁸ № 93-4907/25.06.2018 г. и № 93-4224/21.06.2019 г.

³⁷⁹ Одитно доказателство № 108

³⁸⁰ № 49-154/25.06.2018 г. и № 49-156/21.06.2019 г.

³⁸¹ Одитно доказателство № 108

³⁸² чл. 38, ал. 1 от ЗСч – 30 юни на следващата година

³⁸³ Одитно доказателство № 108

³⁸⁴ Одитно доказателство № 117

³⁸⁵ чл. 6, ал. 3, т. 2 и т. 3 от Вътрешните правила на дирекция ТДДП

³⁸⁶ чл. 11, т. 7 и т. 8 от ПУД на ДП „Кабиюк“

³⁸⁷ чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч

³⁸⁸ Одитно доказателство № 109

³⁸⁹ от министъра на земеделието, храните и горите

храните и горите и същите са представени от ДП в ТР за обявяване в нормативно определения³⁹⁰ срок.³⁹¹

Решенията на министъра на земеделието, храните и горите за одобряване на ГФО и докладите за състоянието и дейността на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и за 2018 г. са в съответствие с нормативните изисквания.

През одитирания период приемането от УС на ДП на ГФО за 2017 г. и 2018 г. е в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 8 от ПУД на ДП „Кабиюк“.

2.7. Вземане на решения за учредяване на вещни права и ипотeki и съгласуване на искания за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии

Правомощие на министъра на министъра на земеделието, храните и горите е да взема решения за учредяване на вещни права и ипотeki и да съгласува исканията за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии.³⁹²

Съгласно изискванията на ЗГ³⁹³ и ЗДС³⁹⁴ имотите, предоставени за управление на ДП³⁹⁵ се отдават под наем от ръководителите им след провеждането на търг, а настаняването под наем в държавни ведомствени жилища се извършва от ръководителя, на когото са предоставени за управление по реда на глава трета от ППЗДС. Търгът се открива със заповед, в която се определят имотите или частите от тях, които ще се предоставят под наем и срокът за отдаване, първоначалната наемна цена³⁹⁶, предназначението им, видът на търга - с тайно или явно надаване, датата, мястото и часът за провеждането, както и други специфични условия. Търгът се провежда по реда на глава пета от ЗДС и приключва със заповед на ръководителя, с която се определят лицето, спечелило търга и наемната цена. Договорът с лицето спечелило търга се сключва от ръководителя на ДП. Заповедите за откриване и приключване на търга се издават от ръководителя и се одобряват от министъра на земеделието, храните и горите.

Процедурата за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии и са предоставени за управление на ДП по чл. 163 от ЗГ, се инициира от директора на предприятието с писмено искане до министъра на земеделието, храните и горите, като след неговото съгласуване, директорът на ДП взема решение за провеждането на търг.³⁹⁷

В изпълнение на изискванията³⁹⁸ на ЗГ и ПОД³⁹⁹ на СИДП и на ЮЗДП от директорите на предприятията са изпратени⁴⁰⁰ писмени искания до министъра на земеделието, храните и горите за съгласуване отдаването под наем на недвижими имоти – частна държавна собственост, предоставени за управление на ДП. Исканията съдържат, описание на имотите, тяхното местонахождение, мотивите за отдаването им под наем и експертна оценка за определена месечната наемна цена.

След съгласуване на исканията, от директорите на ДП са изготвени заповеди за откриване⁴⁰¹ на търгове за отдаване под наем, с които са определени вида на търга, имотите, тяхното предназначение, сроковете за отдаване под наем и първоначалната наемна цена. В заповедите са определени вида на търга, имотите, тяхното предназначение, сроковете за отдаване под наем и първоначалната наемна цена. *Същите са изпратени⁴⁰² за одобрение*

³⁹⁰ чл. 38, ал. 1 от ЗСч – 30 юни на следващата година

³⁹¹ Одитно доказателство № 109

³⁹² чл. 168, т. 9 от ЗГ

³⁹³ чл. 44, ал. 2 от ЗГ

³⁹⁴ чл. 19, ал. 2 от ЗДС

³⁹⁵ по чл. 62, ал. 3 от ТЗ

³⁹⁶ определена по реда на чл. 41 от ЗДС – експертна оценка

³⁹⁷ чл. 172, ал. 1, т. 11 от ЗГ

³⁹⁸ чл. 170, т. 2 от ЗГ

³⁹⁹ Одитно доказателство № 116

⁴⁰⁰ на 08.05.2018 г. и 16.04.2019 г.

⁴⁰¹ чл. 13, ал. 2 от ППЗДС

⁴⁰² чл. 13, ал. 6 от ППЗДС

*от министъра на земеделието, храните и горите, без в тях да са определени датата и часът на провеждането на търга, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 2, т. 5 от ППЗДС.*⁴⁰³

Заповедите за откриване на търгове са представени за одобрение от министъра на земеделието, храните и горите с доклади от ресорен зам.-министър, в които не са отстранени допуснатите пропуски. В резултат, от министъра на земеделието, храните и горите са одобрени заповеди, чието съдържание не съответства на нормативните изисквания.⁴⁰⁴

Търгът за отдаване под наем на имота, предоставен за управление на ЮЗДП е прекратен със заповед на директора на ДП поради непостъпили заявления за участие в търга до обявените крайни срокове за депозиране на оферти. След проведения търг от СИДП, със заповед на директора на ДП, е определено спечелило лице, с което е сключен договор за отдаване под наем на недвижимия имот. Заповедта за определяне на лицето, спечелило търга е одобрена⁴⁰⁵ от министъра на земеделието, храните и горите в съответствие с нормативните изисквания.⁴⁰⁶

Съгласно изискванията на ЗГ от директора на ЮЗДП е изпратено писмо до министъра на земеделието, храните и горите за съгласуване⁴⁰⁷ отдаването под наем на недвижими имот – апартамент в гр. Кърджали - частна държавна собственост, предоставен за управление на ДП. Писменото искане съдържа, описание на имота, в т.ч. местонахождение, застроена площ, квадратура и др., като към него са приложени експертна оценка за определяне на наемна цена и заявление за ползване на жилището от служител на държавното предприятие. Искането за отдаване под наем на жилищния имот е съгласувано от министъра на земеделието, храните и горите, след което между ДП и избрания служителя е сключен договор за наем за срок от 5 години.⁴⁰⁸

Издадените от директорите на ДП и одобрени от министъра на земеделието, храните и горите заповеди за откриване на търговете за отдаване под наем на недвижимите имоти не съдържат изискуемите елементи, с което не е спазено изискването на чл. 13, ал. 2, т. 5 от ППЗДС.

Осъщественият контрол при одобряване на заповедите на директорите на ДП за откриване на търгове за отдаване под наем на недвижимите имоти не е достатъчно ефективен, тъй като не е предотвратил констатираните несъответствия.

2.8. Вземане на решения за закупуване, разпореждане, бракуване или ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.

ДП по чл. 62, ал. 3 от ТЗ⁴⁰⁹ могат да закупуват, разпореждат, бракуват или ликвидират ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. с разрешение от органа на управление на ДП - министъра на земеделието храните и горите.⁴¹⁰

Правомощие на министъра на министъра на земеделието, храните и горите е да взема решения за закупуване, разпореждане, бракуване или ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.⁴¹¹

Процедурата за вземането на решение от министъра се инициира с решение от УС на ДП, които предлагат на министъра, да разреши закупуването, разпореждането, бракуването или ликвидацията на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.⁴¹²

⁴⁰³ Одитно доказателство № 110

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 110

⁴⁰⁵ чл. 13, ал. 6 от ППЗДС

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 110

⁴⁰⁷ чл. 44, ал. 1 от ЗГ

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 110

⁴⁰⁹ ДП по чл. 163 по Приложение 1 от ЗГ са предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ.

⁴¹⁰ чл. 170, ал. 1, т. 9 от ЗГ и чл. 8, т. 11 от ПОД на ДП по ЗГ

⁴¹¹ чл. 168, т. 10 от ЗГ

⁴¹² чл. 170, ал. 1, т. 9 от ЗГ

Съгласно нормативните изисквания от УС на ДП⁴¹³ е предлагано на министъра на земеделието, храните и горите да вземе решения за закупуване и разпореждане с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. и с писма от директорите на съответните ДП, предложенията са изпратени до МЗХГ.⁴¹⁴

След съгласуване от длъжностните лица от дирекция ТДДП, предложенията са внесени с доклади до министъра на земеделието, храните и горите. След одобряването на докладите,⁴¹⁵ разрешенията за закупуването и разпореждане с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. са обективирани със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите.⁴¹⁶

Със заповедите на министъра на земеделието, храните и горите са задължени директорите на ДП при закупуването/извършването на ремонт на ДМА да спазват изискванията на ЗОП и е възложен контрол по изпълнението на заповедите на директора на дирекция ТДДП в МЗХГ.⁴¹⁷

Взетите решения от министъра на земеделието, храните и горите за закупуване/разпореждане с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. от държавните предприятия (СЗДП, СИДП, ЮЗДП и ЮЦДП) през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания.

2.9. Откриване на конкурс за предоставяне на стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци на държавните горски стопанства и обявяване на резултатите от конкурса

Стопанисването на дивеча обхваща дейностите по запазване и обогатяване на видовото разнообразие, подобряване на местообитанията, опазване и възпроизводство на дивеча, гарантиране на биологичния минимум, достигане и поддържане на допустими запаси, осигуряване на рационално и устойчиво ползване в ловностопанските райони.⁴¹⁸

Стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци⁴¹⁹ по чл.10 от ЗЛОД могат да бъдат предоставени чрез конкурс на юридически лица, отговарящи на изискванията на изискванията определени с правилника за прилагането на ЗЛОД.⁴²⁰

Правомощие на министъра на земеделието, храните и горите е да открие конкурс за стопанисване и ползване на дивеча, да назначи комисия за разглеждане на офертите на кандидатите и да обяви резултатите от класирането не по късно от 14 работни дни след приключването на работата на комисията.⁴²¹

През одитирания период процедурите за стопанисване и ползването на дивеча по чл. 36 от ЗЛОД са инициирани от директорите на ДП⁴²² с предложения до министъра на земеделието, храните и горите, за откриване на конкурс за стопанисване на дивеча в обособени дивечовъдни участъци по чл. 10 от ЗЛОД, придружени с информация, необходима за определяне от дирекция ТДДП на началния размер на годишната вноса, съгласно утвърдена⁴²³ от министъра на земеделието, храните и горите „Методика за определяне на началния размер на годишната вноса за стопанисване на дивеча“. Конкурсите са открити със заповеди на министъра, чиито съдържания отговарят на изискванията на чл. 36б, ал. 1 от ЗЛОД и с тях са утвърдени документациите за

⁴¹³ СЗДП, СИДП, ЮЗДП и ЮЦДП

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 111

⁴¹⁵ от министъра на земеделието, храните и горите

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 111

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 111

⁴¹⁸ чл. 33 от ЗЛОД

⁴¹⁹ по чл. 10 от ЗЛОД

⁴²⁰ на чл. 9 и чл. 36 от ЗЛОД

⁴²¹ чл. 36б, ал. 1, чл. 36д, ал.1 и чл. 36к, ал. 1 от ЗЛОД

⁴²² СЗДП, СИДП, ЮЗДП, ЮИДП и ЮЦДП; Одитно доказателство № 112

⁴²³ Заповед РД-49-9/27.01.2012 г. на министъра на земеделието, храните и горите

провеждането им.⁴²⁴ Тръжните документации съдържат необходимите данни, указания и изисквания за подготовка на предложенията от участниците. Със заповедите са определени са и втори дати за подаване на предложения, в случай, че в първоначално определения срок не постъпи нито едно. Вторите дати са определени в законоустановения 20-дневен срок след изтичането на утвърдените в заповедите на министъра срокове за подаване на предложенията⁴²⁵. Съгласно изискванията на чл. 36б, ал. 6 от ЗЛОД, заповедите за откриване на процедурите за откриването на конкурсите са публикувани в централни ежедневници 30 дни преди датата на провеждане им. Конкурсите са проведени от комисии, назначени от директорите на ДП, оправомощени със заповед⁴²⁶ на министъра на земеделието, храните и горите. Комисиите са в състав петима членове, от които един е юрист и един икономист. Съставите са обявени в деня за разглеждане и оценяване на предложенията, с изключение на една комисия, чийто състав е обявен⁴²⁷ 2 дни по-рано, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 36д, ал. 3 от ЗЛОД. От членовете на комисиите са представени декларации⁴²⁸, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с кандидатите в конкурсите или с членове на техните управителни и контролни органи, не са участници в подготовките на конкурсите и че ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа.⁴²⁹

След разглеждане на предложенията, от комисиите са оценени и класирани кандидатите според предварително определените критерии⁴³⁰. Изготвени са протоколи, подписани от всички членове и същите са представени на министъра на земеделието, храните и горите, придружени с цялата документация, събрана в хода на провеждането на конкурсите.⁴³¹

При два от проведените конкурса на определените в заповедите дати за подаване на предложения не са постъпили оферти и съответно няма класирани кандидати.⁴³²

От министъра на земеделието, храните и горите със заповеди са обявени резултатите от класирането при 6 конкурса, а едни конкурс е прекратен поради предложена от единствения класиран участник, по-нисък размер на годишната вноски за стопанисване и ползването на дивеча от определената в тръжната документация.⁴³³

При проверката е установено, че заповедите на министъра на земеделието, храните и горите за обявяване на резултатите от класирането на четирима от кандидатите, са издадени след изтичане на нормативно определения срок от 14 работни дни след приключването на работата на комисиите, с което е нарушено изискването на чл. 36к, ал. 1 от ЗЛОД.⁴³⁴

С лицата, спечелили конкурсите, след представяне от тяхна страна на гаранции за изпълнение на договорите в размер на три годишни вноски за стопанисване на дивеча, от директорите на ДП са сключени договори за стопанисването и ползването на дивеча.⁴³⁵

При проверката е установено, че четири от шест договора за стопанисване и ползване на дивеча са сключени след изтичането на едномесечния срок от обявяването на резултатите от конкурса, с което не е изпълнено изискването на чл. 36л от ЗЛОД.⁴³⁶

⁴²⁴ Заповеди на министъра №№ РД-48-31/26.04.2018 г., РД-48-57/05.07.2018 г., РД-48-82/16.10.2018 г., РД-48-33/15.02.2019 г., РД-48-13/19.02.2019 г., РД-48-2/15.01.2019 г., РД-48-9/15.02.2019 г. и РД-48-55/28.08.2019 г.

