

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

**по Одитен доклад № 0600100920**  
**за извършен одит на „Напоителни системи“ ЕАД**  
**за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 324 от 10.09.2021 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-06-01-002 от 23.11.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600100920 за извършен одит на „Напоителни системи“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на изпълнителния директор на „Напоителни системи“ ЕАД (НС ЕАД) е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки, едната от които е дадена на Съвета на директорите на НС ЕАД, а другата на изпълнителния директор на НС ЕАД.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения в доклада шест месечен срок от ръководителя на одитираната организация не е постъпило уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

По време на извършената проверка, с писмо<sup>1</sup> е изисквана информация във връзка с предприетите действия по изпълнението на препоръките.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от изпълнителния директор на НС ЕАД и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

### 1. Препоръка, дадена на Съвета на директорите на НС ЕАД

*По препоръка 1. Да се разработят и приемат правила за подбор и назначаване на служители и работници в НС ЕАД, които изчерпателно и подробно да регламентират процедурите, критериите и изискванията при наемане на персонала в организацията.*

С решение на Съвета на директорите (СД) на НС ЕАД, отразено в Протокол № 46 от 30.11.2022 г. са приети Вътрешни правила за планиране, организация и провеждане на процедури за подбор на служители и работници в НС ЕАД и избор на управители на клонове. Целта на правилата е да гарантира прозрачност на процедурите за подбор, изградени на принципа на конкуренция и въз основа на професионалните и деловите качества на кандидатите.

Във Вътрешните правила подробно са описани процедурите и начините за провеждане на подбор за назначаване на служители и работници в НС ЕАД и за избор на управители на клонове на дружеството.

В правилата са регламентирани две процедури за подбор на служители и работници в НС ЕАД, а именно: процедура за подбор от комисия и процедура за подбор от изпълнителния директор или от управителя на съответния клон (за длъжностите в клон).

Съгласно правилата<sup>2</sup> процедурата за подбор от комисия включва следния ред: обявяване на подбора, ред за кандидатстване, назначаване на комисия за подбор, провеждане на подбора, който включва последователно следните етапи: разглеждане на приетите документи от кандидатите, провеждане на изпит за длъжностите, за които това е

<sup>1</sup> Писмо, изх. на Сметната палата № 92-00-102/23.11.2022 г. и вх. на НС ЕАД № АД-11-20-1/24.11.2022 г.

<sup>2</sup> чл. 5 – чл. 25 от Вътрешните правила

определено в обявлението, провеждане на интервю, класиране на успешно издържалите кандидати, сключване на договор с одобрения кандидат.

Процедурата за подбор от изпълнителен директор или от управител на клон (за длъжностите в клон) задължително включва следните етапи: подбор по документи и събеседване с кандидатите. След приключване на етапите изпълнителният директор или управителя на съответния клон (за длъжностите в клон) изразява одобрението си, отразявайки в заявлението на одобрения кандидат съответната длъжност, структурното звено, срока на трудовия договор и размера на основното месечно трудово възнаграждение<sup>3</sup>.

Във Вътрешните правила<sup>4</sup> са регламентирани и критериите и документите за избор на управител на клон. Постъпилите документи се проверяват от експерт „Човешки ресурси“ за пълнота и съответствие с изискванията на правилата. След проверка на документите същите се предоставят на изпълнителния директор за определяне на дата за изслушване на кандидата пред членовете на СД. След изслушването на кандидата се провежда интервю. СД преценява управленските и професионалните му качества, познаването на функциите и търговските дейности на „Напоителни системи“ ЕАД. В случай, че кандидатурата за управител на клон бъде одобрена от СД, изпълнителният директор подписва и връчва на одобрения кандидат в 14-дневен срок „Договор за възлагане на управление“.

Във Вътрешните правила<sup>5</sup> са регламентирани и изисквания за назначаване на сезонни работници в клоновете на дружеството.<sup>6</sup>

***Препоръка 1 е изпълнена.***

## **2. Препоръка, дадена на изпълнителния директор на НС ЕАД**

*По препоръка 2. Да се предприемат действия по начисляване и събиране на неустойки за неизпълнени задължения в срок по 27 бр. договори за наем.*

От НС ЕАД са начислени лихви за неизпълнени задължения в срок по 26 договора за наем. Съгласно информация от дружеството, по един договор за наем<sup>7</sup>, не е начислена неустойка, тъй като срещу съответния наемател е заведено гражданско дело в Районен съд - Хасково.

Установено е, че по 14 договора за наем са платени начислените лихви за неизпълнени задължения, а по останалите 12 договора са издадени известия за лихи, но към датата на проверката не са платени дължимите суми.<sup>8</sup>

***Препоръка 2 е в процес на изпълнение.***

## **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществена проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит на „Напоителни системи“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че са предприети действия за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените две препоръки, едната препоръка, дадена на СД на НС ЕАД е изпълнена, а другата, дадена на изпълнителния директор на НС ЕАД е в процес на изпълнение.

---

<sup>3</sup> чл. 26 от Вътрешните правила

<sup>4</sup> чл. 28 от Вътрешните правила

<sup>5</sup> чл. 27 от Вътрешните правила

<sup>6</sup> Одитни доказателства № 1 и № 3

<sup>7</sup> Договор № Д-53-1465-113 от 20.09.2019 г.

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 2 и № 4

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е изготвен на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП, в съответствие с Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, т. 6 от Решение № 324 от 10.09.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-01-002 от 23.11.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 457 на Сметната палата от 19.12.2022 г.

**ОПИС**  
**на доказателствата към доклада**  
**за резултатите от осъществения последващ контрол**  
**за изпълнение на препоръките по одитен доклад № 0600100920 за извършен одит на**  
**„Напоителни системи“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

№	Доказателство	Бр. стр.
1.	Писмо, изх. на Сметната палата № 92-00-102/23.11.2022 г. и вх. на НС ЕАД № АД-11-20-1/24.11.2022 г.; Писмо - отговор, изх. № АД-11-20-1#1/28.11.2022 г. от изпълнителния директор на НС ЕАД	2
2.	Писмо, изх. № АД-11-20-1#2/29.11.2022 г. от изпълнителния директор на НС ЕАД с допълнителна информация и приложения (фактури, известия за лихви, извлечения от счетоводна сметка за извършени плащания)	52
3.	Протокол № 46/30.11.2022 г. на СД на НС ЕАД; Вътрешни правила за планиране, организация и провеждане на процедури за подбор на служители и работници в НС ЕАД и избор на управители на клонове	10
4.	Констативен протокол от 01.12.2022 г. с приложения лихвени листа за начина на начисляване на лихвите за просрочие	5