

**ДОКЛАД**

**за резултатите от извършен одит на финансовото управление на  
Държавната агенция по горите за периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2008 г.**

**I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Въз основа на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2008 г. и в изпълнение на заповед №ОР-4-7 от 26.01.2009 г., издадена от Коста Костов, ръководител на отделение IV и член на Сметната палата, е извършен одит на финансовото управление на Държавната агенция по горите (ДАГ), преобразувана с Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 246 от 15.10.2009 г. в Изпълнителна агенция по горите (ИАГ) към министъра на земеделието и храните, в сила от 23.10.2009 г.), който обхваща периода от 01.01.2008 г. до 31.12.2008 г.

В резултат от извършения одит е съставен одитен доклад № 0400000709, приет с решение № 70 от 18.03.2010 г. на Сметната палата.

Предмет на одита е финансовото управление в ДАГ.

ДАГ е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София. Агенцията се ръководи и представлява от председател, който е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

За одитирания период ДАГ е специализиран орган на Министерския съвет (МС) за разработване и осъществяване на държавната политика в областта на горското и ловното стопанство. Функциите и задачите на ДАГ са регламентирани в редица нормативни актове, най-значими от които са Законът за горите (ЗГ) и Закона за лова и опазване на дивеча (ЗЛОД), изменени съответно 6 и 4 пъти през 2008 г., и правилниците за прилагане на двата закона.

Управленската структура на ДАГ е организирана на 3 нива: централно управление (ЦУ), териториални структури - 16 регионални управления на горите (РУГ) и 142 държавни лесничейства, и специализирани териториални звена (11 дирекции на природни паркове, 7 лесозащитни, горски семеконтролни и опитни станции, Тополово стопанство – Пазарджик, Национална научноизследователска станция по ловно стопанство, биология и болести на дивеча и списание „Гора”). Структурите на ДАГ и нейните специализирани териториални звена са юридически лица, второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) към председателя на ДАГ. Със закона за изменение и допълнение на Закона за горите (ЗИДЗГ), обн. ДВ, бр. 43 от 29.04.2008 г., структурите на ДАГ се преобразуват: РУГ – в регионални дирекции по горите (РДГ); държавните лесничейства (ДЛ) – в държавни горски стопанства (ДГС) със статут на държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ), в сила от 01.06.2008 г. Създава се Национален фонд „Българска гора”, юридическо лице, ВРБК към председателя на ДАГ (чл. 96а от ЗИДЗГ). Общият брой на ВРБК е 178 към 30.06.2008 г. и 37 към 31.12.2008 г.

Дейността, структурата, функциите, организацията на работа и числеността на персонала се определят с Устройствен правилник на Държавната агенция по горите (УПДАГ), приет преди одитирания период и отменен от 03.10.2008 г. с приемането на нов УПДАГ с ПМС № 236 от 25.09.2008 г. При осъществяване на правомощията си председателят на ДАГ се подпомага от трима заместник председатели. Структурата на ДАГ е организирана в звена и дирекции. Общата численост на персонала в системата на ДАГ е 7 538 щатни бройки към 30.06.2008 г., от които 223 – в ДАГ, и 7 315 – в структурите и специализираните териториални звена, намалени с преобразуването на ДЛ в ДГС на 2 250 щатни бройки.

Председателят на ДАГ упражнява правата на собственост на държавата в 37 държавни дивечовъдни станции (ДДивС), юридически лица със статут от 01.01.2002 г. на държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ и преобразувани в държавни ловни стопанства (ДЛС) към 01.06.2008 г., на основание на § 6а от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на ЗЛОД. В "Агроролеспроект" ЕООД, със седалище София, председателят на ДАГ упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала (§ 93 от ПЗР на ЗИДЗГ от 29.04.2008 г.).

Чрез бюджета на ДАГ се осъществява финансирането на дейностите в държавния горски фонд, издръжката на ДАГ, нейните структури и специализирани териториални звена, охраната на горите и финансовото подпомагане на ДЛС и ДГС.

Извършеният одит обхваща проверка, анализ и оценка на: системи за финансово управление и контрол (СФУК) и управленските решения на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити във връзка със съставянето, изпълнението, отчитането и контрола на бюджета, управлението и отчитането на предоставеното за ползване имущество; спазване на нормативните актове при процедурите за възлагане на обществени поръчки; адекватно организиране и функциониране на счетоводната система. В обхвата не е включена проверка на процедурите за възлагане на обществени поръчки, проведени преди или през одитирания период, в резултат на които са сключени договори съответно през 2008 г. и 2009 г.

Целите на одита са да се оцени: адекватност и ефективност на СФУК и на управленските решения във връзка с планирането, управлението, отчитането и контрола на бюджетните средства и дейности; съответствие на СФУК с нормативните изисквания и адекватност на управленските решения, свързани с управлението и отчитането на имуществото на ДАГ.

За одитирания период ръководител на одитирания обект е Стефан Юруко в който съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) носи управленска отговорност.

В законоустановения срок по чл. 39, ал. 3 от Закона за Сметната палата (ЗСП), по одитния доклад е постъпило становище от ръководителя на одитирания обект, в което не се съдържат възражения по констатациите и оценките от одитния доклад. По постъпилото становище не е изготвено заключение по чл. 39, ал. 5 от ЗСП.

## **II. ОСНОВНИ КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ ОТ ИЗВЪРШЕНИЯ ОДИТ**

**1. Проверка и оценка на управленските решения и на СФУК във връзка с планирането, утвърждаването и изпълнението на бюджета на ДАГ за 2008 г. за съответствие с нормативните изисквания.**

### **1.1 Изготвяне на проект на бюджет**

Бюджетната процедура по изготвянето и внасянето в Министерството на финансите (МФ) на проекта на бюджет на ДАГ за 2008 г. е извършена в съответствие с указанията на МФ, дадени с писмо ДР № 6 от 08.08.2007 г., относно представянето в МФ на средносрочна бюджетна прогноза за периода 2008-2010 г. и проектобюджет за 2008 г. в програмен формат.

От председателя на ДАГ е създадена организация за своевременното разработване и представяне в ЦУ на ДАГ на проект на бюджет за 2008 г. по приходи и разходи, и по програми от всички ВРБК и държавни предприятия в системата на ДАГ.