⁴²⁵ ал. 36б, ал. 2 от ЗЛОД

⁴²⁶ Заповед № РД-48-20 от 14.08.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите

⁴²⁷ от директор на СЦДП

⁴²⁸ чл. 36д, ал. 6 от ЗЛОД

⁴²⁹ Одитно доказателство № 112

⁴³⁰ чл. 36з, ал. 1 от ЗЛОД

⁴³¹ чл. 36и, ал. 1 от ЗЛОД

⁴³² Одитно доказателство № 112

⁴³³ Одитно доказателство № 112

⁴³⁴ Одитно доказателство № 112

⁴³⁵ чл. 36л, ал. 1 от ЗЛОД; Одитно доказателство № 112

⁴³⁶ Одитно доказателство № 112

При провеждане на конкурсите за предоставяне на стопанисване и ползване на дивеча в дивечовъдните участъци, дирекция ТДДП, подпомага министъра на земеделието, храните и горите при упражняване на правомощията му, като от отдел ДГП са изготвени и съгласувани документите, свързани с провеждането на конкурсите и сключването на договорите.⁴³⁷

Решенията на министъра за откриване на конкурси за предоставяне стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци на държавните горски стопанства и обявяване на резултатите от конкурсите са в частично несъответствие с нормативните изисквания. При един от проведените конкурси съставът на комисията е обявен преди деня, определен за разглеждане на офертите. Обявяването на резултатите от класирането на четирима от кандидатите на конкурсите е извършено след законоустановения срок. Четири от договорите за стопанисване и ползване на дивеча са сключени след изтичането на едномесечния срок от обявяването на резултатите от конкурса.

Въведените и прилагани през одитирания период контролни дейности не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия.

2.10. Провеждане на конкурс за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от ЗЛОД на територията на държавните ловни стопанства (откриване на конкурса, назначаване на комисия и обявяване на резултатите от класирането)

Държавните ловни стопанства са териториални поделения на съответните ДП по Приложение № 1 към ЗГ, извършват дейности и изпълняват функциите, възложени на държавните горски стопанства със ЗГ и подзаконовите актове по прилагането му, както и дейности по чл. 9, ал. 9 от ЗЛОД.

ДП могат след провеждането на конкурс да сключват договори с юридически лица за съвместно извършване на дейностите по чл. 9, ал. 9, т. 1 – 6 от ЗЛОД на територията на държавните ловни стопанства.⁴³⁸

Правомощия на министъра на земеделието, храните и горите е да обяви конкурс за сключване на договорите за съвместна дейност, да назначи комисия за разглеждане на офертите на кандидатите и да обяви резултатите от класирането на конкурса след изготвянето на предложение от комисията⁴³⁹.

Съгласно изискванията⁴⁴⁰ на ЗЛОД, от директорите на СЗДП и СИДП и през 2018 г. и 2019 г. са изпратени⁴⁴¹ мотивирани предложения до министъра на земеделието, храните и горите за откриване на конкурс за сключване на договори с юридически лица за извършване на дейностите по чл. 9, ал. 9 от ЗЛОД.

От длъжностните лица от дирекция ТДДП са изготвени, съгласувани доклади до министъра с предложение за откриване на конкурсите.⁴⁴²

Със заповеди от 03.07.2018 г. и 07.06.2019 г. от министъра на земеделието, храните и горите са обявени мястото, деня и часа⁴⁴³ за провеждане на конкурсите, сроковете на представяне на писмените предложения, критериите за оценка и методиките за оценяването им, както и останалите изисквания по чл. 9, ал. 15 от ЗЛОД. Със заповедите са определени втори дати⁴⁴⁴ за подаване на предложения в случай, че в определения срок не постъпи нито едно предложение и са утвърдени тръжните документации за конкурсите.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 118

⁴³⁸ чл. 9 от ЗЛОД

⁴³⁹ чл. 9 от ЗЛОД

⁴⁴⁰ чл. 9, ал. 13 от ЗЛОД

⁴⁴¹ на 08.05.2018 г. и 16.04.2019 г.

⁴⁴² Одитно доказателство № 113

⁴⁴³ на 03.07.2018 г. и 07.06.2019 г.

⁴⁴⁴ на 17.07.2018 г. и 21.06.2019 г.

Заповедите за откриване на процедурите са публикувани⁴⁴⁵ на официалната интернет страница на МЗХГ в определения 30-дневен срок преди датата на провеждането на конкурсите.

Офертите са разгледани от комисии, назначени⁴⁴⁶ със заповеди на министъра, състоящи се от петима членове, в т.ч. и правоспособен юрист.

Установено е, че съставите на комисиите са обявени със заповеди на министъра съответно шест и два дни преди деня за разглеждане и оценяване на предложенията, с което не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 24 от ЗЛОД. От членовете на комисиите са представени изискуемите⁴⁴⁷ декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с кандидатите в конкурса и, че са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа.⁴⁴⁸

От комисиите са направени оценки на получените оферти с предложения за класиране на кандидатите и от министъра на земеделието, храните и горите със заповеди от 26.07.2018 г. и 27.06.2019 г. са обявени резултатите от класирането в нормативно определения⁴⁴⁹ 14-дневен срок.⁴⁵⁰

Договорите за съвместни дейности са сключени⁴⁵¹ между директорите на СЗДП и СИДП и изпълнителите, спечелили съответните конкурси, след представяне от тяхна страна на банкови гаранция за изпълнение.⁴⁵² Установено е, че една от представените банкови гаранция е издадена в полза на държавно ловно стопанство⁴⁵³ – териториално поделение на СИДП, а не в полза на самото ДП, възложител и страна по договора за съвместна дейност, което е в несъответствие с договора и създава риск, при частично или пълно неизпълнение на клаузите на договора, ДП да е в невъзможност да обезвъзмезди неизпълнението със заложените суми по гаранцията. По време на одита, на 26.03.2021 г., от банката, издател на гаранцията, е направена Промяна № 1 към банковата гаранция, като бенефициентът по същата е СИДП.⁴⁵⁴

При упражняването на правомощията на министъра, при провеждане на конкурсите за съвместно извършване на дейностите по чл. 9, ал. 9 от ЗЛОД от отдел ДГП са изготвяни и съгласувани докладите и актовете, свързани с провеждането на конкурсите и сключването на договорите.⁴⁵⁵

През одитирания период провеждането на конкурси за съвместно извършване на дейностите по чл. 9, т. 1 - 6 от ЗЛОД (за СЗДП и СИДП), са в частично несъответствие със законовите изисквания Допуснато е съставите на комисиите за провеждане на конкурсите да се обявят преди деня за разглеждане и оценяване на предложенията на кандидатите.

Въведените и прилагани през одитирания период контролни дейности не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия.

⁴⁴⁵ на 29.05.2018 г. и 30.04.2019 г.

⁴⁴⁶ на 28.06.2018 г. и 05.06.2019 г.

⁴⁴⁷ чл. 9, ал. 27 от ЗЛОД

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 113

⁴⁴⁹ чл. 9, ал. 31 от ЗЛОД

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 113

⁴⁵¹ на 30.05.2018 г. и 19.07.2019 г.

⁴⁵² Одитно доказателство № 113

⁴⁵³ Държавно ловно стопанство „Паламара“

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 113

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 113

2.11. Продажба на имоти - частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП

ДП по чл. 62, ал. 3 от ТЗ⁴⁵⁶ могат да се разпореждат с придобитите и предоставените им имоти - частна държавна собственост, с разрешение на министъра, упражняващ правата на собственост на държавата⁴⁵⁷ при условия и по ред, определени с Правилника за прилагане на ЗДС.⁴⁵⁸

Правомощия на министъра на земеделието, храните и горите са да открие процедура за провеждане на търг за продажбата на имоти – частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП по чл. 163 от ЗГ, да утвърди състава на комисията за провеждане на търга и протокола за нейната работа.

Процедурите за провеждането на търговете са инициирани с решения⁴⁵⁹ на УС на ДП, след което с писма, от директорите на ДП до МЗХГ са изпратени предложения за откриване на търгове. След съгласуване на предложенията от длъжностните лица от дирекция ТДДП, с доклади до министъра на земеделието, храните и горите са внесени предложенията на предприятията за откриването на търгове.⁴⁶⁰ След одобряването на докладите,⁴⁶¹ със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите, търговете са открити, съгласно изискванията на чл. 59, ал. 2 от ППЗДС.

При проверката е установено, че със заповедите на министъра на земеделието, храните и горите са утвърдени тръжните документации, условията за оглед на обектите, съставите на комисиите за провеждането на търговете, като същите не съдържат дата за провеждане на търга, в несъответствие с изискването на чл. 43, ал. 1 от ППЗДС. Като краен срок за приемане на заявления за участие в заповедите е посочен предходния ден за провеждане на търга, който ден не е определен в заповедта на министъра на земеделието, храните и горите.⁴⁶²

Съгласно изискванията на чл. 43 от ЗДС и чл. 88 от ППЗДС са проведени търгове за продажбата на четири имота, на цени определени от независими оценители и не по-ниски от данъчните им оценки увеличени с 10 на сто, а един търг не е проведен поради не подаване на заявление за участие.⁴⁶³

Съгласно изискванията на чл. 59, ал. 5 от ППЗДС от комисиите за провеждане на търговете са съставени протоколи за резултатите от тяхната работа и същите са утвърдени от министъра на земеделието, храните и горите. Утвърдените протоколи, заедно с цялата документация от провеждането на търговете са изпратени на областните управители по местонахождението на имотите за издаване на заповеди за определяне на купувачите, цените и условията на плащане и подписването на договорите с лицата, спечелили търговете.⁴⁶⁴

През одитирания период при упражняване на правомощията си по вземане на решения за откриването и провеждането на търговете за продажба на имоти – частна държавна собственост, придобити или предоставени на ДП, министъра на земеделието, храните и горите е подпомаган от дирекция ТДДП.⁴⁶⁵

⁴⁵⁶ ДП по чл. 163 по Приложение № 1 от ЗГ са предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ

⁴⁵⁷ министър на земеделието, храните и горите

⁴⁵⁸ чл. 43, ал. 4 от ЗДС

⁴⁵⁹ Решение по т. 10 от протокол № 14/13.08.2019 г. на УС на СЦДП; Решение № 2173 от протокол № 231/20.11.2017 г. на УС на ЮЗДП; Решение № 2008 от 27.07.2019 г. по протокол № 217 на УС на ЮЗДП; Решение № 6 от протокол № 178 от 19.02.2018 г. на УС на СИДП; Решение № 2658 от 03.04.19 г. от протокол № 275 на УС на ЮЗДП

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 114

⁴⁶¹ от министъра на земеделието, храните и горите

⁴⁶² Одитно доказателство № 114

⁴⁶³ Одитно доказателство 114

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 114

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 114

През одитирания период дейността по продажбата на имоти - частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на СИДП, СЦДП и ЮЗДП е в частично несъответствие с нормативните изисквания. Заповедите на министъра на земеделието, храните и горите за откриването на процедурите за провеждането на търговете за продажба на имоти - частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП, не съдържат всички изискуеми реквизити съгласно изискванията на ППЗДС.

Въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили констатираното несъответствие.

2.12. Освобождаване/задържане на гаранции за изпълнение на договорите за управление на членовете на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ

Съгласно сключените договори за управление с членовете на УС на ДП, правомощие на министъра на земеделието, храните и горите е да възстановява⁴⁶⁶ на членовете на УС на ДП, след прекратяване на договорите, внесените от тях гаранции за качествено изпълнение на работата, въз основа на извършени одити от дирекция „Вътрешен одит“ в МЗХГ, в случай, че не са констатирани причинени вреди на предприятието от действията или бездействията на членовете на УС/директорите. В случай, че в одитните доклади се съдържат констатации за причинена вреда, министърът издава заповед за задържане в полза на МЗХГ на част от гаранцията до размера на причинените щети или в пълен размер, когато щетата е равна или по голяма от нея.⁴⁶⁷

Заповедите за задържане на гаранциите се издават в срок до 3 месеца от датата на одитния доклад, но не по-късно от три години от прекратяване на договора.⁴⁶⁸

При извършената проверка на актовете на министъра на земеделието, храните и горите за освобождаване/задържане на три гаранции по три договора за управление на СЦДП, ЮИДП и ЮЦДП е установено следното:

Със заповеди на министъра на земеделието, храните и горите, в съответствие с клаузите на договорите за управление и извършени одити от дирекция „Вътрешен одит“, са възстановени съответно на 20.03.2018 г. и 20.08.2018 г. две гаранции за качествено изпълнение на двама членове на УС на ЮЦДП и ЮИДП.⁴⁶⁹

В доклада⁴⁷⁰ на дирекция „Вътрешен одит“ от 25.05.2018 г. е изразено становище, че са нанесени вреди на СЦДП, изразяващи се в наложени имуществени санкции по издадени от АДФИ наказателни постановления в размер на 2000 лв., заплатени от СЦДП.⁴⁷¹

Със заповед на министъра на земеделието, храните и горите от 11.02.2019 г. е задържана внесена от член на УС на СЦДП гаранция в размер на 1 247 лв. в полза на МЗХГ, като е установено, че заповедта е издадена след определения три месечен срок от датата на одитния доклад, което е в несъответствие с чл. 17, ал. 5 от договора за управление.⁴⁷²

Актовете на министъра на земеделието, храните и горите за освобождаване и задържане на гаранциите за изпълнение на договорите за управление са изготвени от служители в дирекция ТДДП и са съгласувани от определените във вътрешните правила длъжностни лица.⁴⁷³

През одитирания период освобождаването/задържането на гаранции за изпълнение на договорите за управление на членове на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ (на ЮЦДП и ЮИДП през 2018 г. и на СЦДП през 2019 г.) е осъществено в съответствие с договорите,

⁴⁶⁶ чл. 17, ал. 2 от договори за управление

⁴⁶⁷ чл. 17, ал. 4, т. 1 и т. 2 от договори за управление

⁴⁶⁸ чл. 14, ал. 5 от договори за управление

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 115

⁴⁷⁰ Одитен доклад на дирекция „Вътрешен одит“ № КД 04-5/25.05.2018 г.

