

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

**по Одитен доклад № 0500202517 одит за съответствие при управлението на
публичните средства и дейности в Изпълнителна агенция по рибарство и
аквакултури за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 240 от 28.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-043 от 29.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е осъществен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500202517 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на изпълнителния директор на ИАРА е изпратен окончателен одитен доклад с девет препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и другите публични средства и дейности на агенцията¹.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения срок, изпълнителният директор на ИАРА, с писмо вх. № 12-24-1 от 29.11.2023 г. г.², е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. По препоръка № 1. *Да се извърши преглед и анализ за съответствие на организацията и провеждането на контролната дейност на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“ и същите, ведно с относимите вътрешни актове (Система за управление на качество и др.) да се приведат в съответствие с действащата правна рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия относно: процесите и контролните дейности на регионалните центрове и секторите „Рибарство и контрол“, неизчерпателно описани процедури и инструкции в списъка на СУК на документираните процедури и работни инструкции; несъответстващ образец на заявление за издаване на удостоверение/разрешително за стопански риболов с действащата правна рамка, поради непредвидена възможност за избор от лицата - заявители на мястото за получаване на индивидуалния административен акт.

В Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) е извършена сертификация на процесите по управление на качеството през 2016 г., като е издаден Сертификат № BAS QMS V 948-1, валиден до 28.09.2018 г. След тази дата сертификатът не е подновяван, но процесите по осъществяване на дейностите, описани в сертификата са регламентирани с „Вътрешни правила за дейността на Главна дирекция „Рибарство и контрол“ (ГДРК), утвърдени със заповед от 11.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА³.

С правилата са уредени: ръководството, организацията, координацията, планирането, провеждането и отчитането на контролната дейност на ИАРА; разработването на методически указания, изготвянето на обобщени отчети, анализи, провеждането на обучения и регламентирането на методики, свързани с контролната дейност в отделите „Рибарство и контрол“ (РК) към ГДРК; общи указания и процедури при получаване на сигнали за нарушения и действия при констатиране на нарушения. В Глава втора „Структура на ГДРК“ са определени структурата на ГДРК и изпълняваните функции по

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 12

ръководство, планиране, организиране, контрол и координация от главния директор РК, началник отдел РК, началник сектор РК, отдел „Център за наблюдение на риболова“⁴.

В Глава четвърта са регламентирани дейностите, свързани с контрол при осъществяването на регистрационните и разрешителни режими – проверка за наличие на документите, изисквани при заявления за регистрация. Осъщественият контрол се документира чрез попълване на утвърдените формуляри за проверка, които са приложения към правилата. Регламентирано е, че при въвеждането на данни в информационно-статистическата система (ИСС) служителите по административно обслужване, във всеки от офисите на ИАРА, периодично следва да извършват проверки – ръчно или в модул „Кръстосани проверки“ на ИСС на ИАРА, а началниците на отдели до 10-то число на месеца да извършват проверки за липсващи декларации от дневници и за съответствие на въведената информация в ИСС⁵.

Със заповед от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА⁶ са утвърдени образци на документи на заявления, включително на заявление за издаване на разрешително (удостоверение) за стопански риболов в Черно море и река Дунав. В образеца на заявлението е предвидена възможност на заявителите на услуги да посочат начина, по който желаят да получат издадения документ⁷.

Чрез портала на ИАРА за електронни услуги, в публичната част на системата, достъпна за граждани и бизнес⁸, административните услуги и образци на заявленията са достъпни и в електронен вариант. С ИСС е осигурена възможност, при електронно заявяване на услугата, заявителят да посочи начина за получаване на издадения документ⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Процесите по издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов и по издаване на билети за любителски риболов да се обхванат при прегледите на Системата за управление на качество.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия с правната рамка на вътрешните актове, регламентиращи процесите и контролните дейности при издаването на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, и билети за любителски риболов, както и несъответствия на процесите при издаване на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, свързани с: незаведени заявления за стопански риболов в деловодната система, в резултат на което не може да бъде установено спазването на регламентираните срокове; приети заявления за издаване на удостоверение, при които не може да бъде установено дали заявителите са упълномощени по надлежния ред; прилагане към заявленията за издаване на удостоверение на неизискуеми документи - по преценка на заявителите; недокументиране на контрол от служители на сектор РК – Бургас за пълнотата на документите към заявленията; издадено удостоверение за стопански риболов от неупълномощено за това длъжностно лице; неплатена държавна такса, плащане на такса след издаването на удостоверението; връчване на заявените документи, което не е документирано по определения ред.