### **1.2. Утвърждаване на бюджета за 2008 г.**

Приетият със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2008 г. бюджет на ДАГ включва: приходи – 125 000,0 хил. лв., разходи – 127 416,4 хил. лв.; получени трансфери (субсидии) от Централния бюджет (ЦБ) – 2 416,4 хил. лв. С разходите по бюджета е предвидено изпълнението на една политика „Горско и ловно стопанство”, съдържаща две програми – „Горско и ловно стопанство” (81 702,0 хил. лв.) и „Опазване на горите, дивеча и рибата” (45 714,4 хил. лв.).

От ДАГ са спазени изискванията на ПМС № 15 от 15.02.2008 г. и указанията на МФ, дадени с писмо, ДР № 1 от 15.02.2008 г., относно изпълнението на държавния бюджет за 2008 г., като в МФ е представено месечното разпределение на утвърдените параметри на бюджета, в съответствие с Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2008 г. по функции, групи и параграфи, и документацията за капиталовите разходи, с източник на финансиране от собствени бюджетни средства. Програмният бюджет на ДАГ е изготвен съобразно приетите за 2008 г. цели, групирани в пет приоритетни области: реструктуриране на горския сектор; природосъобразно, устойчиво и ефективно управление на горските ресурси, ловната фауна и защитените природни територии; развитие на икономически жизнено и конкурентоспособно горско и ловно стопанство; създаване на условия за ефективно опазване на българската гора и дивеч; усъвършенстване на административния капацитет и адаптиране към изискванията, породени от членството в Европейския съюз (ЕС).

Утвърдения със ЗДБРБ за 2008 г. годишен бюджет на ДАГ не е разпределен своевременно на ВРБК поради недостиг на средства за заплати, които по време на приемането на ЗДБРБ за 2008 г. и след неговото обнародване са увеличени в резултат на двукратното повишаване на средната месечна брутна заплата на едно лице от ДАГ на основание на приети изменения и допълнения на ПМС № 175 от 2007 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности (ПМС № 292 от 03.12.2007 г и ПМС № 7 от 01.02.2008 г.).

След извършена от МФ корекция по бюджета на ДАГ от 17.03.2008 г. в увеличение на средствата за заплати (с 4 901 141 лв.) и за социални осигуровки (с 951 448 лв.) за сметка на намаляване на разходите за издръжка на агенцията общо с 5 852 589 лв., бюджетът на ДАГ е разпределен по структурни звена (ЦУ и ВРБК) и е утвърден от председателя на ДАГ на 08.05.2008 г. Спазени са разпоредбите на чл. 23, ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет.

По бюджета на ЦУ на ДАГ утвърдените приходи са 11 294 632 лв., в т.ч. „приходи и доходи от собственост” (10 000 лв.) и „държавни такси” (11 284 632 лв.), от които 26 на сто (2 490 000 лв.) са от дейности, изпълнявани от ЦУ. Предвидени са разходи в размер на 15 401 077 лв., от които 60 на сто (9 219 055 лв.) са разчетени за финансиране на мероприятия на ДДивС, включени в издръжката на ДАГ като разходи за външни услуги и 40 на сто (6 182 022 лв.) – за осъществяване на дейността на администрацията на ЦУ на ДАГ.

### **1.3 Изпълнение на бюджета**

**1.3.1** Предложените от ДАГ 8 корекции по бюджета ѝ за 2008 г. по ЕБК и по програми са в съответствие с нормативните изисквания, утвърдени са от МФ и са отразени своевременно в ЦУ. По уточнения план на ДАГ общата сума на приходите е 140 200 000 лв., или увеличение от 112,16 на сто (с 15 200 000 лв. по § 25-00 „Държавни такси”) спрямо първоначално утвърдения им размер, на разходите – 136 947 333 лв., или ръст от 107,05 на сто спрямо приетата им със ЗДБРБ за 2008 г. стойност и на получените трансфери (субсидии) от ЦБ – 3 783 733 лв. Контролните процедури в процеса на изменение на бюджета на ДАГ за 2008 г. са действали адекватно.

По бюджета на ДАГ са отчетени общо приходи в размер на 151 406 355 лв., или изпълнение спрямо уточнения план от 108 на сто, което се дължи в значителна степен на преизпълнението на приходите от държавни такси (с 11 205 771 лв.). Постъпленията по бюджета на ЦУ на ДАГ представляват 21,36 на сто (32 246 385 лв.) от общо отчетените от ДАГ приходи. С най-голям относителен дял в отчетените приходи са държавните такси – 56,57 на сто по бюджета на ДАГ, и 99,89 на сто по бюджета на ЦУ на ДАГ. Отчетените по бюджета на ДАГ приходи са законосъобразни.

Разходите по уточнения бюджет на ДАГ са изпълнени 99,75 на сто (136 607 126 лв.). С най-голям относителен дял са отчетените средства за издръжка – 64,65 на сто (88 322 906 лв.), изпълнени 100 на сто, от които 85,48 на сто са разходите за външни услуги, предимно свързани с финансово подпомагане на държавните

предприятия за осъществяване на лесовъдски мероприятия. Уточненият план на разходите за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за персонала (37 626 831 лв.) е изпълнен 99,10 на сто. Планираните средства за капиталови разходи са усвоени 100 на сто (10 997 550).

По бюджета на ЦУ на ДАГ отчетените разходи са в размер на 30 121 153 лв. и представляват 22,05 на сто от общо отчетените разходи от ДАГ. Дейността на държавните предприятия е подпомогната с общо 25 299 784 лв., в т.ч. 18 960 414 лв. - за мероприятия в горското и ловното стопанство, и 6 339 334 лв. - за капиталови разходи. От общо отчетените разходи по бюджета на ЦУ на ДАГ за изпълнение на функциите на администрацията на ЦУ са изразходвани 16 на сто (4 821 405 лв.), от които: 61 на сто (2 943 906 лв.) - за заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски за персонала; 37,28 на сто (1 797 560 лв.) - за издръжка, като с най-голяма сума са разходите за външни услуги (486 850 лв.), и 1,19 на сто (57 350 лв.) - за капиталови разходи (основен ремонт – 30 000 лв., и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) – 27 350 лв.).