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 115

⁴⁷² Одитно доказателство № 115

⁴⁷³ чл. 40 от ВПОДЕПДХН в МЗХГ; Одитни доказателства № 5 и № 118

с изключение на един от тях, при който заповедта на министъра на земеделието, храните и горите за задържане на една гаранция е издадена след определения тримесечен срок.

2.13. Наблюдение и контрол на дейността на ДП

Функциите на дирекция ТДДП, съответно на отдел ДГП, вменени с УПМЗХГ, произтичат от правомощията на министъра на земеделието, храните и горите по ЗГ и ЗЛОД, свързани с ДП по чл. 163 от ЗГ. Една от основните функции на отдела е подпомагане на министъра на земеделието, храните и горите при осъществяване на контрол върху дейността на ДП.

В утвърдените Вътрешни правила на дирекцията са регламентирани и основни функции на отдел ДГП, свързани с подпомагането на министъра при вземането на решения за изразходване на средства по фондовете, създавани и управлявани от ДП по ЗГ, и контролиране на тяхното изпълнение. При закупуване и разпореждане с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв., следи, обобщава и анализира изпълнението на планираните инвестиционни проекти и разходи на ДП.⁴⁷⁴

Съгласно ЗГ изразходването на тези средства става с решение на министъра на земеделието, храните и горите, въз основа на предложение на УС на съответното ДП.

Всеки разход на ДП, за който се изисква разрешение от министъра на земеделието, храните и горите, съгласно ЗГ, следва да бъде предвиден във финансовия план на съответното предприятие. Съгласно чл. 177 от ЗГ средствата, постъпили в приход на ДП, се разходват за изпълнение на възложените му със закона дейности и мероприятия, предвидени в утвърдения финансов план на ДП.

С оглед на горепосоченото отдел ДГП прави преглед дали постъпилото предложение за изразходване на средства от ДП е включено в утвърдения му годишен финансов план. Извършва се проверка дали внесеното от ДП искане за извършване на даден разход отговаря на определените реквизити, като се прави и преглед на изнесените в него факти и мотиви. При необходимост се изиска допълнителна информация и изясняване на конкретни обстоятелства, свързани с предложението.

2.13.1. Осъществяване на контрол по изпълнението на заповедите на министъра на земеделието, храните и горите, издадени по чл. 168, т. 10 от ЗГ, за вземане на решения за закупуване, разпореждане, бракуване или ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв.

С указания⁴⁷⁵ на ресорния заместник-министър на земеделието и храните директорите на ДП по ЗГ са задължени да представят информация по определен образец за предстоящи обществени поръчки в срок до 15^{-то} число на месеца, предхождащ тяхното обявяване, както и за проведените процедури по ЗОП в срок до 30^{-то} число на месеца, следващ този, в който са проведени. Когато в тези справки се съдържа информация за обществени поръчки за закупуване/разпореждане с ДМА с балансова стойност над 30 000 лв., отдел ДГП проверява дали са обявени процедури за провеждане на обществените поръчки и впоследствие дали са сключени договори за тях и на каква стойност. Целта е да се установи спазването на параметрите от заповедите на министъра на земеделието, храните и горите, издадени на основание чл. 168, т. 10 от ЗГ, с които се разрешава закупуването на съответните ДМА.

През одитирания период, в изпълнение на указанията на ресорния заместник-министър на земеделието и храните, от директорите на ДП е изпращана информация по определения образец за предстоящи и проведени обществени поръчки.⁴⁷⁶

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 2

⁴⁷⁵ писмо с рег. № 91-718/22.03.2016 г. на зам.-министър на земеделието храните и горите

⁴⁷⁶ Одитно доказателство № 119

2.13.2. Осъществяване на контрол по изпълнението на заповедите на министъра на земеделието, храните и горите, издадени на основание чл. 179 от ЗГ, с които се разрешава изразходването на средства от фонд „Инвестиции в горите“

С цел осъществяване на текущ контрол върху размера на изразходваните средства от фонд „Инвестиции в горите“, с писмо № 91-761/14.06.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите са дадени указания на директорите на ДП по ЗГ за периодично отчитане на разходите за проектиране и строителство на горски пътища и техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения, както и за дейностите по залесяване.⁴⁷⁷

В изпълнение на дадените указания от ДП са предоставени ежемесечни отчети (по приложен образец), за изразходваните средства от фонда за съответните дейности, като за проектирането и строителството на пътища данните се представят за всеки обект, за който е издадено разрешение със заповед на министъра на земеделието, храните и горите. Отчетите съдържат информация за изразходваните средства от фонда с натрупване за всеки месец по сключените договори за изпълнение на дейностите, както и ориентировъчни данни за етапа на изпълнение на обекта.⁴⁷⁸

Ежемесечните отчети за изразходваните средства от фонд „Инвестиции в горите“ са преглеждани, обобщавани и анализирани от отдел ДГП и въз основа на тях и на ежемесечната информация за предстоящите и проведените процедури по реда на ЗОП, е проследявано дали извършените (планираните при предстоящите обществени поръчки) разходи са в рамките на разрешените от министъра на земеделието, храните и горите.⁴⁷⁹

2.13.3. Утвърждаване и контрол по изпълнението на ГФП на ДП

Съгласно Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция ТДДП, отдел ДГП координира изготвянето на ГФП на ДП и анализира отчетеното им изпълнение.⁴⁸⁰

През одитирания период отделът участва в съставянето и актуализирането на приложенията на финансовите планове, като са разработени указания от името на министър/ заместник-министър, свързани с изготвянето им от ДП.

От експертите в отдела са извършвани прегледи и анализи на представените от директорите на ДП проекти на ГФП по отношение на натуралните показатели за отделните дейности и планираните разходи за изпълнението им, като при установени пропуски от предприятията е изисквана допълнително информация и коригиране на плановете.

От директорите на ДП са представени доклади за текущо изпълнение на ГФП в дирекция ТДДП на всяко тримесечие, а от отдел ДГП са изготвени доклади и анализи до министъра на земеделието, храните и горите за всяко полугодие.⁴⁸¹

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване на правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област „Създадени условия за упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ е констатирано съответствие във всички съществени аспекти.

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 120

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 120

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 120

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 2

⁴⁸¹ Одитно доказателство № 121

За област „Упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

За одитирания период търговските дружества от системата на МЗХГ осъществяват дейността си в условията на неodobрени бизнес програми за целия срок на управление.

В несъответствие с нормативните изисквания са сключени два договора за възлагане на ликвидация на дружество, обявено в несъстоятелност.

За четири дружества с открито производство по ликвидация не са определяни срокове за завършване на ликвидацията и не са назначавани ликвидатори.

При сключването на част от договорите за възлагане на ликвидация не са установявани ограничителните условия, при които следва да бъдат назначавани ликвидаторите.

Заповедите на министъра на земеделието, храните и горите за откриване на търгове за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии, както и за откриване на процедури за продажба на имоти - частна държавна собственост не съдържат всички нормативно определени реквизити.

Обявяването на съставите на комисиите за провеждане на конкурси за предоставяне и стопанисване на дивеча и за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от ЗЛОД е извършено преди деня за разглеждане и оценяване на предложенията.

В някои аспекти са констатирани несъществени несъответствия, на които се обръща внимание: допуснато закъснение при одобряването на годишните финансови отчети на някои от дружествата, обявени в ликвидация; информацията за спазване на Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни и финансови институции не е публикувана на интернет страницата на МЗХГ; информацията за възнагражденията на управителните органи на две дружества не е представяна тримесечно.

Състоянието на СФУК в изследваните области е добро, но през одитирания период не са ефективни, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на министъра на земеделието, храните и горите се дават следните препоръки:

1. Да одобри разработени и приети от управителните органи бизнес програми за 3-годишен или 5-годишен период⁴⁸² на „Агроводинвест“ ЕАД, „Врана“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД, „Сортови семена – Елит“ ЕАД, „Агролеспроект“ ЕООД, „Рибни ресурси“ ЕООД и САПИ ЕООД.⁴⁸³

2. Във вътрешните правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ да се регламентират:

2.1. Условия и критерии за мотивирано определяне и продължаване на срока за завършване на ликвидацията.

2.2. Упражняване на мониторинг върху дейността на ликвидатора, включително за установяване на причините и обстоятелствата при неспазване на срока за приключване на ликвидацията и довели до продължаването му, с цел осигуряване на своевременно приключване на процедурите по ликвидация и предприемане на адекватни коригиращи действия.⁴⁸⁴

3. Да се въведат контролни дейности, които гарантират:

⁴⁸² Съгласно изискване на Закона за публичните предприятия и правилника за прилагането му

⁴⁸³ Част трета, Раздел II, т. 1.7.

⁴⁸⁴ Част трета, Раздел II, т. 1.3.

3.1. Назначаване на комисии при провеждането на конкурси за стопанисване и ползването на дивеча и за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от ЗЛОД в нормативно определения срок.⁴⁸⁵

3.2. Обявяване на резултатите от конкурсите и сключването на договорите за предоставяне на стопанисването и ползването на дивеча в законоустановения срок.⁴⁸⁶

3.3. Внасянето на сумите от разпределената печалба в полза на държавата в нормативно определения срок.⁴⁸⁷

Част пета

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁴⁸⁸ с представители на МЗХГ. Представените по време на одита отговори на въпроси и информация от отговорните длъжностни лица са взети предвид при изготвянето на одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 121 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 десет месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на земеделието, храните и горите 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 № 433 от 10.11.2021 г. на Сметната палата.

⁴⁸⁵ Част трета, Раздел II, т. 2.9 и т. 2.10

⁴⁸⁶ Част трета, Раздел II, т. 2.9

⁴⁸⁷ Част трета, Раздел II, т. 2.4

⁴⁸⁸ на 09.04.2021 г., 15.04.2021 г. и 22.04.2021 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101220

№		Бр. стр.
1.	Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.	5
2.	Организационна структура и утвърдени щатни бройки на дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“	2

Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.				
№ по ред	Наименование	Седалище	Дялово участие на МЗХГ (%)	Акционери/Съдружници
Еднолични търговски дружества				
1.	„Агровединвест“ ЕАД	София 1618, бул. „Цар Борис III“ № 136, ет. 10	100	
2.	„Агролеспроект“ ЕООД	София 1303, ул. „Софроний Врачански“ № 10	100	
3.	„Врана“ ЕАД	София 1186, бул. „Цариградско шосе“ № 387	100	
4.	„Земинвест“ ЕАД	София 1648, бул. „Христо Ботев“ № 17	100	
5.	„Напоителни системи“ ЕАД	София 1618, бул. „Цар Борис III“ № 136	100	
6.	„Рибни ресурси“ ЕООД	Созопол 8130, обл. Бургас, общ. Созопол, ул. „Крайбрежна“ № 1	100	
7.	„Система за агропазарна информация“ ЕООД	София 1510, район Подуене, ул. „Медникарска“ № 1А	100	
8.	„Сортови семена – Елит“ ЕАД	София 1113, бул. „Цариградско шосе“ № 125, бл. 1	100	
9.	„Цех за хмелов гранулат“ ЕООД	гр. Костандово, общ. Ракитово, обл. Пазарджик	100	
Еднолични търговски дружества в ликвидация и несъстоятелност				
10.	„Агрогеометър – София“ ЕАД (л)	София 1606, район Красно село, бул. „Христо Ботев“ № 17, ет. 2	100	
11.	„Агродом“ ЕАД (л)	Плевен 5800, ул. „В. Левски“ № 1	100	
12.	„Агроземсервиз“ ЕООД (л)	Перник 2300, кв. Монте Карло, бл. 229, вх. Б	100	
13.	„Агрохимгарант“ ЕООД (л)	Бургас 8000, ж.к. „Победа“, ул. „Комлушка низина“ № 2	100	
14.	„АТЛ“ ЕООД (л)	Елин Пелин 2100, ул. „България“ № 28	100	
15.	„Вермаш-90“ ЕООД (л)	Царево 8260, обл. Бурга, с Промислена зона	100	
16.	„Водпроект“ ЕАД (л)	София 1186, район Искър, бул. „Цариградско шосе“ № 387, вх. Б, ет. 1	100	
17.	„Бузлуджа“ ЕАД (н)	Стара Загора 6000, ул. „Граф Игнатиев“ № 26	100	
18.	„Букаците“ ЕАД (л)	Етрополе 2180, ул. „Христо Ботев“ № 9	100	

Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.				
№ по ред	Наименование	Седалище	Дялово участие на МЗХГ (%)	Акционери/Съдружници
19.	„Районна ветеринарна станция-Пловдив“ ЕООД (л)	Пловдив 4006, р-н Източен, бул. „Цариградско шосе“ № 37	100	
20.	„Форел“ ЕООД (л)	София 1373, р-н Красна поляна, ж.к. „Западен парк“, бл. 61, вх. 1 , ет.1, ап. 1	100	
21.	„Хан Аспарух-КЗ“ ЕАД (л)	с. Ясеновец 7250, обл. Разград, ул. „Стефан Караджа“ № 1	100	
22.	„Хана“ ЕООД (л)	Дунавци 3740, обл. Видин	100	
23.	„Хибриден център по птицевъдство“ ЕООД (л)	Кула 3800, обл. Видин - Индустриална зона	100	
24.	„Валц“ ЕООД (н)	Полски Тръмбеш 5180, ул. „Ал. Стамболийски“ №19	100	
25.	„ДУС“ ЕООД (н)	Търговище 7700, ул. „Никола Петков“ № 1	100	
Търговски дружества с мажоритарно участие в капитала				
26.	„Агроуслуги“ ООД	с. Мамарчево, обл. Ямбол	99,95	При регистрацията на „Агроуслуг“ ООД в Ямболския окръжен съд, съдружници в дружеството са седем физически лица с парична вноска и МЗХГ с 99,95% - непарична вноска.
Търговски дружества с миноритарно участие в капитала				
27.	„Мизия-2000“ АД	Плевен, ул. „Русе“ № 6, вх. Г, ап. 13	38,06	Акционери са: Община Долни Дъбник - 26,28%, МЗХГ - 38,06 % и Община Плевен - 15,66 %.
28.	„Ломски мелници“ АД	Монтана, бул. „Трети март“ № 72	35	Акционери са: „Ломски мелници-София“ АД, гр. София с 65% и МЗХГ - 35 %.

Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.				
№ по ред	Наименование	Седалище	Дялово участие на МЗХГ (%)	Акционери/Съдружници
29.	„Болгарпродукт“ АД	Хасково, Северна индустриална зона, Димитровградско шосе	34	Акционери са: МЗХГ - 34 %, „Агро инвест-21“ ЕООД, гр. Хасково - 53 % и две физически лица с 13 %.
30.	„АТСО“ ООД	Пловдив, ул. „Драгота“ № 2, ет. 4, ап. 7	25	Съдружник в дружеството е „АТСО ПРИВАТ“ АД, гр. Стрелча със 75 % от капитала на дружеството.
31.	„Пазар на производителя – Пазарджик“ АД	с. Огняново, общ. Пазарджик	22,01	Акционери са: „Благоевград-БТ“ АД, гр. Благоевград - 77,99 % и МЗХГ - 22,01 %.
32.	„Агроспектър – Върбица“ ООД	Шумен, бул. "Славянски" № 1, ет. 1, ап. 1	20,01	Съдружник в дружеството е „Голд Паркет“ ООД (н), гр. Шумен със 79,99 % от капитала на дружеството.
33.	„Сортоизпитване - Койнаре“ ООД	Койнаре, обл. Плевен, Индустриален квартал - Запад,	20,06	Съдружник в дружеството е „Сортоизпитване - Койнаре 2000“ ООД, гр. Койнаре със 79,94 % от капитала на дружеството.
34.	„В&ВГД Оранжерии Петрич“ ООД (н)	Петрич 2850, Шосето за София, обл. Благоевград	10,35	Съдружници в дружеството са: МЗХГ - 10,35%, „ВГД Комерс“ ЕООД - 83,84 % и 5,81 % на физически лица.
35.	„Нива“ АД	с. Левка, област Хасково	10	Акционери в дружеството са: МЗХГ - 10 %, „ЗЕММАШ“ АД - 70 % и 20 % - лица от ЦПТ на масова приватизация.

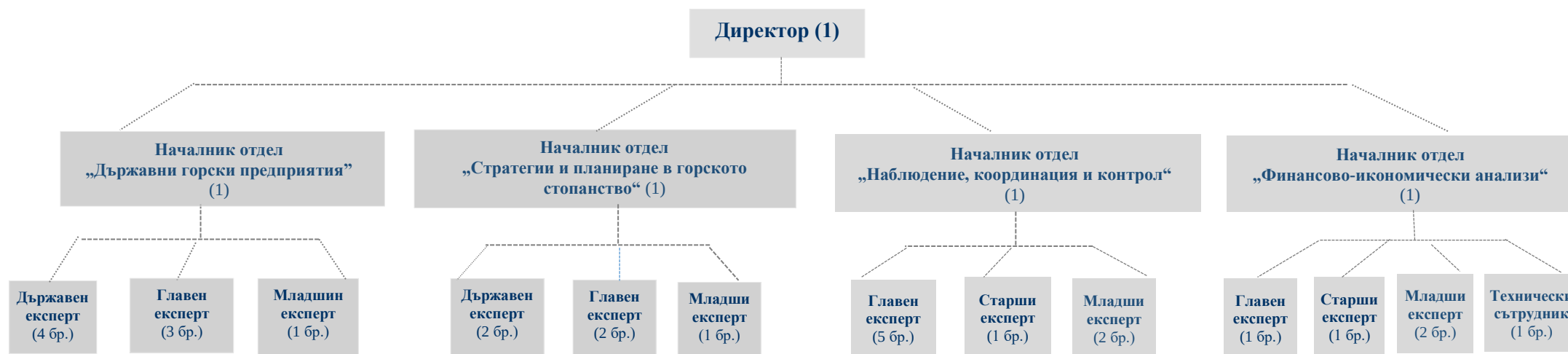
Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.				
№ по ред	Наименование	Седалище	Дялово участие на МЗХГ (%)	Акционери/Съдружници
36.	„Екофрут“ ООД	с. Климентово, обл. Варна	8,86	Съдружник в дружеството е Милко Харизанов с 91,14 % от капитала на дружеството.
37.	„Горпром“ АД (л)	Девин, обл. Смолянска, ул. „Освобождение“ № 18	5	Акционери в дружеството са МЗХГ - 5% и „Горпром-2000“ АД, гр. Девин - 95 %.
38.	„Булмикс интернешънъл“ АД/“Агро мел БГ“ АД/	София, бул. „Ген. Тотлебен“ № 85-87	0,46	Акционери в дружеството са: МЗХГ - 0,46 % и др. в т.ч. „Мелко Интернешънъл“ АД, гр. София, „Мел Холдинг“ АД, гр. София, „Агро Инвест“ АД, гр. Сливен, „Мел инвест Холдинг“ АД.
39.	„Скът – Мизия“ АД	Мизия, ул. „Дафинка Чергарска“ № 1	0,0002	Акционери в дружеството са „Джи Ви Ел-София“ ООД и МЗХГ.
40.	„Баташки снежник“ АД (л)	Батак, ул. "Партизанска" № 1	25	„Сютка“ АД е закупило 75 % от капитала на дружеството.
41.	„Ретра“ АД (л)	Нова Загора, обл. Сливен	6,69	Акционери в дружеството са МЗХГ - 6,69% и „Ретра-98“ АД, гр. Нова Загора - 93,31 %.
42.	„Горкомерс“ АД (л)	Ловеч, ул. „Търговска“ № 56	5	Акционери в дружеството са МЗХГ - 5% и „Горкомерс-2000“ АД, гр. Ловеч - 95 %.
43.	Тържищна компания „Марица“ АД (н)	Хасково, Северна индустриална зона, Димитровградско шосе	36	Акционери са: МЗХГ, „Алфаком“ АД, гр. Хасково, четири общини и частни лица.
44.	„Национален хиподром“ АД (н)	Банкя, обл. София-град	32,12	Акционери са: МЗХГ - 32,12 % и Б.Ф.И. Лимитед - 67,88 %.

Търговски дружества и държавни предприятия, в които министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на държавата към 31.12.2019 г.				
№ по ред	Наименование	Седалище	Дялово участие на МЗХГ (%)	Акционери/Съдружници
45.	„Оранжерии – Джулоница“ АД (н)	с. Джулоница, обл. Велико Търново	20	Акционери в дружеството са: МЗХГ - 20 % и „Агроелмонтажстрой“ АД, гр. Русе и физически лица.
Държавни предприятия по чл. 163 от Закона за горите				
46.	Северозападно държавно предприятие, гр. Враца	Враца , бул. „Христо Ботев“ № 2, ет. 3	100	
47.	Северноцентрално държавно предприятие, гр. Габрово	Габрово, ул. „Бодра смяна“ № 3	100	
48.	Североизточно държавно предприятие, гр. Шумен	Шумен, ул. „Петра“ № 1, ет. 2	100	
49.	Югозападно държавно предприятие, гр. Благоевград	Благоевград, ул. „Зора“ № 18	100	
50.	Южноцентрално държавно предприятие, гр. Смолян	Смолян, ул. „полк. Дичо Петров“ № 1А	100	
51.	Югоизточно държавно предприятие гр. Сливен	Сливен, ул. „Орешак“ № 15А	100	
Държавно предприятие, преобразувано по § 54, ал. 1 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на Закона за животновъдството				
52.	Държавно предприятие „Кабиюк“	Шумен, кв. „Макак“	100	

Организационна структура и утвърдени щатни бройки на дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“ към 01.01.2018 г.



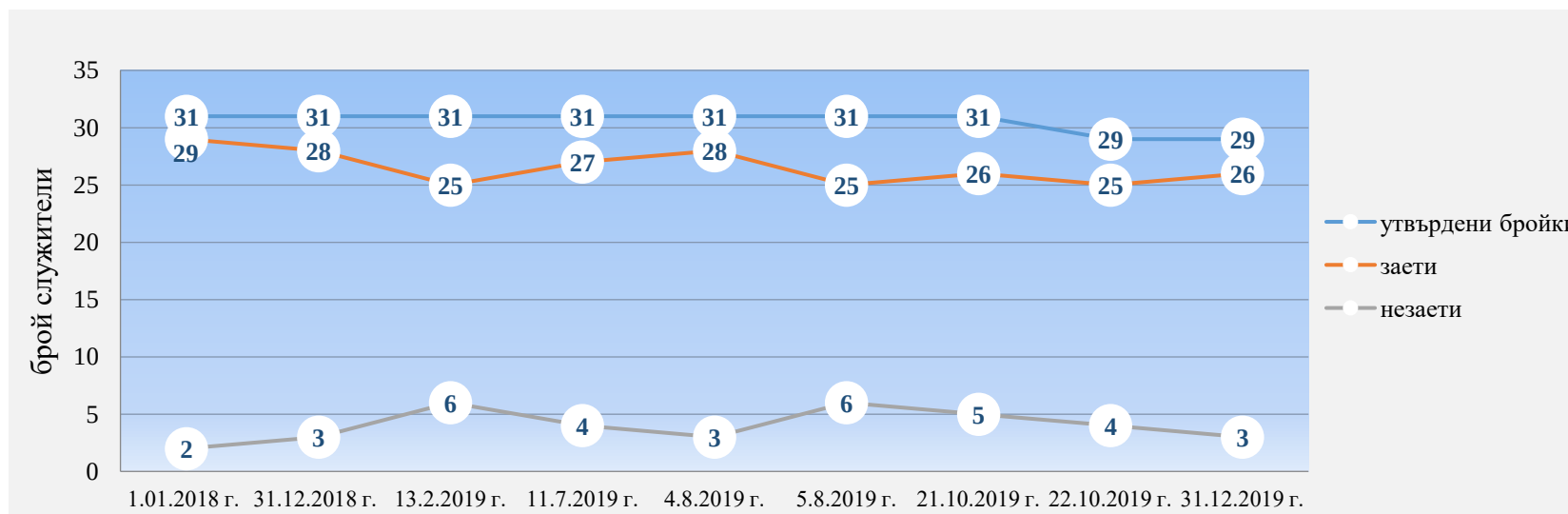
Организационна структура и утвърдени щатни бройки на дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“ към 04.08.2019 г.



Организационна структура и утвърдени щатни бройки на дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“ към 31.12.2019 г.



Численост на персонала в дирекция ТДДП по утвърдени поименни разписания по длъжности от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.



ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101220

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Устройствен правилник на МЗХГ, действащ за периода от 01.01.2018 г. до 18.10.2019 г. и Устройствен правилник на МЗХГ, действащ след 18.10.2019 г.	1 бр. CD
2.	Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ; доклад на главния секретар на МЗХГ, относно проекта на Вътрешните правила; Заповед № РД 09-15/11.01.2018 г. за утвърждаване на Вътрешните правила; Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ТДДП в МЗХГ, утвърдени със Заповед № РД 09-647 от 02.08.2020 г. – на електронен носител	
3.	Длъжностно разписание; Заповеди с №№: 09-908/24.11.2017 г.; 09-182/12.02.2019 г.; 09-676/11.07.2019 г.; 09-781/02.08.2019 г.; 09-971/18.10.2019 г. за утвърждаване на длъжностното разписание за одитирания период – на електронен носител	
4.	Длъжностни характеристики на служители от дирекция ТДДП – на електронен носител	
5.	Вътрешни правила за обмена на документи по електронен път и документи на хартиен носител в МЗХГ, утвърдени със Заповед № РД 09-656/23.08.2017 г. на министъра на земеделието храните и горите, доп. със Заповед № РД 09-984/22.12.2017 г. и изм. със заповеди с №№ РД 09-144/19.02.2018 г. и РД 09-464/15.05.2019 г. на министъра на земеделието храните и горите; Номенклатура на делата и срокове за съхранението им, одобрени от министъра на земеделието храните и горите и утвърдени от директора на „Централния държавен архив“, внедрени в документооборота на МЗХГ със Заповед № РД-1014/27.12.2016 г. на министъра на земеделието, храните и горите; Вътрешни правила за организацията на дейността на Учрежденския архив, утвърдени със Заповед № РД 09-773/04.10.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
6.	Национална стратегия за развитие на горския сектор (НСРГСРБ 2013-2020), Стратегически план за развитие на горския сектор 2014-2023 г. и Програмата за управление на правителството на Република България 2017-2021 г. – на електронен носител	
7.	Справка за числеността на персонала на дирекция ТДДП за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. – на електронен носител	
8.	Заповеди № РД 09-320/27.05.2016 г. и № РД 09-321/27.05.2016 г., утвърждаващи Вътрешните правила за организация на дирекции „Развитие на горския сектор“ и „Търговски дружества и държавно участие“, чиито правоприменик е дирекция ТДДП – на електронен носител	
9.	Стратегия за управление на риска в МЗХГ – на електронен носител	
10.	Констативни протоколи от 18.03.2021 г. и от 15.04.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одит на дейността на министъра на земеделието, храните и горите по упражняване правата на държавата в държавните предприятия и търговските дружества с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - на електронен носител	4
11.	Заповеди с №№ РД 09-834/23.10.2017 г.; РД 09-950/13.12.2017 г.; РД 09-664/20.07.2018 г.; РД 09-28/17.01.2019 г.; РД 09-510/28.05.2019 г. и РД 09-984/22.10.2019 г. за определяне на ресорите за организация, координиране и контрол на дейността на административните структури в МЗХГ, в т.ч. на дирекция ТДДП – на електронен носител	
12.	Аграрен доклад за 2018 г. и за 2019 г.; Протокол № 48 от заседание на МС от 27.11.2019 г. и Протокол № 66 от заседание на МС от 25.11.2020 г. за приемане на Годишните доклади за състоянието и развитието на земеделието за 2018 г. и 2019 г. – на електронен носител	
13.	Окончателен доклад за междинна оценка за резултатите от прилагането на НСРГСРБ (2013-2020 г.) за периода 2013 – 2016 г. и въздействието им върху състоянието на горския сектор, и Окончателен доклад за оценка за резултатите от прилагането на НСРГСРБ 2013-2020 г. за периода 2016-2020 г. и за целия период – на електронен носител	
14.	Тримесечни доклади, съдържащи анализи за финансовото състояние на ТД с преобладаващо държавно участие в капитала и ДП „Кабиюк“ за 2018 г. и за 2019 г. – на електронен носител	
15.	Анализи за дейността на ДП за 2018 г. и за 2019 г., изготвени въз основа на представените доклади за приемане на ГФО на ДП; писма – на електронен носител	

16.	Устави на „Врана“ ЕАД, „Агровединвест“ ЕАД, „Земинвест“ ЕАД и „Сортови семена – Елит“ ЕАД; Учредителни актове на „Агролеспроект“ ЕООД, САПИ ЕООД и „Рибни ресурси“ ЕООД	1 бр. CD
17.	Решение № 78 от 26.01.2017 г. на МС; Доклад, изх. № 1574 от 26.02.2018 г. от директор дирекция ТДДП относно намаляване капитала на „Рибни ресурси“ ЕООД; Протокол по чл. 147, ал. 2 от ТЗ, № РД 59-24 от 26.02.2018 г., на министъра на земеделието, храните и горите за намаляване на капитала на „Рибни ресурси“ ЕООД, гр. Созопол и за изменение и допълнение на учредителния акт – на електронен носител	
18.	Доклади на дирекция ТДДП: Рег. № 93-265/10.01.2018 г.; Рег. № 93-2043/12.03.2018 г. и Рег. № 93-8068/31.10.2018 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: РД 59-2/10.01.2018 г.; РД 59-27/12.03.2018 г.; РД 59-28/12.03.2018 г. и РД 59-107/31.10.2018 г.; Договори за възлагане управлението: №№ РД 58-1/10.01.2018 г.; РД 58-17/12.03.2018 г.; РД 58-18/12.03.2018 г. и РД 58-27/31.10.2018 г. – на електронен носител	
19.	Справка за измененията в състава на Съвета на директорите / на Управителите на ТД със 100 % държавно участие в капитала в системата на МЗХГ за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г. – на електронен носител	
20.	Декларации по чл. 20 и чл. 22 от ПРУПДТДДУК (отм.)	
21.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. №№ 93-2010 от 12.03.2018 г.; 93-4123 от 25.05.2018 г.; и 93-8013 от 29.10.2018 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: №№ РД 59-26 от 12.03.2018 г.; РД 59-42 от 25.05.2018 г.; и РД 59-106 от 29.10.2018 г.; Договори за възлагане управлението: №№ РД 58-16 от 12.03.2018 г.; РД 58-24 от 25.05.2018 г. и РД 58-26 от 29.10.2018 г. – на електронен носител	
22.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. №№ 93-2390 от 23.03.2018 г.; № 93-9318 от 14.12.2018 г.; 93-9369 от 17.12.2018 г.; 93-3586 от 29.05.2019 г. и 93-4718 от 09.07.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: №№ РД 59-29 от 23.03.2018 г.; РД 59-30 от 23.03.2018 г.; РД 59-101 от 14.12.2018 г.; РД 59-112 от 17.12.2018 г.; РД 59-50 от 29.05.2019 г. и РД 59-72 от 29.05.2019 г.; Договори за възлагане управлението: №№ РД 58-19 от 23.03.2018 г.; РД 58-20 от 23.03.2018 г.; РД 58-29 от 14.12.2018 г.; РД 58-30 от 17.12.2018 г.; РД 58-15 от 29.05.2019 г. и РД 58-19 от 29.05.2019 г. – на електронен носител	
23.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. №№ 93-7067 от 21.09.2018 г.; 93-8528 от 14.11.2018 г.; 93-1873 от 13.03.2019 г. и 93-3683 от 03.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: №№ РД 59-101 от 21.09.2018 г.; РД 59-109 от 14.11.2018 г.; РД 59-34 от 13.03.2019 г. и РД 59-51 от 03.06.2019 г.; Договори за възлагане управлението: №№ РД 58-25 от 21.09.2018 г.; РД 58-28 от 14.11.2018 г.; РД 58-11 от 13.03.2019 г. и РД 58-16 от 03.06.2019 г. – на електронен носител	
24.	Доклад на дирекция ТДДП, изх. № 93-3179 от 08.05.2019 г.; Протокол № РД 59-46 от 08.05.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите за избор на управител на „Агролеспроект“ ЕООД; Договор № РД 58-12 от 08.05.2019 г. за възлагане управлението на „Агролеспроект“ ЕООД – на електронен носител	
25.	Писмо, вх. на МЗХГ № 70-4829/07.12.2017 г. от изпълнителния директор на „Врана“ ЕАД до МЗХГ, дирекция ТДДП; Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-408 от 16.01.2018 г. и изх. № 93-567 от 19.02.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-3 от 16.01.2018 г. и № РД 59-20 от 19.02.2019 г. – на електронен носител	
26.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-1222 от 13.02.2018 г. и изх. № 93-569 от 28.01.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-20 от 13.02.2018 г. и № РД 59-6 от 28.01.2019 г. – на електронен носител	
27.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-1323 от 16.02.2018 г. и изх. № 93-567 от 28.01.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-21 от 16.02.2018 г. и № РД 59-3 от 28.01.2019 г. – на електронен носител	
28.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-607 от 25.01.2018 г. и изх. № 93-567 от 28.01.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-4 от 25.01.2018 г. и № РД 59-5 от 28.01.2019 г. – на електронен носител	
29.	Справка за наличие на условия по чл. 37 от Закона за счетоводството във връзка с избор на регистрирани одитори за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2017 г. и за 2018 г. – на електронен носител	

30.	Писмо, изх. на МЗХГ № 91-447/12.04.2018 г. до дружествата за представяне на ГФО за 2017 г.; Писмо, изх. на МЗХГ № 91-357/10.04.2019 г. и писмо, изх. на МЗХГ № 91- 370/11.04.2019 г. до дружествата за представяне на ГФО за 2018 г.; Писма от „Агролеспроект“ ЕООД, САПИ ЕООД и „Рибни ресурси“ ЕООД за представяне на ГФО за 2017 г. – на електронен носител	
31.	ГФО и Тримесечни финансови отчети на дружествата за 2018 г. и за 2019 г.	
32.	Разпореждане № 2 от 09.03.2018 г. и Разпореждане № 1 от 31.05.2019 г. на Министерски съвет	6
33.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-4136 от 06.06.2018 г. и изх. № 93-4298 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-48 от 06.06.2018 г. и № РД 59-62 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
34.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-4496 от 07.06.2018 г. и изх. № 93-4310 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-53 от 07.06.2018 г. и № РД 59-67 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
35.	Доклади на дирекция ТДДП: Доклад, изх. № 93-4136 от 20.06.2018 г.; Доклад, изх. № 93-4300 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: Протокол № РД 59-65 от 20.06.2018 г.; Протокол № РД 59-63 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
36.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-4136 от 25.05.2018 г. и изх. № 93-4302 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-43 от 25.05.2018 г. и № РД 59-64 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
37.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-3485 от 30.04.2018 г. и изх. № 93-4315 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-36 от 30.04.2018 г. и № РД 59-69 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
38.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-5051 от 27.06.2018 г. и изх. № 93-4410 от 27.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-89 от 27.06.2018 г. и № РД 59-70 от 27.06.2019 г. – на електронен носител	
39.	Доклади на дирекция ТДДП: изх. № 93-3838 от 16.05.2018 г. и изх. № 93-4311 от 26.06.2019 г.; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите: № РД 59-37 от 16.05.2018 г. и № РД 59-68 от 26.06.2019 г. – на електронен носител	
40.	Решение на МС № 567 от 31.07.2015 г.; Доклад на дирекция ТДДП, изх. № 93-8056 от 03.12.2019 г.; Протокол на министъра на земеделието, храните и горите № РД 59-111 от 03.12.2019 г. – на електронен носител	
41.	Решение на МС № 436 от 24.07.2019 г.; Доклад на дирекция ТДДП, изх. № 93-5667 от 19.08.2019 г.; Протокол на министъра на земеделието, храните и горите № РД 59-90 от 19.08.2019 г. – на електронен носител	
42.	Договори за възлагане управлението – на електронен носител	
43.	Бизнес програми на дружествата от м. октомври 2017 г. – на електронен носител	
44.	Писмо – обяснение за Бизнес програмите на дружествата от директор дирекция ТДДП – на електронен носител	
45.	Писма от министъра до дружествата – Бизнес-програми: изх. №№ 91-996 от 17.08.2017 г.; 70-3314 от 18.08.2017 г. и 91-1184 от 28.09.2017 г. – на електронен носител	
46.	Отчети от търговските дружества за финансови услуги – на електронен носител	
47.	Отчети на търговските дружества за възнагражденията – на електронен носител	
48.	Писмо – обяснение за отчетите за финансови услуги на дружествата от директор дирекция ТДДП – на електронен носител	
49.	Констативен протокол от 10.03.2021 г.	1
50.	Декларации по чл. 38 от ЗСч – на електронен носител	
51.	Списък на търговските дружества от системата на МЗХГ	4
52.	Справки – правомощия в ТД 2018 г. и 2019 г.	40
53.	Търговски дружества в МЗХГ за периода 2018 – 2019 г. в ликвидация и несъстоятелност	2
54.	Писмо, вх. на МЗХГ № 94-2101/13.08.2018 г. от ликвидатора на „Агрогеометър - София“ ЕАД до МЗХГ; Доклад, изх. № 93-6485 от 24.08.2018 г. от директор дирекция ТДДП към МЗХГ; Протокол по чл. 232а от ТЗ, № РД 59-98 от 24.08.2018 г., на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
55.	Писмо, вх. на МЗХГ № 94-2302/11.09.2018 г. от ликвидатора на „Водпроект“ ЕАД до МЗХГ; Доклад, изх. № 93-7676 от 21.09.2018 г. от директор дирекция ТДДП към МЗХГ; Протокол	

