



МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ  
„ ЮЖНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ”

Седалище и адрес на управление: гр. Смолян, бул. „България” № 14

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### за дейността на звеното за вътрешен одит в Южноцентрално държавно предприятие за периода от 01.01.2015г. до 31.12. 2015 г.

Този доклад е четвъртият годишен доклад на вътрешния одит в Южноцентрално държавно предприятие. Той е изготвен на основание чл.40, ал.1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и съдържа обобщена информация за дейността по вътрешен одит.

Дейността по вътрешен одит през 2015 година се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор / ЗВОПС/ ( обн., ДВ, бр. 21/2006 г.), Стандартите за вътрешен одит в публичния сектор приети с ПМС 165/30.06.2006 г. ( обн., ДВ, бр. 31 от 04.04.2014 г.), Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута за дейността на звеното за вътрешен одит.

#### Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Звено “Вътрешен одит” е създадено на основание чл.163 от Закона за горите, приет от 41 Народно събрание / ДВ. бр.19 от 8 Март 2011г., изм. ДВ. бр.43 от 7 юни 2011г./, Решение на Управителния съвет при ЮЦДП с Протокол № 10 от 17.07.2012г. и чл.23 от Правилника за организацията и дейността на Южноцентрално държавно предприятие във връзка с чл.15 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор / ДВ. бр.27 от 31 Март 2006г., посл. изм. и доп. ДВ. бр. 15 от 15.02.2013 г. /.

С Решение на УС на ЮЦДП от 25.11.2014г. утвърдената численост, считано от 01.12.2014г. е 5 бройки. Към 31.12.2015г. заетата численост в ЗВО е 4 щатни бройки. Ръководителят на вътрешния одит е назначен с трудов договор на 17.12.2012г.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2013г. – 2016г. е утвърден на 09.01.2013г. от директора на ЮЦДП гр.Смолян. На тази база директорът на ЮЦДП е одобрил Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2015г. С утвърдена Докладна записка вх. №15-Вх-3057/18.05.2015г. от директора на ЮЦДП гр.Смолян са извършени промени в Годишния план за одитните ангажименти на Звено „Вътрешен одит” за 2015г.

#### Част II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

##### 1. Цели и обхват

##### 1.1. Стратегически цели:

Вътрешният одит осъществява дейността на всички структури, програми, дейности и процеси в ЮЦДП, в съответствие с чл. 13 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор,

включително на предоставени средства по програми от Европейския съюз, осъществявани от ЮЦДП, ДГС и ДЛС.

В обхвата на одита попада цялата дейност на Южноцентрално държавно предприятие, с акцент върху дейността на:

- Отделите в Южноцентрално държавно предприятие;
- Държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства.

Целта на одитите е да се проверят и оценят управленските решения, свързани с организацията, планирането, управлението и отчитането на финансовите средства; стопанската дейност на териториалните поделения – ДГС и ДЛС; да се провери и оцени надеждността на системата за финансово управление и контрол и законосъобразността на управлението на имуществото.

## **2. Одитни ангажименти:**

Съгласно утвърдения от директора на ЮЦДП, Годишен план за дейността на ЗВО за 2015 година са поети 22 броя, като са извършени 24 броя, в т.ч. 2 броя извънпланови одитни ангажимента за даване на увереност /ОАУ/. Изготвени и са приети 24 броя одитни доклада.

За изпълнението на одитните задачи, на основание чл.28, ал.1 от ЗВОПС тримесечно на директора на ЮЦДП е представен доклад, по който е изразявано отношение и с цел на недопускане на установените слабости и нарушения са уведомявани териториалните поделения към ЮЦДП.

В обхвата на одитите са включени: финансовото управление на дейностите и управление на имуществото на 21 държавни горски стопанства и 3 държавни ловни стопанства.