Дейностите по издаване на разрешителни и удостоверения са регламентирани с „Вътрешни правила за дейността на ГДРК“¹⁰. Към момента на проверката в ИАРА е реализиран проект¹¹ „Разширяване на програмния обхват и надграждане на Информационно-статистическата система на ИАРА, съгласно национални и европейски

⁴ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 12

⁵ Одитни доказателства №№ 3 и 12

⁶ Заповед № РД-132 от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА

⁷ Одитни доказателства №№ 2 и 12

⁸ <https://iara.government.bg/wps/portal/iara-web/administrative-services/admin-services/Usluga%201354>

⁹ Одитни доказателства № 4, 5 и 12

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 12

¹¹ № BG14MFOP001-3.001-0026

изисквания, както и въвеждане на електронни административни услуги“ по Програма за морско дело и рибарство 2014-2020, финансирана от Европейския фонд за морско дело и рибарство, по мярка BG14MFOR001-3.001. Чрез въведената в експлоатация надградена ИСС на ИАРА заявяването и издаването на разрешителни и удостоверения за стопански риболов, както и заявяването и издаването на билети за любителски риболов, в това число и последващо проследяване на процесите, свързани с дейностите, са организирани изцяло по електронен път¹².

Със заповед от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА¹³ са утвърдени образци на заявления, включително на заявление за издаване на разрешително (удостоверение) за стопански риболов в Черно море и река Дунав¹⁴. Като част от утвърдените¹⁵ „Вътрешни правила за организация на контролната дейност на ГДРК“, уреждащи осъществяването на контролната дейност, са утвърдени формуляри за проверка, включително „Формуляр за проверка при подаване на документи за издаване на разрешително за стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“, „Формуляр за проверка при издаване на удостоверение за стопански риболов с кораб в Черно море и река Дунав“ и „Формуляр за проверка при подаване на документи за издаване на билет за любителски риболов“. Обект на проверката е наличието на представено заявление по утвърден¹⁶ образец и документи, включително заверено пълномощно, документи за собственост/основание за ползване, за платени такси и др. Първоначалният прием и проверката на документите преди регистрация в ИСС се извършват от служителите в отдел/сектор РК, а последващият контрол за съответствие на въведената информация в ИСС - от началниците на отдели¹⁷.

Деловодното завеждане на подадените заявления се осъществява автоматизирано, чрез генериране на номер от ИСС при въвеждането на данните на съответния заявител, с което е осигурена възможност за проследимост и контрол за спазването на нормативно-определените срокове за издаване на разрешителни и удостоверения. Връчването на издадения документ се удостоверява с подпис от заявителя и дата на връчване¹⁸.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се извърши преглед и анализ на риска в процедурите по издаване, разпространение и отчитане на билети за любителски риболов и събирането на приходите от тях, като процесите и отговорните длъжностни лица се регламентират писмено.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия във вътрешните актове и неефективен контрол по отношение на сроковете за представяне в ИАРА на месечните отчети за разходваните бланки за билети за любителски риболов и приходите от тях; провеждането на годишната инвентаризация; неправомерно издаване на безплатен годишен билет на лице с установена инвалидност от териториална експертна лекарска комисия (ТЕЛК), с изтекъл срок на валидност.

От изпълнителния директор на ИАРА е утвърден риск-регистър за 2024 г. на агенцията¹⁹. Идентифицирани и оценени са общо 39 риска за 2024 г., пет от които са относими и за дейността по издаване, разпространение и отчитане на билети за любителски риболов и събирането на приходите от тях. За управлението на рисковете, в риск-регистъра са планирани съответните действия, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни

¹² Одитни доказателства №№ 2 и 4 и 12

¹³ Заповед № РД-132 от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА

¹⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 12

¹⁵ Заповед РД-19 от 25.01.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА

¹⁶ Заповед № РД-132 от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА

¹⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 12

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 12

¹⁹ Одитни доказателства № 4, 6 и 12

лица. В „Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в ИАРА“²⁰, утвърдена от изпълнителния директор, са регламентирани редът и условията за получаване, издаване, съхранение и отчитане на билети за любителски риболов и отговорните лица²¹.