**1.3.2** В съответствие с нормативните изисквания са изградени политики за човешките ресурси, които обхващат подбора, назначаването, обучението, атестирането, повишаването в длъжност и заплащането. При проверката на 16 проведени конкурса за назначаване на държавни служители в ДАГ за съответствието им с изискванията на Наредбата за провеждане на конкурсите за държавни служители (НПКДС) е установено, че са спазени нормативните разпоредби при 3 от конкурсите. При проведени 13 конкурса са допуснати следните нарушения:

**а)** В обявленията за 7 конкурса са въведени повече от определените в Единния класификатор на длъжностите в администрацията минимални изисквания за заемане на длъжността. Нарушени са разпоредбите на чл. 13, ал. 1, т. 2 от НПКДС.

**б)** Не са изготвени от конкурсната комисия три различни варианта на тест за 4 проведени конкурса, с което е нарушена разпоредбата на чл. 27, ал. 2 от НПКДС.

*Констатираните нарушения на нормативните разпоредби при провеждането на конкурси за държавни служители са в резултат на недоизградена система за подбор на персонала в ДАГ, което е довело до ограничаване на участието на кандидати за явяване на конкурси и неосигуряване на прозрачни конкурсни процедури.*

**1.3.3** За управлението на разходите в ЦУ на ДАГ действат приети вътрешни правила и процедури, насочени към изпълнение на функциите на ДАГ, които произтичат от законите и подзаконовите нормативни актове. Създадена е и действа система за делегиране на правомощия. Осъществяваните контролни дейности са в съответствие като цяло с изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС. Изградени са и се прилагат информационни и комуникационни системи.

Не е утвърдена стратегия за управление на риска съгласно разпоредбите на чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС.

Не са въведени правила за извършване на предварителен контрол на отделните етапи при възлагането на обществени поръчки (обявяване на решението за възлагане, разглеждане, оценка и класиране на заявленията/офертите за участие в процедурите), което е дало отражение на законосъобразното им възлагане. По време на одита са актуализирани, изготвени и утвърдени вътрешни актове по петте елемента на СФУК.

Председателят на ДАГ не е упражнил правомощието си по чл. 5, ал. 1, т. 6 от УПДАГ (отм. на 03.10.2008 г. с приетия нов УПДАГ) – да подготви и предложи за утвърждаване от МС стратегия в областта на горите и ловното стопанство. Не са приети от МС стратегически документи, видно от публикуваните на интернет страницата на ДАГ проект на „Национална стратегия за устойчиво развитие на горския сектор в България, 2006-2015” и проект на „Стратегически план за развитие на горския сектор 2007-2011”, изготвен на 27.11.2006 г. от министъра на земеделието и горите.

*При съставянето на проекта на бюджет на ДАГ за 2008 г., утвърждаването на бюджетите за 2008 г. на ЦУ и на ВРБК към председателя на ДАГ и изпълнението на бюджета на ДАГ действат адекватни контролни процедури, в резултат на които са взети законосъобразни управленски решения, с изключение на допуснати нарушения на нормативните разпоредби в прилагането на системата за подбор на персонала в ЦУ на ДАГ.*

## **2. Проверка, анализ и оценка на адекватността и ефективността на СФУК и на управленските решения, свързани с отчитането и контрола на бюджетните средства и дейности**

### **2.1 Разходи за допълнителни възнаграждения и награди**

Формирането на средствата за допълнителни възнаграждения и награди на служителите на ЦУ на ДАГ и вземането на управленски решения за тяхното изплащане (общо 664 578 лв.) са извършени при спазване на нормативните изисквания (чл. 2, ал. 2 от ПМС № 175 от 2007 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности и чл. 30 от ПМС № 85 от 2007 г. за организация и координация по въпросите на ЕС) и на Вътрешните правила за организацията на работната заплата в ДАГ, нейните структури и специализирани териториални звена.

Не е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход за допълнителни възнаграждения поради непредоставяне на изготвените документи на финансовия контролор. По време на одита пропускът е отстранен, като със заповед на председателя на ДАГ са определени конкретно документите, на които се осъществява предварителен контрол преди полагането на подпис върху тях от ръководителя на ДАГ.

*Средствата за допълнителни възнаграждения и награди за персонала на ЦУ на ДАГ са изразходвани законосъобразно.*

### **2.2 Разходи за възнаграждения на лица по извънтрудови правоотношения**

През одитирания период са изплатени 74 840 лв., на основание сключени договори (25 бр.) за възлагане на дейности на физически лица и 2 530 лв. на служители в ЦУ, за участието им в назначени от председателя (4 заповеди) на ДАГ комисии.

Условията и редът за наемане на лица по извънтрудови правоотношения са регламентирани във вътрешни правила, утвърдени от председателя на ДАГ в съответствие с действащите нормативни актове.

При извършената от одитния екип проверка на 100 на сто на документите за поемане на задължения и извършване на разходи (договори, заповеди и разходни платежни документи) за лица по извънтрудови правоотношения, е установено спазване на изискванията на вътрешните правила по отношение на: възложените на лицата дейности са извън отговорностите на персонала на ЦУ на ДАГ; системата на двойния подпис е приложена при всички договори съгласно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС; договорените възнаграждения са изплащани при наличие на документи за приемане на извършената работа и след осъществен предварителен контрол на съответния разход.

При сключването на 17 от договорите липсват предложения от ръководни длъжностни лица за поемане на съответното задължение, с което не е спазено изискването на чл. 1, глава втора от Инструкцията за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение и/или извършване на разход в ЦУ на ДАГ (ИОПКППЗИР). Документацията във връзка с възлагането на дейности на външни лица не е представяна на финансовия контролор и не е осъществен предварителен контрол съгласно обхвата, приет в чл. 25, ал. 2 от Вътрешните правила за финансовото управление и контрол в ЦУ на ДАГ и в т. V. 2 на длъжностната характеристика на финансовия контролор. По време на одита със заповед на председателя пропускът е отстранен.

*Извършените разходи за възнаграждения на лица, наети по извънтрудови правоотношения, съответстват на уточнения им размер за 2008 г. и са отразени вярно по бюджета на ЦУ на ДАГ, при спазване на ЕБК за 2008 г.*

## **2.3 Разходи за командировки в чужбина**

**2.3.1** В утвърдените от председателя на ДАГ Указания за осъществяване на предварителен контрол при командировка в страната и чужбина на служителите от ЦУ на ДАГ (УОПККСЧСЦУДАГ) са допуснати отделни пропуски:

а) Не е включено изискване за наличие на подпис от ръководител на ДАГ върху документа за плащане в брой на средства на командированото лице. Не е прилагана системата на двойния подпис, регламентирана в чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и в т. 3 от раздел III на Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, одобрени от министъра на финансите.