## **Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ**

### **1. Съществени констатации за Южноцентрално държавно предприятие**

#### **1.1. Състояние и функциониране на системите за финансово управление и контрол:**

- Системите за финансово управление контрол са актуализирани, съгласно приетите такива в ЮЦДП гр.Смолян. В една част от ТП с изрична заповед не е определено лице, което да осъществява предварителен контрол, с което не е спазена Заповед №386/04.12.2014г. на директора на ЮЦДП гр.Смолян.
- Процедурите по предварителен контрол за законосъобразност на всички дейности, свързани с финансовата дейност отнасяща се до поемането на задължения и извършване на разходи, съответствието им с действащата нормативна уредба се осъществяват.
- Извършва се предварителен контрол за поемане на задължение и извършване на разходи над 500лв. Системата на двоен подпис се прилага, чрез полагане на подпис от директор и гл.счетоводител на всички сключени договори и платежни документи.
- Системата за двоен подпис не се прилага във всички ТП при процедури свързани с извършване на разходи. При една част от извършените разходи не е прилагана системата на двоен подпис, като РКО не са подписани от гл.счетоводител и директор.
- Във връзка с утвърдените Вътрешни правила за организация на дейността в ЮЦДП и ТП в процеса на възлагане на дейности в горските територии-държавна собственост и за ползване на дървесина и недървесни горски продукти, в една част от ТП не е издадена

заповед, с която да бъдат определени отговорните длъжностни лица за прилаганите процедури.

- Изготвяни са досиета за поемане на задължения и извършване на разходи за отдаването на дърводобива, извършването на ЛКД и за обществени поръчки. Изготвяните досиета за обществени поръчки, както и досиета за поемане на задължения и извършване на разход са непълни и неподредени по хронология.

## **1.2. Финансова дейност и включената в отчетите счетоводна информация**

- Въпреки предприетите съдебни действия в две ТП ДГС не са събрани вземания от незаплатена дървесина в размер на 23 994лв., като същите са възникнали в резултат на допуснатите нарушения на разпоредбите на чл.87р, ал.12 от ППЗГ, изискващи дървесината да се предава на купувача след плащане на цената ѝ.
- В ТП ДЛС не са спазени изискванията на чл.48 ал.1 и ал.2 от НУРВИДГТ и чл.6 от договорите за продажба на прогнозни количества дървесина от временен склад, като не са заплащани авансови вноски. Просрочените вземания от ЕООД са в размер на 122 843лв., като за несъбраните вземания, вина носи бившият директор на ДЛС. Същият не е изпълнил задълженията си по чл.12, ал.1 от договора за управление, като е допуснал в нарушение на чл.48, ал.1 и ал.2 от НУРВИДГТ и чл.6, ал.1 от договорите за покупко-продажба на прогнозни количества дървесина достигната цена на общото количество дървесина да не се заплаща на авансови вноски.
- В ТП ДГС незаплатената дървесина по два договора от търговец е в размер на 154 236.64лв., като вземанията не са събрани към 31.12.2014г. и същите са останали просрочени. Отговорност за допуснатите нарушения на чл.48 от НУРВИД, както и на клаузите от сключените договори носи бившият директор на стопанството, който е допуснал да бъде предадена и транспортирана дървесината, без да бъде заплатена от купувача. С предадената и незаплатена дървесина бившият директор на стопанството безлихвено е кредитирал търговеца.
- В ТП ДЛС въпреки предприетите съдебни действия са останали несъбрани вземания с произход от 2009г. от четирима търговци в размер на 34 065лв. Предвид на това, че не съществуват други законови възможности за събиране на вземанията горепосочените суми са провизирани и на практика остават несъбираеми.
- С РКО на бивш директор са изплатени 2 151лв. по фактура издадена на турски език. Фактурата е копие и към нея не са приложени фискален касов бон и билети за входна такса. В нарушение на чл.3 от Закона за счетоводство фактурата не е преведена на български език, като липсва ЕИК на доставчика и получателя. Фактурата не съдържа задължителните реквизити по Закона за счетоводство и не представлява разходооправдателен документ. Не са издадени заповед за командироването на служителите в чужбина и заповед на директора на ЮЦДП за командироването на директора на ТП в Република Турция.
- Сключен е договор за текущо правно обслужване между ТП и адвокатско дружество, като извършените разходи в размер на 10 000,00лв. не са съгласувани с директора на ЮЦДП. Директорът на териториалното поделение не е изпълнил задълженията си по чл.12, т.8 от Договора за управление и утвърдените вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ЮЦДП и ТП.