По данни на одитирания обект, към момента на проверката приходите в брой от продажба на билети са незначителни, тъй като при издаването на билети за любителски риболов е осигурена възможност за плащане по електронен път чрез Портала за електронни административни услуги на ИАРА и чрез ПОС терминални устройства, като в малките населени места продажбата се извършва основно от сдружения за любителски риболов, съгласно сключени договори²².

Съгласно утвърдения ред с приложенията към „Вътрешни правила за организация на контролната дейност на ГДРК“, обект на проверка при подаването на документи за издаване на билет за любителски риболов са приложените документи при заявяването на услугата. Съгласно правилата осъщественият текущ контрол от приемащия документите и контролът на въведените данни в ИСС от началниците на отдели следва да се документира с „Формуляр за проверка при подаване на документи за издаване на билет за любителски риболов“²³.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да се утвърдят правила/указания относно реда за осъществяване на административнонаказателната дейност на агенцията по Закона за рибарството и аквакултурите.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия при осъществяването на административнонаказателната дейност на агенцията и администрирането на приходите от нея, поради липсата на утвърдени правила/указания относно реда за осъществяване на административнонаказателната дейност. При одита е установено, че в ИСС се поддържа електронен регистър на съставените актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и издадените наказателни постановления, в които данните се попълват от специалисти „Административно обслужване“ и от актосъставителите, като в регистъра не се въвеждат данни за нарушителите - име и единен граждански номер/ЕИК, както и данни за събираемостта на наложените глоби/имуществени санкции, тъй като такива реквизити не са предвидени в ИСС.

В утвърдените „Вътрешни правила за организация на контролната дейност на ГДРК“ подробно са описани действията на служителите при осъществяване на контролната дейност на агенцията. В Глава трета от правилата „Организиране и осъществяване на контролна дейност (проверки и инспекции „на терен“) е регламентирано извършването на различните видове проверки и инспекции в трите им етапа – предварителен етап, провеждане и заключителен етап и са дадени указания при попълване на докладите от инспекциите. В Глава седма от правилата „Общи указания и процедура в случай на констатирани нарушения“ са определени действията при съставянето на АУАН и издаване на наказателни постановления, описани са и възможностите за приключване на административнонаказателното производство със споразумение по реда на чл. 52, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), издаване на предупреждение за маловажност или с резолюция за прекратяване при наличие на предпоставките, определени в ЗАНН²⁴.

²⁰ Утвърдена със Заповед № 806 от 04.08.2014 г., изм. със Заповед № 474 от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА

²¹ Одитни доказателства №№ 3, 4, 7 и 12

²² Одитни доказателства №№ 4 и 12

²³ Одитни доказателства №№ 3 и 12

²⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 12

Със заповед от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор²⁵ правилата в Глава седма са допълнени, като е регламентиран редът за получаване на бланки на АУАН и тяхното съхранение; действията за въвеждане на всички данни от извършената инспекция в ИСС на ИАРА; реда за издаване на наказателни постановления, споразумения с нарушителите и предупреждения чрез ИСС; регламентираны са сроковете и отговорните длъжностни лица в различните етапи от административнонаказателното производство²⁶.

С въведената в експлоатация модернизирана ИСС, считано от 01.01.2024 г., е допълнена функционалната възможност за генериране на електронен регистър на всички съставени АУАН с данни на нарушителя с оглед установяване на повторно нарушение за налагане на глоба/санкция в двоен размер по реда на чл. 89 от Закона за рибарството и аквакултурите, и регистър на издадените наказателни постановления, с включени данни/информация за статуса на наказателното постановление (влязло в сила, платено в пълен размер, платено частично, изцяло отменено и обжалвано пред втора инстанция). В ИСС се въвеждат подробни данни към всеки от съставените АУАН за последващите действия на административнонаказващия орган (издаване на наказателно постановление/ предупреждение за маловажност/склучено споразумение с нарушителя). Системата предоставя възможност за изготвянето на справки за конфискувани уреди, средства и приспособления и за конфискуваните риба и други водни организми²⁷.