б) Не са определени критерии за проверка от финансовия контрольор на предстоящо авансово плащане на разход за командировка.

в) Не е приета процедура за командироване на външни за ДАГ лица, която да осигурява спазването на § 4 от ПЗР на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) относно възможността да се командирова само външни експерти с доказан опит и висока квалификация<sup>1</sup>.

г) Няма определен ред за осъществяване на предварителен контрол в случаите на извършване на командировъчни разходи за сметка на териториалните структури или на държавните предприятия в системата на ДАГ при поето от ЦУ на ДАГ задължение за командироване на външни лица в чужбина.

**2.3.2** Проверени са от одитния екип 100 на сто от заповедите за командировки в чужбина и отчетените командировъчни разходи (135 423 лв.) за съответствието им с изискванията на НСКСЧ и на вътрешните правила и процедури.

Заповедите са изготвени като цяло при спазване на нормативните разпоредби, с изключение на един пропуснат реквизит, определен в чл. 5, ал. 2, т. 9 от НСКСЧ – ръководител, предложил командировката.

В отделни случаи не са изпълнени изискванията на т. 2 от глава III на УОПККСЧСЦУДАГ, като в документацията по инициране на командировката липсват предложени финансови условия, превод на български език на получени на чужд език документи или подпис на лицето, извършило превод на български език.

До юни 2008 г. не е прилаган превод на български език на фактурирани на чужд език услуги, в нарушение на разпоредбата на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) и при неспазване на изискванията на т. 1.1 от глава IV на УОПККСЧСЦУДАГ.

Заповедите за командировка в чужбина са издавани без да са предоставяни на финансовия контрольор за осъществяване на предварителен контрол, в резултат на което описаните в т. 1 от глава IV на УОПККСЧСЦУДАГ правила не са действали ефективно. По време на одита правилата са конкретизирани във връзка с отстраняването на пропуска.

Извършван е предварителен контрол за законосъобразност преди авансово плащане на средства за командировка по показатели, приложими съгласно вътрешните правила на етапа преди поемане на задължение, което не е довело до съществени пропуски.

Разходите за командировки са отчетени в срок и са плащани след извършен предварителен контрол. Спазени са счетоводните принципи за текущо начисляване и документална обосновааност на стопанските операции (чл. 4, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗСч). Изразходваните средства за командировки в чужбина са отразени вярно по бюджета на ЦУ на ДАГ и по съответните счетоводни сметки от Индивидуалния сметкоплан на ДАГ.

---

<sup>1</sup> Препоръка № 1

*Управленските решения за краткосрочно командироване в чужбина на служители от ЦУ на ДАГ са законосъобразни. Наличието на отделни пропуски във вътрешните правила и процедури и неефективното действие на част от тях не е довело до съществени нарушения на нормативната уредба.*

#### **2.4 Разходи за външни услуги**

Общо отчетените разходи в ДАГ за външни услуги са 75 448 436 лв., като част от тях представляват финансово подпомагане на държавните предприятия в системата на ДАГ. По бюджета на ЦУ на ДАГ отчетените средства за мероприятия заемат 97,50 на сто (18 960 414 лв.) от извършените разходи за външни услуги (19 447 264 лв.) и 62,95 на сто от общо отчетените разходи за ЦУ на ДАГ (30 121 153 лв.).

За предоставянето на външни услуги на администрацията на ЦУ на ДАГ са изразходвани 486 850 лв., или 2,50 на сто от общо отчетените разходи за външни услуги по бюджета на ЦУ на ДАГ. От одитния екип са проверени класифицираните като „други разходи за външни услуги” (244 931 лв.) и „други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” (345 304 лв.), представляващи съответно 13,62 на сто и 19,21 на сто от отчетените разходи за издръжка на ЦУ на ДАГ.

От общите разходи са проверени определени от одитния екип нестатистически извадки, формирани от 295 плащания за 98 на сто (241 062 лв.) от отчетената сума за „други разходи за външни услуги” и от 82 плащания за 91 на сто (312 766 лв.) от стойността на отчетените „други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи”. Установено е, че средствата са изразходвани при спазване на утвърдените им бюджетни кредити, обосновани са документално и са начислявани текущо. Действието на вътрешните правила по отношение на осъществяването на предварителен контрол преди извършване на всеки разход е ефективно.

*Проверените разходи за външни услуги, извършени за нуждите на ЦУ на ДАГ, са законосъобразни. Отчетени са вярно и точно по бюджета на ЦУ на ДАГ и по съответните счетоводни сметки.*

#### **2.5 Капиталови разходи**

По бюджета на ДАГ за 2008 г., утвърден от председателя на агенцията, определените с ПМС № 15 от 2008 г. капиталови разходи на ДАГ в размер на 9 500 000 лв. са разпределени по два основни показателя: 2 200 000 лв. - за основен ремонт, и 7 300 000 лв. - за придобиване на ДМА.

След извършени от МФ две корекции на капиталовите разходи на ДАГ стойността им по уточнения план е 10 997 550 лв., в т.ч. за основен ремонт на ДМА – 4 110 250 лв., придобиване на ДМА – 6 882 700 лв., и придобиване на земя – 4 600 лв.

На ЦУ на ДАГ уточнените за 2008 г. капиталови разходи са в размер на 6 396 684 лв., в т.ч. за мероприятия в 16 ДЛС – 6 339 335 лв., и за ЦУ на ДАГ – 57 349 лв., отразени в поименните списъци от разчетите за капиталови разходи на ДАГ. За изпълнение от ЦУ на ДАГ са предвидени и извършени разходи за два обекта (ведомствени жилища) – основен ремонт (30 000 лв.) на едно жилище и придобиване на стопански инвентар и други машини и съоръжения за двата обекта. В капиталовата програма на ДАГ обектите са планирани и изпълнени в рамките на отчетния период съгласно указанията на МФ.

Бюджетните средства за основен ремонт на ДМА и придобиване на ДМА са изразходвани след осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и в съответствие с поименните списъци за капиталовите разходи и уточнените им годишни размери. Разходите са документално обосновани с представени от изпълнителите фактури и протоколи за изпълнени и приети работи. Отчетени са при спазване на разпоредбите на ЗСч и изискванията на ЕБК и Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП).