- С изплатените суми по наложени имуществени санкции от Инспекцията по труда са причинени вреди на предприятието от незаконно извършени уволнения и наказания от директори на стопанства по КТ.

### **1.3.Извършените и отчетени разходи за работни заплати и други плащания.**

- В нарушение на утвърденото длъжностно разписание на ТП е допуснато назначаването на служители, без да са спазени изискванията за минималната образователна степен за заемане на съответната длъжност.
- Изплатените СРЗ на служителите и на директорите са в съответствие с разпоредбите на Наредба №22 от 2012г. за условията и реда за определяне средствата за работна заплата в ДП и ТП.
- В изготвените и представени в ЮЦДП Справка 1 и Тест 1 за установяване на СРЗ през отделни тримесечие на 2014г. не са изключени изплатените средства за работна заплата на работниците от ЛКМ, с което не са спазени разпоредбите на чл.6, ал.1, т.6 от Наредба № 22 от 14.12.2012г. В резултат на това са начислени и изплатени в повече от полагащите се 14 913лв. средства за трудови възнаграждения. С начислените и изплатени в повече от полагащите се средства за работна заплата в размер на 14 193лв. са причинени вреди на ТП, отговорност за които носят гл.счетоводител и директора.
- Изплатените в повече от полагащите се възнаграждения на директор на ТП ДГС през 2013г. и 2014г. общо са в размер на 2 163лв. С изплатените възнаграждения над уговорените възнаграждения по договора за управление е причинена вреда на стопанството.
- На бивш гл.счетоводител на ТП ДГС незаконосъобразно са изплатени 2 393лв. допълнителни средства за работна заплата за IV-то тримесечие на 2012г. През I-то тримесечие на 2013г. бившият гл.счетоводител е получил неправомерно начислените му и изплатени 1 100лв. средства за ДТВ.
- С изплатените в повече 3 764лв. средства за работна заплата на 3 длъжностни лица е причинена вреда на ТП ДЛС, отговорност за която носи бившият директор на стопанството, който не е изпълнил дадените указания на ЮЦДП, като на същите са определени и изплатени основни месечни работни заплати над определения максимален размер от УС на ЮЦДП.
- Възнаграждението на бивш директор е определено и изплатено, като не са спазени разпоредбите на чл.6, ал.1, т.5 от Наредба №22 от 14.12.2012г и чл.5 от договора за управление. Начислени и изплатени са в повече от полагащите се 3 402лв. възнаграждения, като същите са получени, без правно основание. За получените незаконосъобразно възнаграждения бившият директор носи пълна имуществена отговорност, ведно със законните лихви на основание чл.26 от ЗДФИ.
- Със своя заповед бивш директор на ТП ДГС си е определил и съответно получил 1 108лв. в повече от полагащото му се допълнително трудово възнаграждение, с което е причинена вреда на стопанството. С извършените действия бившият директор не е изпълнил задълженията си, съгласно чл.11, т.9 и чл.12, т.1, т.2 и т.18 от договора за управление. На основание чл.21, ал.4 от ЗДФИ и във връзка с чл.38, т.4 от ППЗДФИ за получените незаконосъобразно 1 108.09лв. допълнително трудово възнаграждение бившият директор носи пълна имуществена отговорност и следва да ги възстанови на стопанството.

- ТП ДГС е осъдено и е заплатило обезщетения на служители по съдебни дела за незаконосъобразно прекратяване на трудовите им правоотношения от директора, с което е причинена вреда на стопанството в размер на 16 166лв. Бившият директор не е спазил изискванията на трудовото законодателство и КТ при прекратяване на трудовите договори, с което не е изпълнил задълженията си, съгласно чл.12, т.1, т.2, т.6 от договора за управление.
- ТП ДГС е осъдено на две съдебни инстанции да заплати 8 054.11лв. обезщетения и съдебни разходи по гр.дела за незаконосъобразно прекратяване на трудови правоотношения на служители, поради нарушения на разпоредбите на КТ и трудовото законодателство.