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5. *Да се инициират действия пред първостепенния разпоредител с бюджет – министъра на земеделието и храните за запознаване с проблемите и предприемане на действия относно:*

5.1. изземването и разпореждането с иззетите риба и рибни организми, както и съхраняването и остойностяването на иззетите уреди и средства и представяне на предложения за издаване на съответни подзаконовни актове във връзка с тези дейности;

5.2. оповестяване на правилата и принципите при отчитането на конфискувани активи в Счетоводната политика на Министерството на земеделието и храните.

Препоръката е дадена във връзка с установени нерегламентирани действия при разпореждане с рибата и рибните организми и отнетите уреди и средства в полза на държавата, липсата на разработена и оповестена от първостепенния разпоредител методология относно начина и реда за отчитане на конфискуваните активи, поради което същите не се отразяват в счетоводните отчети на ИАРА.

Със Заповед № РД 09-116 от 09.02.2024 г., изменена със Заповед № РД 09-796 от 17.07.2024 г. на министъра на земеделието и храните е създадена работна група за изготвяне на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за рибарството и аквакултурите. В работната група са включени представители на Министерството на земеделието и храните и на агенцията, които да подготвят предложения за изменение и допълнение на Закона за рибарството и аквакултурите, свързани с изземването и разпореждането с иззетите риба и рибни организми, приспособления, уреди и средства²⁸.

Препоръка 5 е в процес на изпълнение.

6. По препоръка № 6. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с последващите действия по отношение на иззетите риба, уреди и вещи и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразно осъществяване на процесите.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани с последващите действия по отношение на иззетите риба, уреди и вещи, в т.ч.: писмено не

²⁵ Заповед № 473 от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА

²⁶ Одитни доказателства № 4, 8 и 12

²⁷ Одитни доказателства №№ 9 и 12

²⁸ Одитни доказателства №№ 4, 10 и 12

са въведени правила и контролни дейности, осигуряващи адекватен и мотивиран подход за избора на най-подходящото действие спрямо иззетите риба и други водни организми, както и проследимост на процеса, поради което са констатирани различни подходи за предприемане на действия при изземването на риба и други водни организми - връщане във водоема, даряване, унищожаване и оставяне на съхранение; липса на документи за предприетите последващи действия; липса на съставени приемо-предавателни документи при предаване на иззетите активи от актосъставителя в складовите помещения на ИАРА; несъответствия на конфискуваните активи при проведените инвентаризации; унищожаване на иззети уреди и вещи без присъствието на представители на НАП.

В риск-регистъра от 2024 г. е идентифициран и оценен риск, свързан с последващите действия по отношение на иззетите риба и други водни организми, рибни уреди и вещи. Предвидените действия за ограничаване влиянието на риска са: осъществяване на ефективен вътрешен контрол при провеждането на годишна инвентаризация и спазване на „Вътрешните правила за организация на контролната дейност на ГДРК“. Предвидени са и допълнителни действия, в т.ч. изготвяне на предложения за промяна на нормативните актове във връзка с последващите действия по отношение на иззетите риба и други водни организми, рибни уреди и вещи²⁹.

С утвърдените „Вътрешни правила за организация на контролната дейност на ГДРК“ са регламентирани действията на инспекторите при осъществяване на контролната дейност, включваща проверки и инспекции. В етапите на провеждане на проверките/инспекциите, като в Раздел I от Инструкция за проверка/инспекция на воден обект/лица, извършващи любителски риболов, Раздел III от Инструкция за извършване на инспекция в търговската мрежа, Раздел IV от Инструкция за провеждане на инспекция на сухопътно транспортно средство е подробно описан редът, който следва да се спазва при изземването на риба и други водни организми, както и на уреди и вещи. Действията при изземването на рибата и други водни организми в различните видове проверки/инспекции са ясно регламентирани, с което са създадени условия за адекватен и мотивиран подход при избора на действие. В Глава седма е определен редът за отнемане в полза на държавата на уреди, средства и приспособления: къде и как следва да се опишат и да се съхраняват, а данните за конфискуваните риболовни уреди следва да се въвеждат в ИСС. Системата предоставя възможност за изготвяне на справки за конфискувани уреди, средства и приспособления и за конфискуваните риба и други водни организми. С въвеждането на всеки от докладите от извършените проверки/инспекции в ИСС е осигурена възможността за осъществяване на текущ контрол от прекия ръководител на съответния инспектор, извършил проверката/инспекцията³⁰.