*Управленските решения за извършване на капиталови разходи в ЦУ на ДАГ са вземани при съобразяване с утвърдените по бюджета кредити и с разпределението им по обекти, отразено в Разчета за финансиране на капиталови разходи на ДАГ за 2008 г.*

## **2.6 Контрол на бюджетните средства и дейности**

През одитирания период е организиран и осъществяван постоянен преглед на дейността по финансовото управление и контрол, в резултат на което механизмите за контрол са актуализирани в съответствие с промените в условията и функционират според предназначението си. Въведени са и действат елементи на система за мониторинг, в съответствие с разпоредбите на чл. 15 от ЗФУКПС.

Основно чрез дейността на дирекция „Вътрешен одит“ и на Инспектората в ДАГ са осигурени кратка линия за докладване на председателя на агенцията за адекватността на СФУК, получаване на навременна информация за констатираните недостатъци и за предприемане на коригиращи действия и докладване на резултатите от тях. Значителна част от извършените през 2008 г. одитни ангажименти на дирекция „Вътрешен одит“ и проверки от звено „Инспекторат“ в ДАГ обхващат дейността на държавните предприятия в системата на горите.

**2.6.1** Дейността на дирекция „Вътрешен одит“ се извършва при спазване на разпоредбите на Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Основните функции на дирекцията са свързани с осъществяване на дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в системата на ДАГ, включително на ВРБК и държавните предприятия – горски и ловни стопанства.

Утвърдената численост на персонала на дирекцията (10 щатни бройки) е в съответствие с нормативно определената минимална численост. От заетите в началото на одитирания период 9 щатни бройки 6 са с изнесени работни места съгласно Вътрешните правила за организацията на дейността по вътрешен одит на дирекция „Вътрешен одит“ при ДАГ, утвърдени от председателя на 06.12.2007 г.

В Стратегическия план за периода 2008–2010 г. на дирекция „Вътрешен одит“ в ДАГ, утвърден от председателя на ДАГ на 06.12.2007 г., подлежащи на одитиране всяка година са РДГ, ДГС и ДЛС, а оценените със среден риск структури – ДАГ, дирекциите и специализираните звена, са предвидени за одитиране през втората и третата година на Стратегическия план. За 2008 г. от Стратегическия план са утвърдени одитни ангажименти в общо 29 структури, от които 12 РДГ, 12 ДГС и 9 ДЛС.

Годишният план на дирекцията за 2008 г. е актуализиран на 20.05.2009 г. и първоначално предвидените 33 одитни ангажимента са намалени с 3 бр. Изпълнението на годишния план е 91 на сто (30 одитни ангажимента) поради наличието през 2008 г. на незаети щатни бройки, които за периода от 01.09.2008 г. до 31.12.2008 г. нарастват на 50 на сто от утвърдената численост за дирекция „Вътрешен одит“. В одитните доклади са дадени 108 препоръки, от които ръководството приема 98, и са изпълнени 92 препоръки. В два одитни доклада са установени индикатори за измама и са уведомени компетентните органи съгласно разпоредбите на чл. 30, ал.1 от ЗВОПС.

**2.6.2** Инспекторатът на ДАГ осъществява ефективно контролните си функции през 2008 г., в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Актуализирани и разработени са вътрешни документи, свързани с дейността на контролното звено. Утвърденият от председателя на ДАГ годишен план за контролна дейност на Инспектората е изменен през декември 2008 г. От извършените проверки 96 на сто са за дейността на държавните предприятия (ДГС и ДЛС) в системата на горите. Дадени са 536 препоръки. На ръководството на ДАГ е предложено да се сезира съответната Районна прокуратура за установено наличие на данни за извършени престъпления при 7 от проверките, да бъде потърсена отговорност от 41 служителя на РДГ, ДЛС и ДГС, и имуществена отговорност - от 7 директора на ДГС и ДЛС.

*Оценката на действието на СФУК, предприетите коригиращи действия спрямо констатираните недостатъци и резултатите от тях са докладвани на председателя на ДАГ от дирекция „Вътрешен одит” и Инспектората в ДАГ, в съответствие със законовите разпоредби.*

### **3. Проверка и оценка на адекватността на СФУК и на управленските решения, свързани с придобиването, съхранението, управлението и разпореждането с имуществото на ДАГ**

#### **3.1 Придобиване и отчитане на имуществото**

Общата балансова стойност на дълготрайните активи на ЦУ на ДАГ към 01.01.2008 г. е 1 434 903 лв., от която 94,92 на сто (1 362 061 лв.) е на ДМА и 5,08 на сто (72 842 лв.) – на нематериалните дълготрайни активи (НДМА).

За дейността на администрацията на ЦУ на ДАГ са придобити ДМА на стойност 1 001 447 лв., в т.ч. закупени ДМА (27 350 лв.) и прехвърлени активи от ВРБК към ДАГ. От имуществото на ЦУ са отписани ДМА на обща стойност 937 619 лв. на основание на взети управленски решения в агенцията за прехвърляне собствеността на активите на структури, специализирани териториални звена и на държавни предприятия в системата на ДАГ, за извършване на преоценка на ДМА и на брак. Към 31.12.2008 г. общата балансова стойност на дълготрайните активи на ЦУ на ДАГ е 1 498 731 лв.

За 4 от имотите – държавна собственост, предоставени на ДАГ за ползване, не са издадени актове за държавна собственост (АДС), съгласно разпоредбите на чл. 5, ал. 1 от Закона за държавната собственост (ЗДС). От ДАГ са отправени искания към областния управител за актуване на 3 от имотите (жилища, придобити през 1996 г., 2005 г. и 2006 г.). Не са предприети действия от ДАГ за получаване на АДС<sup>2</sup> за предоставения на 10.11.2008 г. от Министерството на вътрешните работи (МВР) имот (в землището на с. Бързия, местност „Петрохан”, община Берковица, област Монтана), на основание т. 1 и т. 2 от Решение на МС № 730 от 23.10.2006 г..