	ликвидация; Доклад, изх. № 93-4437 от 15.06.2018 г. от директор дирекция ТДДП относно приемане на ГФО за 2010 г., 2011 г., 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г., 2016 г. и 2017 г. на „Хана“ ЕООД; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите №№ РД 59-56 от 15.06.2018 г., РД 59-57 от 15.06.2018 г., РД 59-58 от 15.06.2018 г., РД 59-59 от 15.06.2018 г., РД 59-60 от 15.06.2018 г., РД 59-61 от 15.06.2018 г., РД 59-62 от 15.06.2018 г. и РД 59-63 от 15.06.2018 г.; Доклад, изх. № 93-4154 от 19.06.2019 г. от директор дирекция ТДДП; Протокол № РД 59-55 от 19.06.2019 г., на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
66.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 91-520 от 25.04.2018 г., за представяне на ГФО за 2017 г. на търговските дружества в ликвидация; Писмо от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-896 от 25.04.2019 г., за представяне на ГФО за 2018 г. на търговските дружества в ликвидация; Доклад, изх. № 93-4437 от 07.06.2018 г. от директор дирекция ТДДП; Протокол № РД 59-50 от 07.06.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите; Доклад, изх. № 93-4162 от 19.06.2019 г. от директор дирекция ТДДП; Протокол № РД 59-60 от 19.06.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
67.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-388 от 12.02.2019 г., за представяне на ГФО за 2018 г. на АТЛ ЕООД; Доклад, изх. № 93-1629 от 05.03.2019 г. от директор дирекция ТДДП; Протокол по чл. 147, ал. 2 от ТЗ, № РД 59-27 от 05.03.2019 г., на министъра на земеделието, храните и горите за приемане на ГФО за 2018 г. на АТЛ ЕООД – на електронен носител	
68.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-643 от 25.03.2019 г.; Доклад, изх. № 93-4158 от 19.06.2019 г. от директор дирекция ТДДП относно приемане на ГФО за 2018 г. на „Агродом“ ЕАД; Протокол по чл. 232а от ТЗ, № РД 59-58 от 19.06.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите за приемане на ГФО за 2018 г. на „Агродом“ ЕАД – на електронен носител	
69.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-474 от 25.02.2019 г.; Доклад, изх. № 93-1857 от 12.03.2019 г. от директор дирекция ТДДП относно приемане на ГФО за 2018 г. на „Букаците“ ЕАД; Протокол по чл. 232а от ТЗ, № РД 59-32 от 12.03.2019 г., на министъра на земеделието, храните и горите за приемане на ГФО за 2018 г. на „Букаците“ ЕАД - на електронен носител	
70.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-290 от 31.01.2019 г., за представяне на ГФО за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. на „Водпроект“ ЕАД; Доклад, изх. № 93-5834 от 27.08.2019 г. от директор дирекция ТДДП ; Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите №№ РД 59-96 от 27.08.2019 г., РД 59-97 от 27.08.2019 г., и РД 59-99 от 27.08.2019 г.; Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-1718 от 29.09.2020 г., за представяне на ГФО за 2018 г. на „Водпроект“ ЕАД; Доклад, изх. № 93-5719 от 03.11.2020 г.; Протокол № РД 59-68 от 03.11.2020 г. на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
71.	Писмо с доклад от ликвидатора до МЗХГ, вх. № 94-644 от 25.03.2019 г., за представяне на ГФО за 2018 г. на „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД; Доклад, изх. № 93-4159 от 19.06.2019 г. от дирекция ТДДП относно приемане на ГФО за 2018 г. на „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД; Протокол по чл. 232а от ТЗ, № РД 59-59 от 19.06.2019 г., на министъра на земеделието, храните и горите за приемане на ГФО за 2018 г. на „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД - на електронен носител	
72.	Решение на МС № 191 от 04.04.2008 г.; Писмо от ДФЗ до министъра на земеделието, храните и горите, вх. № 10-1052 от 29.10.2019 г. относно предоставяне на допълнителни паркоместа за нуждите на ДФЗ; Писмо от ликвидатора на „Водпроект“ ЕАД до министъра, вх. № 94-2455 от 02.12.2019 г. с предложение за продажба на недвижим имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД, с приложена пазарна оценка на имота от независим оценител; Писмо от министъра на земеделието, храните и горите до ДФЗ, изх. № 94-2455 от 04.12.2019 г., с предложение за закупуване на недвижим имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД, от ДФЗ; Писмо от ДФЗ до министъра на земеделието, храните и горите, вх. № 94-2455 от 06.12.2019 г. с изразено желание за закупуване на недвижим имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД; Доклад, изх. № 93-8334 от 12.12.2019 г. от дирекция ТДДП до министъра на земеделието, храните и горите относно продажба на недвижим имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД; Протокол по чл. 232а от ТЗ, № РД 59-112 от 12.12.2019 г., на министъра на земеделието, храните и горите – на електронен носител	
73.	Заповеди №№ РД 41-224/20.11.2006 г., РД 41-136/18.03.2002 г., РД 41-676/24.11.1998 г., РД 41-4/04.01.2001 г., РД 41-337/28.04.2001 г., РД 41-647/26.11.2001 г., РД 57-7/12.06.2007 г., РД	1 бр. CD

	41-137/18.03.2002 г., РД 41-261/21.08.2003 г., РД 41-217/29.06.2004 г., РД 41-324/15.10.2004 г. и РД 41-98/22.06.2006 г., за откриване на производство за ликвидация съответно на „Агрогеометър“ ЕАД, „Агродом“ ЕАД, „Агроземсервиз“ ЕООД, „Агрохимгарант“ ЕООД, АТЛ ЕООД, „Вермаш-90“ ЕООД, „Водпроект“ ЕАД, „Бузлуджа“ ЕАД, „Букаците“ ЕАД, РВС-Пловдив ЕООД, „Форел“ ЕООД, „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД; Решение № 1/13.01.2000 г. на Видински окръжен съд за откриване на производство за ликвидация на „Хана“ ЕООД; Решение № 36/13.01.2000 г. на Видински окръжен съд за откриване на производство за ликвидация на ХЦП ЕООД – на електронен носител	
74.	Доклади от директор дирекция ТДДП до министъра, изх. №№ 93-663 от 26.01.2018 г., 93-568 от 28.01.2019 г. и 93-5562 от 13.08.2019 г., относно удължаване срока на ликвидация, назначаването на ликвидатори и сключване на договори за възлагане на ликвидация на „Агрогеометър - София“ ЕАД /л/, Бузлуджа“ ЕАД /л/, „Водпроект“ ЕАД /л/, „Агроземсервиз“ ЕООД /л/, „Агрохимгарант“ ЕООД /л/, „Вермаш-90“ ЕООД /л/, РВС - Пловдив ЕООД /л/, Форел“ ЕООД /л/, „Хана“ ЕООД /л/ и ХЦП ЕООД /л/	1 бр. CD
75.	Доклади от директор дирекция ТДДП до министъра, изх. № 93-4405/05.06.2018 г. и изх. № 93-1409/22.02.2019 г. относно удължаване срока на ликвидация, назначаването на ликвидатори и сключване на договори за възлагане на ликвидация на Агродом“ ЕАД /л/, „Букаците“ ЕАД /л/, „Хан Аспарух – КЗ“ ЕАД /л/ и АТЛ ЕООД /л/ - на електронен носител	
76.	Доклади № 94-2447/04.10.2018 г. и № 94-387/12.02.2019 г. от ликвидатор до министъра, относно състоянието на дружества в ликвидация и предложение за: вливане на „Агродом“ ЕАД /л/ и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД /л/ в „Земинвест“ ЕАД, обявяване в несъстоятелност на „Букаците“ ЕАД /л/ и АТЛ ЕООД /л/; Доклад № 93-1629/05.03.2019 г. от директор дирекция ТДДП до министър – предложение за приемане на ГФО за 2018 г. на АТЛ ЕООД /л/ и откриване на производство по несъстоятелност на дружеството; Протокол № 59-33/12.03.2019 г. – решение на министър за откриване на производство по несъстоятелност на „Букаците“ ЕАД /л/; Доклад № 17-131/20.08.2019 г. от ликвидатор – представени справки за имоти, за липса на сключени концесионни договори, ГФО за 2018 г. на „Агродом“ ЕАД /л/, „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД /л/, „Букаците“ ЕАД /л/ и АТЛ ЕООД /л/ - на електронен носител	
77.	Писма № 94-2447/08.11.2018 г. и № 94-2447/20.02.2019 г. от министър до изпълнителния директор на АПСК за искане на разрешение за вливане на „Агродом“ ЕАД /л/ и „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД /л/ в „Земинвест“ ЕАД; Писма от изпълнителния директор на АСПК до министъра № 92-00-07-133/04.12.2018 г. и № 94-2447/05.03.2019 г. - на електронен носител	
78.	Доклад № 94-2787/12.12.2017 г. от ликвидатор до министър, относно хода на производство за ликвидация на „Вермаш-90 ЕООД /л/, „Водпроект“ ЕАД /л/, „Агроземсервиз“ ЕООД /л/ и искане за удължаване срока на ликвидация на дружествата; Доклади №№ 94-721/02.04.2019 г., 94-830/17.04.2019 г. и 94-1086/28.05.2019 г. от ликвидатор до министър за опис от ЧСИ на имот, собственост на „Вермаш-90“ ЕООД /л/, платена сума по изпълнително дело на община Царево и прекратено производство - на електронен носител	
79.	Доклади № 94-308/04.02.2019 г. и № 94-611/21.03.2019 г. от ликвидатори на „Хана“ ЕООД /л/ до министър, относно извършена проверка на дружеството от АДФИ и сезиране на прокуратурата за причинена вреда от предишен ликвидатор - на електронен носител	
80.	Доклад № 94-1615/22.06.2018 г. от ликвидатор до министър за причини, поради които не е приключила ликвидацията на „Водпроект“ АЕД /л/; Доклад № 93-6259/14.08.2018 г. от дирекция ТДДП до министър за предприемане на действия по приключване на ликвидацията на „Водпроект“ АЕД /л/; Доклад № 94-2455/12.02.2019 г. от ликвидатор до министър – предложение за продажба на поземлен имот, собственост на „Водпроект“ АЕД /л/; Писмо № 94-2455/04.12.2019 г. от МЗХГ до ДФЗ с предложение за закупуване на поземлен имот, собственост на „Водпроект“ АЕД /л/; Писмо № 94-2455/06.12.2019 г. отговор от ДФЗ; Доклад № 93-8334/12.12.2019 г. от гл. секретар до министър с мотивирано предложение за продажба на поземлен имот, собственост на „Водпроект“ АЕД /л/; Протокол № 59-112/12.12.2019 г. – решение на министъра за продажба имот, собственост на „Водпроект“ АЕД /л/; Доклад № 94-40/09.01.2020 г. от ликвидатор до министър – представяне на необходимите документи за извършване на покупко-продажба на имот, собственост на „Водпроект“ ЕАД /л/ - на електронен носител	

81.	Доклад рег. № 94-520/25.04.2018 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2017 г. на: РВС-Пловдив ЕООД /л/, „Агрохимгарант“ ЕООД /л/, „Форел“ ЕООД /л/, „Вермаш-90“ ЕООД /л/, „Агроземсервиз“ ЕООД /л/, „Хана“ ЕООД /л/, ХЦП ЕООД /л/; Доклад рег. № 94-290/31.01.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. на „Водпроект“ ЕАД /л/; Доклад рег. № 94-291/31.01.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2017 г. на „Агрогеометър“ ЕАД /л/; Доклад рег. № 94-388/12.02.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2018 г. на АТЛ ЕООД /л/; Доклад рег. № 94-474/25.02.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2018 г. на „Букаците“ ЕАД /л/; Доклад рег. № 94-643/25.03.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2018 г. на „Агродом“ ЕАД /л/; Доклад рег. № 94-644/25.03.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2018 г. на „Хан Аспарух - КЗ“ ЕАД /л/; Доклад рег. № 94-896/25.04.2019 г. от ликвидатора за приемане на ГФО за 2018 г. на: „Агродом“ ЕАД /л/, АТЛ ЕООД /л/, „Букаците“ ЕАД /л/, „Хан Аспарух-КЗ“ ЕАД /л/, „РВС-Пловдив“ ЕООД /л/, „Агрохимгарант“ ЕООД /л/, „Хана“ ЕООД /л/, „Форел“ ЕООД /л/, „Агрогеометър“ ЕАД /л/, ХЦП ЕООД /л/, „Вермаш-90“ ЕООД /л/, „Водпроект“ ЕАД /л/, „Агроземсервиз“ ЕООД /л/; Доклад рег. № 94-738/20.02.2018 г. от ликвидатор относно вписване в ТР на АП на удължен срок на производство по ликвидация на 7 ТД - на електронен носител	
82.	„Агрогеометър - София“ ЕАД (л): Устав „Агрогеометър – София“ ЕАД; Протоколни решения на министъра №№ РД 59-5 от 26.01.2018 г., РД 59-4 от 28.01.2019 г. и РД 59-88 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-2 от 26.01.2018 г., РД 58-1 от 28.01.2019 г. и РД 58-28 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
83.	„Агродом“ ЕАД (л): Устав на „Агродом“ ЕАД; Протоколни решения на министъра № РД 59-44 от 05.06.2018 г. и № РД 59-21 от 22.02.2019 г. за удължаване срока на ликвидация, назначаване на ликвидатор, сключване на договор за възлагане на ликвидация, сключване на доп. споразумение към договор за възлагане на ликвидация; Договор за възлагане на ликвидация № РД 62-1 от 05.06.2018 г. със срок до 28.02.2019 г.; Допълнително споразумение РД 62-1/22.02.2019 г. към договор за възлагане на ликвидация № РД 62-1 от 05.06.2018 г. - на електронен носител	
84.	„Бузлуджа“ ЕАД (л): Протоколни решения на министъра № РД 59-9 от 28.01.2019 г. и № РД 59-85 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор; Договори № РД 58-4 от 28.01.2019 г. и № РД 58-25 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
85.	„Букаците“ ЕАД /л/: Протоколни решения на министъра № РД 59-46 от 05.06.2018 г. и № РД 59-23 от 22.02.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договор за възлагане на ликвидация № РД 62-3 от 05.06.2018 г. и допълнително споразумение към него № 62-3 от 22.02.2019 г. - на електронен носител	
86.	„Водпроект“ ЕАД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-60 от 26.01.2018 г., РД 59-11 от 28.01.2019 г. и РД 59-80 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-7 от 26.01.2018 г., РД 58-6 от 28.01.2019 г. и РД 58-20 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
87.	„Хан Аспарух – КЗ“ ЕАД /л/: Протоколни решения на министъра № РД 59-47 от 05.06.2018 г. и № РД 59-24 от 22.02.2019 г. за удължаване срока на ликвидация, назначаване на ликвидатор, сключване на договор за възлагане на ликвидация, сключване на доп. споразумение към договор за възлагане на ликвидация; Договор за възлагане на ликвидация № РД 62-4 от 05.06.2018 г. със срок до 28.02.2019 г.; Допълнително споразумение № РД 62-4 от 22.02.2019 г. към договор за възлагане на ликвидация № РД 62-4 от 05.06.2018 г. - на електронен носител	
88.	„Агроземсервиз“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-6 от 26.01.2018 г., РД 59-7 от 28.01.2019 г. и РД 59-89 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№	