Със заповед от 10.01.2024 г. на изпълнителния директор³¹ са утвърдени „Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, предоставени на Агенцията“. Съгласно Раздел II „Процедура за продажба на движими вещи чрез търг с тайно и явно наддаване“ предмет на продажбата могат да бъдат и вещи, отнети в полза на държавата по влезли в сила наказателни постановления, при наличието на съответните разрешения и определяне на цената от лицензиран експерт-оценител³².

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка № 7. *Да се актуализират правилата за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост в Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури с писмено определяне на отговорните длъжностни лица, участващи в процеса, реда и условията за отдаване под наем на оборудване за сателитно*

²⁹ Одитни доказателства №№ 6 и 12

³⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 12

³¹ Заповед № РД-24 от 10.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³² Одитни доказателства №№ 3 и 12

проследяване и начина за отчитане и осъществяване на контрол по сключване на договорите за наем и изпълнението на договорните задължения от наемателите

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия относно: отдаване под наем на имущество, без изготвена експертна оценка за определяне на наемната цена; неначисляване и несъбиране на неустойки при забавено плащане на наема; писмено потвърждаване към ИАРА на задълженията на наемателите на имуществото; неприлагане на системата за двоен подпис при част от договорите; неефективен контрол по спазването на сроковете за плащане и изпълнението на клаузите на договорите.

Съгласно утвърдените „Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, дирекция „Финансово-стопанска дейност и управление на собствеността“ и дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“ следва да отговарят съвместно за организацията на работа при и по повод управлението на имотите и вещите – държавна собственост, предоставени на агенцията³³. Със заповед от 30.11.2022 г. на изпълнителния директор на ИАРА³⁴ са актуализирани „Вътрешните правила за предварителен, текущ контрол и прилагане системата на двойния подпис в ИАРА“. В чл. 8 от вътрешните правила за предварителен контрол са описани дейностите, обект на предварителен контрол, в т.ч. и отдаването под наем на движими вещи. Съгласно чл. 13 от правилата предварителният контрол при отдаване под наем на движими вещи следва да се осъществява преди сключването на договора за наем, чрез проверка на: всички документи, обяви, заповеди; съответствието на протокола на комисията за класиране на офертите с нормативните изисквания; размера на наема съгласно заповедта на изпълнителния директор на агенцията³⁵.

По данни на одитирания обект, към настоящия момент ИАРА не отдава под наем движими вещи – държавна собственост, включително оборудване за сателитно проследяване³⁶.

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка № 8. *Да се извърши преглед и Вътрешните правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси и процедурите за осъществяване на предварителен контрол на финансовата дейност да се актуализират съобразно промените в Устройствения правилник на Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури и административната структура на агенцията, като се допълнят с подходящи процедури относно действията на администрацията при оценката на трудовото изпълнение, промяна в правоотношенията и освобождаване на служители, в т.ч. въвеждане на подходящо документиране на разчетите (вземания/задължения) при напускане на служители (обходен лист).*

Препоръката е дадена във връзка с: неизвършването на актуализации на Вътрешните правила за организация на дейността по управление на човешките ресурси и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол на финансовата дейност за привеждането им в съответствие с промените в организационната структура; липсата на изчерпателна регламентация на процесите при напускане на служители, вкл. на писмено определен вътрешен ред за установяване и информиране на ръководството за имуществени и финансови задължения на служители към ИАРА и за събирането им; установени несъответствия с правната рамка при определянето и изплащането на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати без извършена оценка на структурните звена и/или на отделните служители за определяне размера на полагащите се суми; изплащане на обезщетение без основание; повишаване на степента на длъжността без наличие на необходимия професионален опит; увеличаване на индивидуалната основна месечна

³³ Одитни доказателства №№ 3 и 12

³⁴ Заповед № РД-576 от 30.11.2022 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁵ Одитни доказателства №№ 11 и 12

³⁶ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 12

заплата и повишаване в ранг без правно основание, повишаване в длъжност без проведен подбор, заобикаляне на законови ограничения за увеличаване на заплатата или за назначаване на пълен работен ден чрез последователно прекратяване на правоотношенията, назначаване и преназначаване; въведените контролни дейности в изследваната област не гарантират в достатъчна степен съответствието с правната рамка на дейностите по управление на човешките ресурси.