Не е извършен преглед на счетоводните оценки на 5 имота – държавна собственост, които са с нереално занижени отчетни стойности: 3 жилищни имота с единични стойности съответно 18 988 лв., 17 043 лв. и 12 800 лв.; имот в землището на с. Бързия – сграда за 46 985 лв. и земя за 3200 лв.; I, II и III етаж от осеметажна административна сграда, с адрес София, ул. „Антим I” № 17 – 18 938 лв. Не са предприети действия за коригирането на балансовите стойности на имотите<sup>3</sup>, с което не са спазени изискванията на т. 16.21 от указанията на МФ, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. относно „Прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия”.

Придобитите и отписани дълготрайни активи са отразени вярно по ЕБК и съответните счетоводни сметки.

#### **3.2 Съхранение на имуществото**

От ДАГ не е застрахован имот – публична държавна собственост (I, II и III етаж от сграда) на ул. „Антим I”, София, в нарушение на разпоредбата на чл. 12, ал. 1 от ЗДС.<sup>4</sup>

През одитирания период са взети управленски решения за извършване на една частична инвентаризация на активите във връзка със смяна на материално отговорното лице и годишна инвентаризация на имуществото на ЦУ на ДАГ, в съответствие с разпоредбите на чл. 22, ал. 1 от ЗСч и Счетоводната политика на ДАГ. Резултатите от годишната инвентаризация са осчетоводени при спазване на нормативните изисквания, с което е осигурено достоверното отразяване на имущественото и финансовото състояние на ДАГ в годишния финансов отчет за 2008 г. Извън одитирания период, на

---

<sup>2</sup> Препоръка № 2

<sup>3</sup> Препоръка № 3

<sup>4</sup> Препоръка № 4

основание на заповед на председателя на ДАГ, е извършена подготовка за ликвидиране на бракуваните ДМА по реда на Закона за управление на отпадъците за събиране и оползотворяване на излязло от употреба електронно и електрическо оборудване.

Утвърдени са от председателя на ДАГ „Инструкция за инвентаризацията на активите, пасивите, материалните запаси, вътрешните разчети и касата на ЦУ на ДАГ” и „Инструкция за организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодни активи в ЦУ на ДАГ”.

### **3.3 Управление на имуществото**

През одитирания период действат 6 договори за отдаване под наем на части от имоти – държавна собственост, от които през 2008 г. са сключени 3 договора при спазване на нормативните изисквания. Приходите от наеми и възстановените разходи за консумативи на наетите имоти са осчетоводени вярно в съответствие с принципите на счетоводството за текущо начисляване и документална обосновааност, ЕБК и Индивидуалния сметкоплан на ДАГ.

Не са извършени от ЦУ на ДАГ разпоредителни сделки с имоти – държавна собственост, през 2008 г.

*Взетите през одитирания период управленски решения относно придобиването, отписването, управлението и съхранението на имуществото – държавна собственост, ползвано от ЦУ на ДАГ, като цяло са в съответствие с изискванията на ЗДС и правилника за неговото прилагане, ЗСч и вътрешните документи, с изключение на отделни пропуски в управленските решения по отношение на актуализацията на счетоводните оценки на недвижимите имоти, застраховането на имот - публична държавна собственост, и актуване на държавен имот в с. Бързия, които не оказват съществено влияние на финансовата информация на ЦУ на ДАГ.*

## **4. Спазване на изискванията за възлагане на обществени поръчки**

### **4.1 Адекватност и ефективност на СФУК и управленските решения в процеса на възлагане на обществени поръчки**

Председателят на ДАГ в качеството си на орган на изпълнителната власт е възложител на обществени поръчки по смисъла чл. 7, ал. 1, т. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).

През 20089 г. действат Вътрешни правила за подготовка и провеждане на процедури по ЗОП и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (НВМОП) в Националното управление по горите (НУГ), утвърдени от началника на НУГ на 13.02.2007 г. В правилата е определен редът за изготвяне от ръководния персонал до 30 януари на всяка година на предложения за обществени поръчки и редът за извършване на предварителен контрол на проектодоговора и цялата документация към него. От председателя на ДАГ на 15.10.2007 г. са въведени правила за възлагане на обществени поръчки при наличие на хипотезата на чл. 2, ал. 2 от НВМОП, като се изисква събирането на най-малко 3 оферти, които да съдържат техническо и финансово предложение, изпращане от комисията по чл. 18, ал. 1 от НВМОП на покана за процедурата с описание на предмета на поръчката и срок за представяне на офертата и извършване на класирането на участниците по критерий „икономически най-изгодна оферта”.

### **4.2 Провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки**

За дейността на ЦУ на ДАГ през одитирания период са сключени 49 договори на обща стойност 1 023 484 лв. (с ДДС), от които 37 договори на стойност общо 983 448 лв. са в резултат на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки. Изплатените средства за възложените обществени поръчки са в размер на 649 586 лв. (с ДДС).

В ДАГ през 2008 г. са проведени общо 7 процедури, в. т.ч. една – по реда на ЗОП, и 6 – по реда на НВМОП.

Възложената процедура по реда на ЗОП е прекратена на етапа на разглеждане на офертите поради несъответствието им на предварително обявените условия от възложителя на основание на чл. 39, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП.

Сключените в резултат на проведените процедури по реда на НВМОП договори са 6 на обща стойност 414 234 лв. (с ДДС). По реда на чл. 2 от НВМОП, след събиране на три оферти, са сключени 31 договора, в т.ч. по реда на чл. 2, ал. 1, т. 2 – 17 договори на стойност общо 394 157 лв. (с ДДС) и по реда на чл. 2, ал. 2, т. 2 – 14 договори на стойност общо 175 057 лв. (с ДДС).

От одитния екип са извършени проверки на всички проведени процедури по ЗОП и НВМОП с цел да се установи съответствието на действията на възложителя с нормативните изисквания.

**4.2.1** Спазени са нормативните изисквания при всички проведени процедури по реда на ЗОП и НВМОП по отношение на:

**а)** Откриване на процедурите с решение на председателя на ДАГ, одобряване на обявленията и документациите за участие към тях и изпращането им до Европейската комисия за публикуване в Официален вестник, до „Държавен вестник” (ДВ) и до Агенцията по обществени поръчки (АОП) в законоустановения срок.

**б)** Одобрената от възложителя документация отговаря по съдържание на изискванията на чл. 28, ал.1 от ЗОП и чл. 8, ал. 1 от НВМОП.

**в)** Комисиите за разглеждане и оценка на офертите са назначени при спазване на разпоредбите на чл. 34, ал. 1 и чл. 35 от ЗОП и чл. 18 и чл. 19 от НВМОП.