	РД 58-3 от 26.01.2018 г., РД 58-2 от 28.01.2019 г. и РД 58-29 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
89.	„Агрохимгарант“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-7 от 26.01.2018 г., РД 59-8 от 28.01.2019 г. и РД 59-87 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-4 от 26.01.2018 г., РД 58-3 от 28.01.2019 г. и РД 58-27 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
90.	„Агротехника и лизинг“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра № РД 59-45 от 05.06.2018 г. и № РД 59-22 от 22.02.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договор за възлагане на ликвидация № РД 62-2 от 05.06.2018 г., Доп. споразумение от 22.02.2019 г. към договор за възлагане на ликвидация № РД 62-2 от 05.06.2018 г. - на електронен носител	
91.	„Вермаш-90“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-9 от 26.01.2018 г., РД 59-10 от 28.01.2019 г. и РД 59-81 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-6 от 26.01.2018 г., РД 58-5 от 28.01.2019 г. и РД 58-81 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
92.	„Районна ветеринарна станция - Пловдив“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-13 от 26.01.2018 г., РД 59-12 от 28.01.2019 г. и РД 59-82 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-10 от 26.01.2018 г., РД 58-7 от 28.01.2019 г. и РД 58-22 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
93.	„Форел“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министъра №№ РД 59-14 от 26.01.2018 г., РД 59-13 от 28.01.2019 г. и РД 59-83 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-11 от 26.01.2018 г., РД 58-8 от 28.01.2019 г. и РД 58-23 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
94.	„Хана“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министър №№ РД 59-15 от 26.01.2018 г., РД 59-14 от 28.01.2019 г. и РД 59-84 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-12 от 26.01.2018 г., РД 58-9 от 28.01.2019 г. и РД 58-24 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
95.	„Хибриден център по птицевъдство“ ЕООД /л/: Протоколни решения на министър №№ РД 59-16 от 26.01.2018 г., РД 59-15 от 28.01.2019 г. и РД 59-86 от 13.08.2019 г. за удължаване срока на ликвидация и назначаване на ликвидатор и сключване на договор за възлагане на ликвидация; Договори за възлагане на ликвидация №№ РД 58-13 от 26.01.2018 г., РД 58-10 от 28.01.2019 г. и РД 58-26 от 13.08.2019 г. - на електронен носител	
96.	Писмо от ръководител екип до директор дирекция ТДДП, изпратено по електронна поща на 08.03.2021 г. и Писмо – отговор от дирекция ТДДП до ръководител одитен екип и приложения към него, предоставени по електронна поща на 15.03.2021 г. – на електронен носител	
97.	Договори за възлагане на ликвидация със съгласувателни подписи и извлечения от АИС на МЗХГ, удостоверяващи извършени съгласувания по преписки	304
98.	Писмо рег. № 17-26/22.02.2021 г. до министър на земеделието, храните и горите за искане на достъп до деловодната система на МЗХГ и Писмо отговор рег. № 17-26/26.02.2021 г. от главен секретар на МЗХГ	2
99.	Извлечения от електронния регистър на търговските дружества, поддържан в дирекция ТДДП	71
100	Упражняване правата на собственост на държавата в ДП Писма № 70-48-32/13.02.2018 г. и №70-146/07.02.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите до областния управител на област Благоевград; Писмо от областния управител на област Благоевград № 04-21-5/5//20.04.2018 г.; Писмо № 04-0497/ от заместник-	1 бр. CD

	министъра на вътрешните работи; Доклад № 13-1364/28.05.2018 г. от изпълнителния директор на ИАГ; Писма № 13-1364/30.05.2018 г. и № 0404-7/07.02.2019 г. от заместник-министър на земеделието, храните и горите до директорите на ДП; Доклади на заместник-министър на земеделието, храните и горите №№ 93-5703/23.07.2018 г., 93-4843/23.07.2018 г. и 93-1694/06.03.2019 г.; Заповеди на министъра на земеделието, храните и горите №№ 49-196/23.07.2018 г., 49-196/23.07.2018 г. и 49-35/06.03.2019 г.; 2 броя приемо - предавателни протоколи	
101	Назначаване и освобождаване на членовете на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ Заявление вх. № 94-13-41 от 15.05.2018 г. от член на УС на СИДП; Заповед № РД-57-3 от 25.05.2018 г. на министъра за освобождаване на член на УС на СИДП; Заповед № РД-57-4 от 25.05.2018 г. на министъра за назначаване на член на УС на СИДП; Заповед № РД-49-136 от 06.06.2019 г. на министъра за освобождаване на член на УС на ЮИДП; Заповеди №№ РД-49-138 от 06.06.2019 г., РД-49-135 от 06.06.2019 г., РД-49-137 от 06.06.2019 г., РД-49-312 от 27.08.2019 г.; Договори за управление №№ РД 58-46 от 09.12.2014 г., РД 58-23 от 25.05.2018 г.; РД 54-19 от 13.09.2017 г., РД 58-15 от 31.01.2018 г.; РД 54-25 от 06.06.2019 г.; РД 54-26 от 06.06.2019 г., РД 58-30 от 27.08.2019 г. и РД 58-31 от 01.09.2014 г. - на електронен носител	
102	Назначаване и освобождаване на членовете на ДП „Кабиюк“ Освобождаване/задържане на гаранции за изпълнение на договорите за управление на членовете на УС на ДП „Кабиюк“ ПМС № 42 от 23.03.2018 г. за изменение на ПУД на ДП „Кабиюк“; Доклади от главен секретар на МЗХГ за освобождаване от отговорност на членове на УС на ДП „Кабиюк“ №№ 93-4828/20.06.2018 г., 93-4298/26.06.2019 г. и 93-6113/11.09.2019 г.; Доклад от главен секретар № 93-2664/30.03.2018 г. за освобождаване на членове на УС и КС на ДП „Кабиюк“; Доклад от главен секретар на МЗХГ № 93-2822/04.04.2018 г. за назначаване на член на УС на ДП „Кабиюк“; Протоколи на министъра №№ РД 59-31/30.03.2018 г., РД 59-32/04.04.2018 г. РД 59-64/20.06.2018 г. и РД 59-65/26.06.2019 г.; Договор за управление № РД 58-21/04.04.2018 г.; Преводно нареждане № 119943942/29.09.2020 г. за банкова гаранция; 6 броя преводни нареждания за възстановяване на банковите гаранции - на електронен носител	
103	Утвърждаване на ГФП на ДП по чл. 163 от ЗГ Писмо № 91-103/28.01.2019 г. от заместник-министър на земеделието, храните и горите до директорите на ДП; Коририган ГФП на СИДП за 2018 г. ГФП на ЮЗДП за 2019 г.; Протокол № 193, т. 6 от заседание на УС на СИДП от 13.08.2018 г.; Протокол № 277, Решение № 2671 от заседание на УС на ЮЗДП от 19.04.2019 г.; Доклади № 93-6437/22.08.2018 г. и №93-4724/09.07.201 г. от зам.-министър - на електронен носител	
104	Утвърждаване на ГФП и годишните програми за развитие на ДП „Кабиюк“ Писмо № 91-996/11.09.2017 г. от директора на ДП „Кабиюк“ за представяне на Бизнес-план за развитие на ДП „Кабиюк“ за периода 2017-2021 г.; Писмо от 12.02.2021 г. до Сметната палата от дирекция ТДДП - на електронен носител	
105	Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП по чл. 163 от ЗГ Заповед № РД 49 - 481/22.12.2017 г. и № РД - 04 - 6/11.11.2017 г. на министъра; ГФО на СЗДП и ЮИДП за 2017 г. и на СИДП за 2018 г.; Протокол № 8 от 30.05.218 г. на УС на СЗДП; Протокол № 03 от 18.04.2018 г. на УС на ЮИДП; Протокол № СИДП-УС – 10 от 03.06.2019 г. на УС на СИДП; Доклади №№ 93-4906/25.06.2018 г., 93-4908/25.06.2018 г. и 93-4305/26.06.2019 г. от заместник-министър, относно разпределението на печалбата; Заповеди №№ РД-49-153 от 25.06.2018 г., РД-49-156 от 25.06.2018 г. и РД-49-164 от 26.06.2019 г. на министъра за разпределение на печалбата - на електронен носител	
106	Вземане на решения за разпределение на печалбата и за покриване на загубата на ДП „Кабиюк“ ГФО за 2017 г. и доклад за дейността за 2017 г. на ДП „Кабиюк“; Протоколи от заседание на УС на ДП „Кабиюк“ от 20.03.2018 г. и 30.03.2018 г.; Доклад от директор на дирекция ТДДП за одобряването на ГФО на ДП „Кабиюк“ за 2017 г.; Решения на министъра на ЗХГ за приемане на ГФО на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и разпределение на печалбата след данъчно облагане от 25.06.2018 г.; ГФО за 2018 г. на ДП „Кабиюк“; Протокол от УС на ДП „Кабиюк“ от 20.03.2018 г.; Доклад от заместник-министър за одобряването на ГФО на ДП „Кабиюк“ за 2018 г.; Заповед на министъра за приемане на ГФО на ДП „Кабиюк“ за 2018 г.; Платежно нареждане за внасяне на дивидент в полза на държавата - на електронен носител	

107	Вземане на решения за изразходване на средствата по фондовете, създавани и управлявани по чл. 163 от ЗГ Решения на УС на ДП за изразходване на средства по фондовете, създавани и управлявани от ДП - Решения №№ 2 по протокол 192/26.07.2018 г.; 9 по протокол 191/06/07.2018 г.; 2237 по протокол 238/14.02.2018 г.; 2280 по протокол 240/22.03.2018 г.; 2266 по протокол 239/29.03.2018 г.; 2278 по протокол 240/22.03.2018 г.; 2253 по протокол 245/04.06.2018 г.; 2447 по протокол 255/13.09.2018 г.; 2504 по протокол 259/24.10.2018 г.; Решение по протокол 23/24.10.2018 г.; Решение по протокол 16/23.07.2018 г.; Решение по протокол 23/24.10.2018 г.; Решение по протокол 189/29.06.2018 г.; Решение № 2639 по протокол 272/06.03.2019 г.; 2648 по протокол 274/20.03.2019 г.; 2882 по протокол 297/31.10.2019 г.; Решение по протокол 16/04.06.2019 г.; Решение по протокол 18/05.05.2019 г.; Решение по протокол 02/22.02.2019 г.; Доклади от зам. министър с предложения за вземане на решения за изразходване на средства по фондовете, създавани и управлявани от ДП №№ 93-6842/13.09.2018 г.; 93-4683/23.07.2018 г.; 93-2296/22.03.2018 г.; 93-3146/18.04.2018 г.; 93-2914/10.04.2018 г.; 93-3117/17.04.2018 г.; 93-5078/28.06.2018 г.; 93-7697/16.10.2018 г.; 93-8481/14.11.2018 г.; 93-8222/05.11.2018 г.; 93-6419/22.08.2018 г.; 93-8525/14.11.2018 г.; 93-6974/18.09.2018 г.; 93-2258/28.03.2019 г.; 93-2252/28.03.2019 г.; 93-7873/27.11.2019 г.; 93-4179/20.06.2019 г.; 93-4363/27.06.2019 г.; 93-2052/19.03.2019 г.; Заповеди на министъра с решения за изразходване на средствата по фондовете, създавани и управлявани от ДП №№ РД 49-248/13.04.2018 г.; РД 49-276/26.07.2018 г.; РД 49-56/22.03.2018 г.; РД 49-84/18.04.2018 г.; РД 49-68/10.04.2018 г.; РД 49-83/17.04.2018 г.; РД 49-178/28.06.2018 г.; РД 49-286/16.10.2018 г.; РД 49-327/14.11.2018 г.; РД 49-308/05.11.2018 г.; РД 49-232/22.08.2018 г.; РД 49-332/14.11.2018 г.; РД 49-265/18.09.2018 г.; РД 49-93/28.03.2019 г.; РД 49-92/28.03.2019 г.; РД 49-396/27.11.2019 г.; РД 49-154/20.06.2019 г.; РД 49-175/27.06.2019 г.; РД 49-56/19.03.2019 г. - на електронен носител	
108	Одобряване на ГФО и годишните доклади на дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ ГФО за 2017 г. на ЮЦДП; Годишен доклад за дейността за 2017 г. на ЮЦДП; Протокол № 8 от 16.04.218 г. на УС на ЮЦДП; Доклад № 93-4907/25.06.218 г. от заместник-министър на земеделието, храните и горите, относно одобряването на ГФО и годишния доклад за дейността на ЮЦДП за 2017 г.; Заповед № 49-154 от 25.06.2018 на министъра за одобряване на ГФО и годишния доклад за дейността на ЮЦДП за 2017 г.; ГФО за 2018 г. на ЮЗДП; Годишен доклад за дейността за 2018 г. на ЮЗДП; Протокол от заседание на УС на ЮЗДП от 20.03.2019 г.; Доклад № 93-4224/21.06.2019 г. от заместник-министър относно одобряването на ГФО и годишния доклад за дейността на ЮЗДП за 2018 г.; Заповед № 49-156 от 21.06.2019 г. на министъра за одобряване на ГФО и годишния доклад за дейността на ЮЗДП за 2018 г. - на електронен носител	
109	Одобряване на годишните финансови отчети и ежегодните доклади за състоянието и дейността на ДП „Кабиюк“ ГФО за 2017 г. и доклад за дейността за 2017 г. на ДП „Кабиюк“; Протоколи от заседание на УС на ДП „Кабиюк“ от 20.03.2018 г. и 30.03.2018 г.; Доклад от директор на дирекция ТДДП за одобряването на ГФО на ДП „Кабиюк“ за 2017 г.; Решения на министъра за приемане на ГФО, годишния доклад за дейността на ДП „Кабиюк“ за 2017 г. и разпределение на печалбата след данъчно облагане от 25.06.2018 г.; ГФО за 2018 г. и доклад за дейността за 2018 г. на ДП „Кабиюк“; Протокол от заседание на УС на ДП „Кабиюк“ от 20.03.2018 г.; Доклад от заместник-министър за одобряването на ГФО и годишния доклад за дейността на ДП „Кабиюк“ за 2018 г.; Заповед на министъра за приемане на ГФО и годишния доклад за дейността на ДП „Кабиюк“ за 2018 г. - на електронен носител	
110	Вземане на решения за учредяване на вещни права и ипотeki и съгласуване на искания за отдаване под наем на имоти, които не са горски територии Писмо № 70-1442/08.05.2018 г. от директора на ЮЗДП; Писмо № 70-2061/16.04.2019 г. ; Писмо № 70-3847/26.07.2019 г. от директора на ЮЦДП; Писмо № 70-1442/23.05.2018 г. от министъра на земеделието, храните и горите за съгласуване на искането на директора на ЮЗДП; Писмо № 70-2061/03.05.2019 г. от министъра за съгласуване на искането на директора на СИДП; Писмо № 70-3847/08.08.2019 г. от министъра; Доклад № 93-4634/14.06.2018 г. от заместник-министър; Доклад № 93-5352/02.08.2019 г. от заместник-министър за одобряване на заповед на директора на СИДП от 10.07.2019 г.; Доклад № 93-7133/30.10.2019 г. от заместник-министър за одобряване от министъра на Заповед № 306/01.10.2019 г. на директора на СИДП; Заповед № РД-07-482/31.05.2018 г. на директор на	