Със заповед от 29.10.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА³⁷ са утвърдени „Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в ИАРА“, които са приведени в съответствие с промените в организационната структура. В тях изчерпателно са регламентирани процесите, включително при прекратяване на правоотношенията, като писмено е определен ред за установяване и информиране на ръководството за имуществени и финансови задължения на служители към ИАРА и за събирането им (Обходен лист - Приложение № 2 към правилата). В Част втора и Част трета са разписани условията и стъпките за повишаване в ранг и повишаване в длъжност на служителите в ИАРА. В Раздел II, Раздел III и Раздел IV от правилата е определен ред за назначаване, преназначаване и прекратяване на правоотношенията в ИАРА³⁸.

Със заповед от 11.01.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА³⁹ са утвърдени „Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и лицата работещи по трудово правоотношение в ИАРА (ВПОРЗ). В Приложение № 2 към правилата, подробно са разписани процедурите за определяне и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите в ИАРА, чрез извършване на оценка, както на административните звена, така и на отделните служители. В Раздел III и в Приложение № 1 на ВПОРЗ е определен редът за увеличаване на индивидуалната основна месечна заплата и относимите законови ограничения при това⁴⁰.

Актуализираните „Вътрешни правила за предварителен, текущ контрол и прилагане на системата на двойния подпис в ИАРА“ са в съответствие с промените в организационната структура. В обектите на предварителния контрол са включени дейностите по назначаване на служителите по служебно и трудово правоотношение⁴¹.

Препоръка 8 е изпълнена.

9. По препоръка № 9. *Да се извърши преглед на Вътрешните правила за работната заплата с цел привеждането им в съответствие с промените в относимата правна рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия с правната рамка, свързани с: неправилно определяне на праговете на минималния и максималния размер на основната месечна заплата в степента и нивото на длъжността в поименните разписания на длъжностите; назначаване на държавни служители без провеждане на конкурси; определяне на индивидуална основна месечна заплата над максималния размер за степен I за длъжността.

В Раздел II и Раздел III на Вътрешните правила за определяне на работната заплата от 2021 г., подробно е разписан редът за определянето на брутната месечна заплата и основните месечни възнаграждения на служителите. Основната месечна заплата за служителите се определя съгласно Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация - Приложение № 1 „Таблица за минималните и максималните размери на основните месечни заплати по нива и степени“. Съгласно приложението, заплатата зависи от заеманата длъжност и професионалния опит⁴².

³⁷ Заповед № РД-329 от 29.10.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА

³⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 12

³⁹ Заповед № РД-27 от 11.01.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 3 и 12

⁴¹ Одитни доказателства №№ 11 и 12

⁴² Одитни доказателства №№ 3 и 12

Във „Вътрешните правила за управление и развитие на човешките ресурси в ИАРА“ изчерпателно са регламентирани процесите при възникване на служебни и трудови правоотношения със служителите на ИАРА. В тях е определен и редът за оповестяване, организиране, провеждане на конкурси за назначаване на служителите в агенцията⁴³.

В Раздел III на „Вътрешни правила за предварителен, текущ контрол и прилагане на системата на двойния подпис в ИАРА“, актуализирани през 2022 г. е определен редът за осъществяване на предварителния контрол, който се свежда до проверка за: компетентност на заявителя; съответствие със законови и подзаконови нормативни актове; пълнота на документацията; размера на задължението и аритметична точност⁴⁴.

Препоръка 9 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на изпълнителния директор на ИАРА при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., е установено, че са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо дадени девет препоръки, осем препоръки са изпълнени и една е в процес на изпълнение.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 087 на Сметната палата от 14.04.2025 г.