#### **1.4.Извършените и отчетени разходи за горива, смазочни материали и автомобилни гуми.**

- Възлагането доставката на горива и масла през одитирания период е извършено законосъобразно. Разходите за горива са законосъобразно извършени и отчетени, като са спазени клаузите по сключените договори.
- В една част от ТП не се изпълнява Заповед №385/04.12.2014г. на директора на ЮЦДП, в последния работен ден на всяко тримесечие да се извършва зареждане на МПС в пълен обем на резервоарите и газовите бутилки за установяване на действителния преразход или икономия на горивото.
- В една част от ТП са издадени заповеди за определяне на лимити на МПС, но не е регламентирано, че преразходът на горивото над определените количества ще се удържа от водача на автомобила.

#### **1.5.Отдаването, продажбата и финансовата отчетност на добитата и реализирана дървесина по сключени договори.**

- Основната причина за неизпълнението и ниското изпълнение на договорите за добив на дървесина в ТП ДГС е неспазването на утвърдените и договорени графици, както и липсата на достатъчен ефективен контрол за тяхното спазване. За неизпълнение на договорите гаранциите не са задържани, като договорите са продължавани с 1-2 години.
- Поради липса на достатъчен ефективен контрол върху изпълнението на сключените договори не са изпълнявани утвърдените годишни разчети за добив на дървесина, както и за реализацията ѝ. В резултат на неизпълнение на сключените договори за добив на дървесина ТП ДГС е реализирало и отчетело отрицателен финансов резултат за 2013г. и минимална счетоводна печалба за 2014г.
- В договорите за възлагане на услугата сеч, извоз, сортиране и рампиране до временен склад на маркирана дървесина не е предвидено при виновно неизпълнение на договорите да се задържат гаранциите за изпълнение. В резултат на това в ТП ДГС не са задържани гаранциите за изпълнение на обектите с нисък процент изпълнение, а са начислявани неустойки по договорите.
- Въпреки неизпълнение на договор за възлагане на добив на дървесина и издадена заповед внесена гаранция за изпълнение в размер на 3 449лв. по договора не е задържана, поради това че същата не е била налична по сметката. С невнесената и незадържана гаранция за изпълнение в размер на 3 449лв. е причинена вреда на ТП, отговорност за която носи гл.счетоводител, който в нарушение на клаузите на

склучения договор и чл.93 от ЗЗД е освободил внесената гаранция за изпълнение през 2013г. и не е изискал внасянето на гаранции за изпълнение през 2014г.

- В ТП ДГС не са спазвани условията от договорите за покупко-продажба на прогнозни количества дървесина от временен склад и условията на договорите за продажба на стояща дървесина на корен.Прогнозната стойност на дървесината не е заплащана на авансови вноски, а е извършвано след издаване на приемно-предавателния протокол и фактурата с действителните количества.