**г)** В методиките за оценка на офертите за всички малки обществени поръчки по критерий „икономически най-изгодна оферта” възложителят е определил показатели, пряко свързани с обекта на обществената поръчка.

**д)** В решенията на възложителя е възпроизведено класирането на участниците, предложено от комисията.

**е)** При проведената процедура на договаряне с покана в доклада на назначената от възложителя комисия са отразени резултатите от проведените преговори с всеки един от участниците.

**ж)** Гаранциите за изпълнение са представени към датата на сключване на договорите, с изключение на 3 договора по една процедура, анализирана в т. 4.2.2, буква „б”, от настоящия доклад.

**з)** Договорите за обществени поръчки са сключени след изтичане на срока за обжалване на решението за определяне на изпълнител.

**и)** Изплатените суми по приключилите договори към 31.12.2008 г. са в съответствие с договорените.

**й)** Във всички случаи на поемане на задължение е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Системата на двойния подпис е прилагана ефективно при договорите и извършването на разходи, свързани с възлагането на обществени поръчки.

**4.2.2** Допуснати са следните пропуски и нарушения при прилагането на НВМОП в проверените процедури:

**а)** Не са съставяни самостоятелни двустранно подписани протоколи от проведените преговори по процедура, открита с решение № 113 от 23.01.2008 г. с предмет „*Преиздаване на рекламно-информационни материали във връзка с участието на ДАГ в международното изложение „Посоки към природата”, Париж 2008 г.*”. Нарушен е чл. 57, ал. 2 от НВМОП.

**б)** Възложителят не е определил условията и размера на гаранциите за изпълнение по трите договора, сключени в резултат на проведена процедура на договаряне с покана, открита с решение № 113 от 23.01.2008 г. с предмет „*Преиздаване на рекламно-информационни материали във връзка с участието на ДАГ в международното изложение „Посоки към природата”, Париж 2008 г.*”. Нарушен е чл. 26, ал. 3 от НВМОП.

в) Не е изпратена информация в АОП за сключените договори в резултат на проведени процедури, открити с: решение № 113 от 23.01.2008 г. – „Преиздаване на рекламно-информационни материали във връзка с участието на ДАГ в международното изложение „Посоки към природата“, Париж 2008 г.“; решение № 529 от 25.03.2008 г. – „Доставка на бензин А-93Н, А-98Н и дизелово гориво за служебни автомобили на ДАГ до 31.12.2008 г.“; решение № 570 от 01.04.2008 г. – „Доставка на самолетни билети и медицински застраховки за служителите на ДАГ при служебните им пътувания в чужбина“; решение № 1734 от 07.10.2008 г. – „Застраховане на 23 бр. автомобили, собственост на ДАГ, което включва застраховка „Автокаска“, „Гражданска отговорност“ и „Злополука“. Нарушен е чл. 34, ал. 1 от НВМОП.

г) Няма данни за едновременното изпращане на обявлението за проведен открит конкурс за „Доставка на самолетни билети и медицински застраховки за служителите на ДАГ при служебните им пътувания в чужбина“, открит с решение № 570 от 01.04.2008 г., до ДВ - за обнародване в електронната му страница, и до АОП - за вписване в Регистъра на обществените поръчки, съгласно разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от НВМОП. Обявлението е изпратено до АОП с писмо, изх. № 12-43 от 01.04.2008 г., а посочената в електронната страница на ДВ дата на изпращане е 03.04.2008 г. Не е нарушен минималният 33-дневен срок до крайната дата за получаване на офертите – 13.05.2008 г.

#### **4.2.3 Възлагане на малки обществени поръчки по реда на чл. 2 от НВМОП**

С цел да се установи законосъобразното прилагане на реда по чл. 2 от НВМОП и възможното наличие на случаи на разделяне на обществени поръчки и прилагане на по-облекчен ред на възлагане, от одитния екип е извършена проверка на всички договори за обществени поръчки (17 бр.) в ЦУ на ДАГ, възложени по реда на чл. 2 от НВМОП през одитирания период.

При проверките е установено:

а) Всички договори са сключени след събиране на три оферти в съответствие с изискванията на чл. 2, ал. 1 от НВМОП.

б) Поети са задължения за извършване на разходи за научни разработки по годишния план на ДАГ за 2008 г. на обща стойност 56 790 лв. (без ДДС) чрез сключването на 3 договора по реда на чл. 2, ал. 2 от НВМОП, както следва: договор № 513 от 11.12.2008 г. с предмет „Проучване ерозията във водосбора на пороя „Желявска река“ с оглед възстановяване на горската растителност и изготвяне на работен проект за укрепване и възстановяване на горската растителност на териториите на държавния горски фонд“ на стойност 19 990 лв. (без ДДС); договор № 515 от 12.12.2008 г. с предмет „Разработване на нови бонетни таблици за буквите и дъбови насаждения и таблици за определяне на стеблени запас по доминираща височина“ на стойност 11 800 лв. (без ДДС), договор № 516 от 12.12.2008 г. с предмет „Проучване състоянието, устойчивостта, растежът и продуктивността на опитни култури от планински ясен и червен дъб в района на Североизточна България“ на стойност 25 000 лв. (без ДДС).

Необходимостта от извършване на посочените дейности, както и тяхната ориентировъчна стойност е била предварително известна и е отразена в годишния план за научни разработки на ДАГ за 2008 г.

Предварителното планиране на потребностите, сключването на договорите на една и съща дата и идентичният характер на дейностите сочат, че потребностите от извършването на тази услуга са били предварително известни на възложителя. Това е дало възможност възлагането им да се извърши по ред, съответстващ на сборната им стойност, т.е. чрез открит конкурс по НВМОП, включително с обособени позиции.

С действията си възложителят е разделил една обществена поръчка, като в резултат от това тя е възложена по реда на чл. 2, ал. 2 от НВМОП, вместо чрез процедура по НВМОП. Нарушен е чл. 15, ал. 6 от ЗОП във връзка с § 2 от ПЗР на НВМОП.