	ЮЗДП за откриване на процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на недвижим имот; Заповед № 237/10.07.2019 г. на директор на СИДП за откриване на процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на недвижим имот - частна държавна собственост, предоставен за управление на СИДП; Заповед № РД-07-880/17.10.2019 г. на директора на ЮЗДП; Заповед № 306/01.10.2019 г. на директора на СИДП, за определяне участника спечелил търга, наемната цена и срока на договора за наем - на електронен носител	
111.	Вземане на решения за закупуване, разпореждане, бракуване ли ликвидация на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. Решение № 1 по протокол 7/19.05.2018 г.; Решение по протокол 189/29.06.2018 г.; Решение по протокол 223/04.07.2017 г.; Решение по протокол 237/03.10.2018 г.; Решение по протокол 2088/04.08.2017 г.; Решение по протокол 15/11.07.2018 г.; Решение по протокол 17/07.08.2018 г.; Решение по протокол 17/07.08.2018 г.; Решение по протокол 214/04.04.2019 г.; Решение по протокол 265/19/12.2018 г.; Решение по протокол 7/16.04.2019 г.; Решение по протокол 9/14.05.2019 г.; Доклади от зам.-министър на земеделието, храните и горите №№ 93-4977/26.06.2018 г.; 93-7166/27.09.2018 г.; 93-612/25.01.2018 г.; 93-7865/23.10.2018 г.; 93-8085/13.12.2017 г.; 93-8085/26.07.2018 г.; 93-6025/02.08.2018 г.; 93-6028/02.08.2018 г.; 93-6380/21.08.2018 г.; 93-2872/23.04.2019 г.; 93-2261/28.03.19 г.; 93-4387/27.06.2019 г.; 93-3944/02.06.2019 г.; Заповеди на министъра за разрешаване на закупуване от ДП на ДМА с балансова стойност над 30 000 лв. №№ РД 49-159/26.06.2018 г.; РД 49-267/27.09.2018 г.; РД 49-4918/25.01.2018 г.; РД 49-302/23.10.2018 г.; РД 49-412/13.12.2017 г.; РД 49-202/26.07.2018 г.; РД-49-220/02.08.2018 г.; РД 49-223/02.08.2018 г.; РД 49-228/21.08.2018 г.; РД 49-116/23.04.2019 г.; РД 49-94/28.03.2019 г.; РД 49-180/27.06.2019 г.; РД 49-143/12.06.2019 г. - на електронен носител	
112.	Откриване на конкурс за предоставяне на стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци на държавните горски стопанства и обявяване на резултатите от конкурса Заповед № РД-48-20 на министъра, оправомощаваща директорите на ДП, да назначават комисии за предоставянето и ползването на дивеча в дивечовъдните участъци по чл. 10 от ЗЛОД; Писма от директорите на ДП №№ 70-1424/30.05.2018 г., 70-1803/02.05.2018 г., 70-4007/14.09.2018 г., 70-1571/26.03.2018 г., 70-545/31.01.2019 г., 70-550/31.01.2019 г., 70-38/04.01.2019 г., 70-1977/11.09.2019 г., 70-4238/21.08.2019 г.; Доклади от зам.-министър с предложения за откриване на конкурс №№ 93-3402/26.04.2018 г., 93-5263/05.07.2018 г., 93-7709/16.10.2018 г., 93-3085/17.04.2018 г., 93-1227/15.02.2019 г., 93-1298/19.02.2019 г., 93-299/15.09.2019 г., 93-109/15.02.2019 г., 93-5897/28.08.2019 г.; Заповеди на министъра за откриване на конкурси за стопанисването и опазването на дивеча с №№ РД-48-31/26.04.2018 г., РД 48-57/05.07.2018 г., РД 48-82/16.10.2018 г., РД 48-33/15.02.2019 г., РД-4813/19.02.2019 г., РД 48-2/15.01.2019 г., РД-48-9/15.02.2019 г., РД-48-55/28.08.2019 г.; Доклади от зам.-министър №№ 93-5013/27.06.2018 г., 93-9423/18.12.2018 г., 93-5065/28.06.2018 г., 93-2608/10.04.2019 г., 93-2757/18.04.2019 г., 93-27-60/18.04.2019 г., 93-7451/12.11.2019 г.; Заповеди на министъра №№ 93-5013/27.06.2018 г., 93-9423/18.12.2018 г., 93-5065/28.06.2018 г., 93-2608/10.4.2019 г., 93-2760/18.04.2019 г., 93-7451/12.11.2019 г.; Договор № 34/27.07.2018 г., Договор от 16.01.2019 г., Договор № 18-Д-0080/08.08.2019 г., Договор-ПО-01-38/28.05.2019 г., Договор № ПО-01-64/07.06.2019 г., Договор № 51/11.05.2019 г.; Банкова гаранция от 19.07.2018 г., Гаранция 11.01.2018 г., Банкова гаранция от 08.08.2018 г., Банкова гаранция от 08.08.2019 г., Гаранция от 20.05.2019 г., Гаранция от 08.05.2020 г. - на електронен носител	
113	Провеждане на конкурс за извършване на съвместна дейност по чл. 9 от ЗЛОД на територията на държавните ловни стопанства (откриване на конкурса, назначаване на комисия и обявяване на резултатите от класирането) Писмо № 70-1991/15.05.2018 г. от директора на СЗДП с предложение за откриване на конкурс.; Доклад № 93-4191/29.05.2018 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-44 от 29.05.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите за провеждане на конкурс за сключване на договор за съвместна дейност.; Доклад № 93-5060/28.06.2018 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-52 от 28.06.2018 г. на министъра за определяне на комисия за провеждане на конкурс за сключване на договор за съвместна дейност; Доклад № 93-4191/26.07.2018 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-64 от 26.07.2018 г. на министъра за обявяване на резултатите от конкурс за сключване на договор за съвместна дейност; Писмо	

	№ 70-1185/12.03.2019 г. от директора на СИДП с предложение за откриване на конкурс; Доклад № 93-2921/24.04.2019 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-31 от 24.04.2019 г. на министъра за провеждане на конкурс за сключване на договор за съвместна дейност; Доклад № 93-3799/05.06.2019 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-38 от 05.06.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите за определяне на комисия за провеждане на конкурс за сключване на договор за съвместна дейност; Доклад № 93-4377/27.06.2019 г. от заместник-министър и Заповед № РД 48-69 от 27.06.2019 г. на министъра за обявяване на резултатите от конкурс за сключване на договор за съвместна дейност; Банкови гаранции; Договори за съвместна дейност - на електронен носител	
114.	Продажба на имоти – частна държавна собственост, придобити или предоставени за управление на ДП Решение по т. 10 от протокол 14/13.08.2019 г. на УС на СИДП; Решение № 2173 от протокол 231/20.11.2017 г. на УС на ЮЗДП; Решение № 2008 от 27.07.2019 г. по протокол 217 на УС на ЮЗДП; Решение № 6 от протокол 178 от 19.02.2018 г. на УС на СИДП; Решение № 2658 от 03.04.2019 г. от протокол № 275 на УС на ЮЗДП; Доклади №№ 93-8822/23.11.2018 г., 93-652/20.01.2018 г., 93-4122/25.05.2018 г., 93-4994/27.06.2018 г., 93-4341/24.06.2019 г. от зам.-министър с предложения за провеждане на търг; Заповеди №№ РД 49-337/23.11.2018 г., РД 49-20/26.01.2018 г., РД 49-112/25.05.2018 г., РД 49-164/27.06.2018 г., РД 49-164/27.06.2018 г., 49-165/27.06.2019 г., за откриване на процедури за провеждане на търг; Протоколи от 30.01.2019 г., 23.07.2018 г., 10.01.2019 г., 29.08.2019 г. на комисиите за резултатите от проведените търгове; Доклад № 93-11-416/22.02.2019 г. от зам.-министър с предложение за утвърждаване на протокола от работата на комисията; Доклад № 93-4074/23.05.2018 г. за прекратяване на търга поради липса на заявления за участие; Доклад № 93-5701/23.07.2018 г. от зам.-министър с предложение за утвърждаване на протокола от работата на комисията; Доклад № 93-964/07.02.2019 г. от зам.-министър с предложение за утвърждаване на протокола от работата на комисията; Доклад № 93-4341/07.11.2019 г. от зам.-министър с предложение за утвърждаване на протокола от работата на комисията; Писма №№ 70-642/21.03.2019 г., 70-3100/02.08.2018 г., № 70-304/07.03.2019 г., 70-2036/12.12.2019 г. до областните управители по местонахождението на имотите - на електронен носител	
115.	Освобождаване/задържане на гаранции за изпълнение на договорите за управление на членовете на УС на ДП по чл. 163 от ЗГ Заявление № 94-643 от 09.02.2018 г. от член на УС на ЮЦДП за възстановяване на гаранция по договори за управление; Заповеди №№ РД-58-8/09.07.2013 г., РД 58-27/22.11.2013 г. и РД 58-36/24.10.2014 г.; Молба № 70-30.67 от 10.07.2018 г., от член на УС на ЮИДП за възстановяване на гаранция по договор за управление № РД 58-28/03.01.2014 г.; Доклади на дирекция „Вътрешен одит“ в МЗХГ №№ 93-879/12.03.018 г., 93-5882/31.07.2018 г. и 93-1065/11.02.2019 г.; Заповед № РД 09-232 от 12.03.2018 г., на министъра за възстановяване на гаранция на член на УС на ЮЦДП по договори за управление №№ РД-58-8/09.07.2013 г., РД 58-27/22.11.2013 г. и РД 58-36/24.10.2014 г.; Заповед № РД-09-688 от 31.07.2018 г. на министъра за възстановяване на гаранция на член на УС на ЮИДП по Договор за управление № РД 58-28 от 03.05.2011 г.; Заповед № РД-09-178 от 11.02.2018 г., на министъра за задържане на гаранция на член на УС на СИДП по Договор за управление № РД 58-33 от 03.05.2011 г.; Договори за управление №№ РД-58-8/09.07.2013 г., РД 58-27/22.11.2013 г. и РД 58-36/24.10.2014 г., РД 58-28 от 03.05.2011 г. и РД 58-33 от 03.05.2011 г. - на електронен носител	
116.	Правилници за организация и дейността на ДП по чл. 163 от ЗГ - на електронен носител	
117.	Правилник за устройство и дейността на ДП „Кабиюк“ - на електронен носител	
118.	Регистрационно контролни карти от системата Евентис на МЗХГ	84
119.	Писмо рег. № 91-718/22.03.2016 г. от зам.-министър на земеделието, храните и горите до директори на ДП; Писма №№ 91-718/14.05.2019 г., ЕО-00-787/25.11.2019 г. и 70-6320/27.12.2019 г. от директори на ДП до зам.-министър на земеделието, храните и горите – предоставяне на информация по ЗОП - на електронен носител	
120.	Писмо рег. № 91-761/14.06.2018 г. от министъра на земеделието, храните и горите до директори на ДП; 4 бр. отчети за изразходване на средства от фонд „Инвестиции в горите - на електронен носител	

121.	Писма 6 бр., рег. № 91-103/04.04.2019 г. от зам.-министър на земеделието, храните и горите до директори на ДП; Анализ на дейността на ДП (1 бр. от директор дирекция ТДДП и 2 бр. зам.-министър на земеделието, храните и горите) - на електронен носител	
-------------	---	--