### **1.6.Финансово управление на ЛКД и ЛСД.**

- Разчетените ЛКМ са изпълнени, като същите са извършени със собствени работници и чрез възлагане.Извършените разходи за ЛКМ са отчетени в съответствие с разпоредбите на нормативните и вътрешни актове.
- Възлагането доставката на фураж за подхранване на дивеча е извършено законосъобразно.Съставена е количествено-стойностна сметка за необходимото количество фураж за подхранване на дивеча.
- Сключен е договор от 2009г. за предоставяне стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъден участък, в района на дейност на ЮЦДП - ТП ДГС. Внесената банкова гаранция за 2013г. за добро изпълнение на договора за предоставяне и ползване на дивеча в дивечовъден участък в размер на 72 016лв. не е отчетена счетоводно задбалансово и не се съхранява, като ценна книга с висока стойност в касата на стопанството.
- В ТП ДЛС неправилно са определени реализираните приходи от съвместната ловностопанска дейност, като в сумите са включени и дадените отстъпки върху постъпленията в разплащателните протоколи, като за 2013г. са изплатени 4 246лв. в повече.
- В ТП ДЛС не е спазена разпоредбата на чл.26, ал.4 от Наредба № 26/14.10.2010г. за специфичните изисквания при производство, транспортиране и пускане на пазара на суровини и храни от животински произход. Извършено е бракуване на дивечово месо, без да е изпратено писмено уведомление до ОДБХ и без да е направен преглед от ветеринарен лекар.
- В ТП ДЛС не е съставена количествено-стойностна сметка за необходимия фураж за подхранване на дивеча.Предоставеният фураж по сключения договор за съвместна ловностопанска дейност не е заприхождаван и не е водена отчетност.Извършените разходи за подхранване на дивеча с фураж не са документално обосновани, като не е изчислявано необходимото количество фураж, според таксацията на вида дивеч, броя на животните, брой дни за подхранване и дневна дажба.
- След проведен конкурс е сключен Рамков договор от 22.02.2011г за сътрудничество и съвместна ловностопанска дейност между търговец и ТП.Към 31.12.2014г. годишните протоколи за планиране и отчитане на съвместната дейност са останали неподписани от търговеца.
- За стопанисване и ползване на дивеча в ДУ на ТП ДГС е сключен договор от 23.11.2012г., като изпълнителят е заплащал дължимата годишна вноска за стопанисване и ползване на дивеча със закъснение.Начислените лихви за забавените плащания на годишните вноски за 2013г. и 2014г. са в размер на 4 196.20лв., но същите не са заплатени.Предвидените инвестиции в бизнес програмата през 2012г., 2013г. и 2014г.

общо са в размер на 375 650лв., а направените инвестиции, констатирани в годишните доклади на ДГС през горепосочените години са в размер на 14 591лв.

- Спазени са определените цени за отстрел на дивеч, за продажба на дивечово месо и за ловните услуги в Ценоразписа за ОЛТ в ДЛС и в ДГС през 2013г. и 2014г., утвърдени от изпълнителния директор на ИАГ.
- В ТП ДЛС през една част от месеците за предаването и изписването на фуражите за подхранване на дивеча не са съставяни и подписвани искания за отпускането им от МОЛ на дивечовъдите, извършващи подхранването на животните.

### **1.7. Управлението и отчитането на имуществото**

- Не е спазена процедурата за бракуване и отписване на материални запаси-електронно и електрическо оборудване. В инвентаризационната комисия не е включено техническо лице, като не са съставяни протоколи от сервизна фирма, удостоверяващи, че описаните електронни и електрически устройства са негодни за употреба, морално и физически остарели и липсва икономическа изгода от ремонтването им.
- През одитирания период придобиването и отписването на активи е осъществено след получаване на съответните разрешения от УС на ЮЦДП гр.Смолян.
- Не е спазвана Инструкцията за реда и начина на бракуване на негодни или ненужни материални ценности в ЮЦДП гр.Смолян. Бракувани и отписани са електронно и електрическо оборудване, като в инвентаризационната комисия не е включено компетентно техническо лице, не са съставени протоколи от сервизна фирма, които да удостоверят, че описаните електронни и електрически устройства са негодни за употреба, морално и физически остарели и няма икономическа изгода от ремонтването им. Не са издадени протоколи от специализирана фирма за предадено електронно и електрическо оборудване, както и протоколи за предадени вторични суровини.
- В ТП ДЛС сключените договори за отдадените под наем търговски обекти са от 30.09.2010г. и са с тригодишен срок на действие, т.е същите са изтекли.
- След проведена открита процедура по ЗОП е сключен договор за СМР, който не е приключил в предвидения срок, поради възражения от страна на възложителя при приемането на работата на фирмата-изпълнител. Възраженията не са документирани в изготвения Протокол за установяване на извършването и заплащането на натуралните видове СМР, както и в какъв срок изпълнителят е задължен да коригира недостатъците на изпълнените строително-монтажни работи.
- В ТП ДЛС извършените разходи за направата на дървен навес са осчетоводени в сметка 6115 „Разходи за ОЛТ”, като придобитият ДМА не е заприходен в сметка 203 „Сгради и конструкции”. За така извършените разходи за направа на дървения навес не е сключен договор и не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка.
- В ТП ДГС през 2012г. е закупен котел на твърдо гориво за административната сграда, без да е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка, като не са спазени дадените указания от ЮЦДП гр.Смолян.