⁴³ Одитни доказателства №№ 3 и 12

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 11 и 12

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ
КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ № 0500202517**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Писма изх. №№ 12-24-1 от 04.08.2024 г. и 04-09-11 от 04.08.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на окончателния одитен доклад на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури и на министъра на земеделието и храните	2
2	Писмо вх. № 12-24-1 от 29.11.2023 г. от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури до Председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките	5
3	<p>Писмо до изпълнителния директор на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури за представяне на документи и отговор изх. № 02-00-9-2 от 28.11.2024 г. с приложения на диск:</p> <p>3.1. Заповед № РД-31 от 11.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за утвърждаване на Вътрешни правила за организация на контролната дейност на Главна дирекция „Рибарство и контрол“ (ГД РК) и правила;</p> <p>3.2. Докладна записка Z-7551 от 27.11.2023 г. на директора на дирекция АПОЧР и екранна снимка с разпореждане до всички директори на дирекции за актуализиране на вътрешните правила;</p> <p>3.3. Заповед РД-469 от 06.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИАРА за сформирание на работна група за промяна във вътрешните правила;</p> <p>3.4. Заповед РД-505 от 21.12.2023 г. на изпълнителния директор на ИАРА за въвеждане в експлоатация на ИСС по проект № BG14MFOPOO1-3.001-0026 „Разширяване на програмния обхват и надграждане на функционалността на информационно-статистическата система на Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури, съгласно национални и европейски изисквания, предоставяне и въвеждане на електронни административни услуги“;</p> <p>3.5. електронни снимки от информационната система за реда за издаване на билети за любителски риболов;</p> <p>3.6. Заповед № РД-132 от 01.03.2019 г. на изпълнителния директор на ИАРА за утвърждаване на образци на документи;</p> <p>3.7. Доклад от изпълнителния директор на ИАРА относно мониторинг и проследяване на процеса по управление на риска в ИАРА и риск-регистър за 2023 г.;</p> <p>3.8. Инструкция за осъществяване на достъп до специализираната електронна система на ИАРА и начина на отчитане на продадените билети за любителски риболов от 2009 г.</p> <p>3.9. Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в ИАРА, утвърдена със Заповед № 806 от 04.08.2014 г.;</p> <p>3.10. Заповед № РД-24 от 10.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за приемане на Вътрешни правила за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – държавна собственост, предоставени на Агенцията и правилата;</p> <p>3.11. Заповед № РД-27 от 11.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за приемане на Вътрешни правила за определяне на работната заплата на държавните служители и лицата работещи по трудово правоотношение в ИАРА и правилата;</p> <p>3.12. Заповед № РД-26 от 11.01.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за приемане на Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота в ИАРА и правилата;</p>	7

№	Одитни доказателства	Брой страници
	3.13. Заповед № РД-329 от 29.10.2021 г. на изпълнителния директор на ИАРА за утвърждаване на Вътрешни правила за управление и развитие на човешките ресурси в ИАРА и правилата.	
4	Писмо изх. № 02-00-1 от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за представяне на информация и документи	3
5	Екранна снимка от процеса по електронно заявяване издаването на разрешително за стопански риболов	1 CD
6	Риск-регистър на ИАРА за 2024 г.	CD
7	Заповед № 474 от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за актуализация на Инструкция за издаване и отчитане на билети за любителски риболов в ИАРА	CD
8	Заповед № 473 от 09.12.2024 г. на изпълнителния директор на ИАРА за допълнение на Вътрешните правила за организация на контролната дейност на Главна дирекция „Рибарство и контрол“	CD
9	Снимки от екран от Информационно-статистическата система на ИАРА и извлечения от електронните регистри и генериране на справки	CD
10	Заповеди №№ РД 09-116 от 09.02.2024 г. и РД 09-796 от 17.07.2024 г. на министъра на земеделието и храните за създаване на работна група за изготвяне на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за рибарството и аквакултурите	CD
11	Заповед № РД-576 от 30.11.2022 г. на изпълнителния директор на ИАРА за утвърждаване на актуализирани Вътрешни правила за предварителен, текущ контрол и прилагане системата на двойния подпис в ИАРА и правила	CD
12	Протокол от проведена среща за финално обсъждане с изпълнителния директор на ИАРА	9