в) На основание на заповеди № 1792 от 21.10.2008 г. и № 1889 от 06.11.2008 г. на председателя на ДАГ са извършени разходи за доставка на рекламни подаръци за ДАГ за 2009 г. на стойност 49 129 лв. (без ДДС), като са сключени с различни доставчици 5 договора, както следва: № 473 от 24.11.2008 г., на основание на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП, за доставка на 900 бр. настолни бележници и 1000 бр. обикновени химикали на стойност 13 566 лв. (без ДДС); № 480 от 25.11.2008 г., на основание на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП, за доставка на 900 бр. тефтери и 100 бр. луксозни запалки на стойност 8 289 лв. (без ДДС); № 490 от 28.11.2008 г., на основание на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП, за доставка на 200 бр. комплекти (химикалка, ролер и писалка), 1000 бр. запалки и 900 бр. PVC торбички на стойност 8 854 лв. (без ДДС); № 472 от 24.11.2008 г., на основание на чл. 2, ал. 2, т. 2 от НВМОП, за доставка на 170 бр. пътни чанти на стойност 8 500 лв. (без ДДС); № 477 от 25.11.2008 г., на основание на чл. 2, ал. 2, т. 2 от НВМОП, за доставка на 1000 бр. стенни календари и 200 бр. хартиени торбички на стойност 9 920 лв. (без ДДС).

Предварителното планиране на потребностите, събирането на оферти по едно и също време, сключването на договорите в период от 5 дни и идентичният характер на дейностите сочат, че потребностите от извършването на възложената услуга са били предварително известни на възложителя. Това е дало възможност изборът на изпълнител да се извърши по ред, съответстващ на сборната стойност на всички сключени договори, т.е. чрез процедура по НВМОП, включително с обособени позиции.

С действията си възложителят е разделил една обществена поръчка, като в резултат от това тя е възложена по реда на чл. 2, ал. 1 и ал. 2 от НВМОП, вместо чрез процедура по НВМОП, включително с обособени позиции. Нарушен е чл. 15, ал. 6 от ЗОП във връзка с § 2 от ПЗР на НВМОП.

**4.2.4** Извършени са разходи за доставка на самолетни билети и медицински застраховки на стойност общо 43 126 лв. с ДДС (35 938 лв. без ДДС) към един доставчик. Без наличие на договор до 18.07.2008 г., са изразходвани 25 728 лв. (21 440 лв. без ДДС), като разходите са доказани с платежни документи. На основание на договор № 338 от 22.07.2008 г., сключен в резултат на проведен открит конкурс по реда на НВМОП, са изплатени 17 398 лв. (14 498 лв. без ДДС).

Не е спазен чл. 3 от Вътрешните правила за подготовка и провеждане на процедури по ЗОП и НВМОП в НУГ, като не са представени предложения за очакваните разходи за самолетни билети и не са предприети действия във връзка с доставката им по реда на НВМОП, въпреки че отчетените за тях разходи към 31.12.2007 г. (47 623 лв. с ДДС) са били известни на възложителя.

В резултат на неефективното действие на правилата, въз основа на платежни документи са изразходвани 25 728 лв. (21 440 лв. без ДДС) за закупуване на самолетни билети и медицински застраховки през 2008 г. Нарушен е чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП.

*Чрез създадените вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ДАГ възложителят е осигурил условия за спазване в значителна степен на законовите изисквания. Липсата на правила за реда и начина на извършване на проверки на отделните етапи на процеса по възлагане на обществени поръчки<sup>5</sup> и на определено длъжностно лице, отговорно за координацията в процеса<sup>6</sup>, прави контролните процедури преди поемане на задължение формални и неефективни, което е причина за допуснатите нарушения на ЗОП и НВМОП.*

*Пропуски в планирането на годишните потребности от доставки, услуги и строителство и в действието на механизмите, осигуряващи правилен избор на ред за възлагане на обществени поръчки, са довели до възлагане на обществени поръчки с идентичен или сходен предмет по реда на чл. 2 от НВМОП при стойности, изискващи провеждане на процедура по НВМОП.*

<sup>5</sup> Препоръка № 5

<sup>6</sup> Препоръка № 6

## **5. Проверка и оценка на организацията и функционирането на счетоводната система в съответствие с нормативните изисквания.**

Утвърдената от председателя на ДАГ счетоводна политика е разработена в съответствие с изискванията на ЗСч, указанията на ДДС № 20 от 2004 г., дадени от МФ, и вътрешните документи, определящи спецификата на дейностите в ДАГ. Прилаганата счетоводна политика осигурява единна методология и организация на счетоводството за ЦУ и за ВРБК към председателя на ДАГ. Индивидуалният сметкоплан на ДАГ е в съответствие със СБП. Планът за документооборота на счетоводните документи в ДАГ е разработен съобразно разпоредбите на чл. 44 от ЗСч. Утвърдени са от председателя на ДАГ през 2008 г. „Указания относно единното прилагане на Националните стандарти за финансови отчети на държавните предприятия към ДАГ”. Изградената счетоводна система действа ефективно, като създава условия за упражняването на текущ контрол върху отчитането на приходите и разходите, реализирани в ДАГ, и получаването на надеждна финансова информация.

### **III. ПРЕПОРЪКИ**

На основание на чл. 41 ал. 1 от ЗСП се дават следните препоръки на председателя на ИАГ (правоприемник на ДАГ, преобразувана с ПМС № 246 от 15.10.2009 г.):

1. Да се определи ред за командироване на външни за агенцията лица.
2. Да се предприемат действия за получаване на акт за държавна собственост на получения от МВР държавен имот в с. Бързия, местност Петрохан, община Берковица, област Монтана.
3. Да се предприемат действия за актуализиране на отчетните стойности на недвижимите имоти – държавна собственост, предоставени на ЦУ на ДАГ за ползване.
4. Да се предприемат действия за застраховане на имот – публична държавна собственост (I, II и III етаж от сграда), на ул. „Антим I“, София.
5. Да се въведат контролни дейности с отговорности, срокове и докладване в отделните етапи от процеса по възлагане на обществени поръчки.
6. Да се определи длъжностно лице, отговорно за координацията между структурните звена в ЦУ на Изпълнителната агенция по горите в процеса по възлагане на обществените поръчки.

На основание на чл. 42, ал. 1 от ЗСП, в срок до един месец от получаване на настоящия доклад председателят на ИАГ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това Сметната палата.

Настоящият доклад е изготвен на основание на чл. 41, ал. 1 от ЗСП, и е приет от Сметната палата с решение № 70 от 18.03.2010 г.