### **1.8. Проведени процедури за възлагане на обществени поръчки.**

- Не е спазен срокът за възстановяване на гаранциите за участие на класираните на първо и второ място, съгласно изискванията на чл.62 ал.1 т.2 от ЗОП.

- При проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка гаранцията за изпълнение е внесена пет дни след подписване на договора.
- При проведена процедура на договаряне, без обявление възложителят не е определил срок за работата на комисията, съгласно чл.34, ал.6 от ЗОП.
- При проведената открита процедура за възлагане на обществена поръчка в ТП, гаранцията за участие на класираните на трето и четвърто място участници не е върната в законоустановения срок от 5 работни дни след изтичане на срока за обжалване на решението.
- Не е спазван срокът по чл.44, ал.1 – изпращане на информация до АОП за вписване в Регистъра на обществените поръчки за сключен договор и срокът по чл.44, ал.9 – изпращане на информация до Регистъра за обществени поръчки за изпълнен договор.
- В издадените заповеди за назначаване на комисии за провеждане на процедури за обществени поръчки не е определен срок за приключване на работата на комисията, т.е не е спазен чл. 34, ал. 6 от ЗОП.
- При сключване на договор по ЗОП е допуснато нарушение на чл.59, ал.2 от ЗОП, като възложителят неправилно е определил размера на гаранцията за участие, вместо 1% от стойността на поръчката възложителят е определил 3%.
- Допуснато е нарушение на чл.34, ал.5 от ЗОП, като възложителя е издал заповед за назначаване на комисия преди изтичане на срока за подаване на офертите на кандидатите.

**За установените 3 броя индикатори за измама в одитираните обекти бяха изпратени сигнали срещу отговорните длъжностни лица за търсене на отговорност по компетентност от съдебните органи.**

**За констатираните незаконосъобразно получени възнаграждения и изплатени средства в 3 от одитираните обекти бяха изпратени сигнали до АДФИ за търсене на отговорност по Закона за държавната финансова инспекция.**

## **2.Одитирани обекти с прекратени договори за управление на директори**

През 2015г. от общо одитираните 24 броя обекта бяха одитирани 20 броя обекта, чиито директори са с прекратени договори за управление.

На основание чл.17, ал.4, т.2 от договорите за управление, поради причинени вреди бяха задържани 11 броя гаранции за изпълнение на директори.

## **3. Препоръки**

За установените слабости и нарушения на 22 от одитираните обекта са дадени общо 118 броя препоръки, от които 118 броя бяха приети от ръководителите на одитираните обекти.ЗВО извърши проследяване на изпълнението на 65 броя съществени препоръки, от които към 31.12.2015 г. са изпълнени 61 броя, а в процес на изпълнение са 4 броя.

По-съществените препоръки, които са дадени на ръководителите на одитираните обекти са следните:

1.При извършване на разход следва да се прилага системата за двоен подпис, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършване на разход, без подписите на ръководителя на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания.



2.Банковите гаранции за добро изпълнение на договорите за ЛСД следва да се отчитат счетоводно задбалансово и се съхраняват, като ценна книга с висока стойност в касата на стопанството.

3.Изготвените досиета за проведените процедури по ЗОП и по НУРВИДГТ следва да се съхраняват от длъжностно лице определено със заповед от директора на ДГС.Досиетата следва да се комплектват и да съдържат пълен опис на всички документи, удостоверяващи извършените действия по време на проведената процедура, позволяващи проследяване на целия процес от иницирането на предложението за провеждане на процедурата до приключване изпълнението на сключения договор.

4.Да се предприемат необходимите съдебни действия за събиране на просрочените вземания от търговец в размер на 122 843лв.

5.За събиране на несъбраните просрочени вземания от незаплатена дървесина, от липса на дървесина и от липса на моторен трион „Хускварна” следва да се предприемат съответните законови действия, като за резултатите бъде уведомено ръководството на ЮЦДП.

6.При изготвянето и представянето в ЮЦДП гр.Смолян на Справка 1 и Тест 1 за установяване на СРЗ през отделните тримесечия следва бъдат включвани изплатените средства за работна заплата на работниците от ЛКМ, съгласно разпоредбите на чл.6, ал.1, т.6 от Наредба № 22 от 14.12.2012г.

7.При определяне и изплащане на възнагражденията на директорите следва да се спазват разпоредбите на чл.6, ал.1, т.5 от Наредба №22 от 14.12.2012г. и договорените финансови взаимоотношения в договора за управление, като при определяне на размера на полагащите се възнаграждения се вземат впредвид действително отработеното време през отчетното тримесечие или ползвания платен годишен отпуск /без болнични и неплатен отпуск/.

8.Определянето на индивидуалните размери на допълнителните възнаграждения на отделните служители следва да се извършва на база действително отработеното работно време и платен годишен отпуск, като се изключват ползваните дни за отпуск по болест и неплатен отпуск.

9.Определените основните разходни норми на МПС, както и допълнителните корекции за специфични условия на работа-характерни пътни условия извън населено място /равнинен и планински терен/, градски условия, движение из обектите и за зимен период следва да бъдат приведени в съответствие с Наредба №3 от 1989г.

10.Следва да бъдат определени разходни норми на горивата на всички автомобили стопанисвани от ТП, като се спазват разписаните Вътрешни правила за организацията, реда и експлоатацията на служебните автомобили, собственост на ЮЦДП гр.Смолян.

11.При утвърждаване на месечните лимити за разход на гориво следва да се определи начинът на осъществяване на контрол и следващите се процедури за прилагане при превишението им.Определените лимити следва да бъдат съобразени със служебните задължения и района на дейност на длъжностните лица - водачи на съответните МПС.

12.При отчитането на разходите на горива следва да се установяват и отчитат преразходите или икономии на гориво на отделните автомобили, като при преразход следва бъде търсена отговорност от водачите.

13.В края на всяко тримесечие следва да бъде изпълнявана Заповед №385/04.12.2014г. на директора на ЮЦДП, като се установяват и осчетоводяват действителният преразход или икономия на отделните МПС.

14.Решенията относно изпълнението и приключването на сключените договори за добив и продажба на дървесина следва да се вземат въз основа на съставени и подписани протоколи

от назначена комисия, в които да се изразява становище относно изпълнението на договорите, както и за възстановяване или задържане на гаранциите за изпълнение.

15. Възстановяването на гаранциите за изпълнение на сключените договори за добив и продажба на дървесина следва да се извършва по банков път, като не се допуска трансформирането им в авансови вноски за закупуване на дървесина.

16. При извършване на продажбата на дървесина следва да се осъществява строг контрол за спазването на разпоредбите на чл.48 от НУРВИД и клаузите на сключените договори, като не се допуска предаване на дървесина на купувача и издаване на превозни билети, без да е заплатена цената ѝ. При промяна на срока, количеството и стойността на договорите за добив и покупко-продажба на дървесина следва да се подписват допълнителни споразумения.

17. При неизпълнение на договорите за добив и продажба на дървесина по вина на изпълнителите и на купувачите внесените гаранции за изпълнение следва да се задържат.

18. За предаването и изписването на фуражите за подхранване на дивеча ежесечно следва да се съставят и подписват искания за отпускането им от МОЛ на дивечовъдите, извършващи подхранването на животните.

19. Възложителят следва да спазва регламентираните срокове по ЗОП за изпращане на информация до АОП относно сключените договори.

20. При сключване на договор за обществена поръчка с участника определен за изпълнител следва да се представя гаранция за изпълнение на договора.

21. При провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, възложителят следва да възстановява на участниците внесените гаранции за участие в определените срокове по ЗОП.

**Ръководител на Звено „Вътрешен одит“:**

**/ СЛАВЕЙКО КАСАБОВ /**