



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

## Д О К Л А Д

**№ ДИ1СФ-0029 /10.06.2013г.**

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ  
НА ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ"ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И  
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ"-ТЕРИТОРИАЛНА  
ДИРЕКЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ“ ГР. ВАРНА**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на Заповед № ФК-10-110/28.01.2013 г.; изменена със заповед ФК-10-233/22.02.2013г.; спряна със заповед № ФК-10-297/11.03.2013 г., възобновена със заповед № ФК-10-514/22.04.2013г., изменена със заповед № ФК-10-611/16.05.2013г. и заповед № ФК 10-643/27.05.2013г.на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Пламена Марчева Канева - главен финансов инспектор в отдел Трети при Агенцията за държавна финансова инспекция, дирекция „Извънпланова инспекционна дейност”, извършил финансова инспекция на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”- Териториална дирекция „Държавен резерв”, гр. Варна.

Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”-Териториална дирекция „Държавен резерв”, гр. Варна попада в обхвата на държавната финансова инспекция като организация по смисъла на чл. 4, т.1 от Закона за държавната финансова инспекция.

С Постановление № 152/13.06.2001г., Главно управление „Държавен резерв и военновременни запаси” е преобразувано в Държавна Агенция „Държавен резерв” и военновременни запаси.

Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” е специализиран орган на Министерския съвет за провеждане на държавната политика в областта на натрупването и използването на държавните резерви на страната. Съгласно чл.6, ал.1 от Устройствения правилник на Държавната агенция, същата се състои от Главна дирекция, осем Териториални дирекции „Държавен резерв”, звено за вътрешен одит, финансов контрольор и инспекторат. Главната дирекция, съгласно чл.17, ал.1 от Устройствения правилник има териториални звена: териториални дирекции в София, Бургас, Враца, Варна, Велико Търново, Пловдив, Плевен, Стара Загора, както и Централна техническа база.

Председателят на агенцията е първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

Териториална дирекция „Държавен резерв”/ ТД „ДР”/, гр.Варна е териториално звено на Главна дирекция към Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” / ДА „ДРВВЗ”/, която ежемесечно представя в ДА „ДРВВЗ” отчет за касовото изпълнение на бюджета по пълна бюджетна класификация, оборотна ведомост на синтетичните сметки и подсметки и баланс. Териториална дирекция „Държавен резерв”, гр. Варна. е с адрес на управление гр. Варна, ул. „ София” №28.

За проверявания период дирекцията се представлява и управлява от Евдоки Георгиев Докимов – директор до 29.06.2012г. и от Огнян Николов Иванов – директор от 03.09.2012г. до момента.

Предметният обхват на държавната финансова инспекция е със следните задачи:

1. Проверка на законосъобразност, на извършените в ТД «Държавен резерв», Варна действия по преместване на бракувани силови проводници, електродвигатели, вентилатори и елеваторни ленти от зърнобаза Дончево в зърнобаза «Генерал Тошево», в т.ч. изготвяне на протоколи за брак, разпоредителни сделки с тях, получени приходи и счетоводното им отчитане

2. Проверка за законосъобразност на извършените в ТД «Държавен резерв» гр. Варна разходи за ремонтни дейности в зърнобазите «Дончево» и «Генерал Тошево» в т.ч. материална проверка на вложените при ремонтите ел. кабели и машини, документална обоснованост на разходите, инвентаризация на наличните подменени/ бракувани материали и оборудване и счетоводното им отчитане.

Финансовата инспекция се извърши за 58 работни дни, като започна на 28.01.2013 година и приключи на 10.06.2013 година.

Направените констатации обхващат всички задачи, поставени в заповедта за възлагане и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

## II. КОНСТАТАЦИИ

**1. Проверка на законосъобразност, на извършените в ТД «Държавен резерв», Варна действия по преместване на бракувани силови проводници, електродвигатели, вентилатори и елеваторни ленти от зърнобаза Дончево в зърнобаза «Генерал Тошево», в т.ч. изготвяне на протоколи за брак, разпоредителни сделки с тях, получени приходи и счетоводното им отчитане.**

Държавната агенция «Държавен резерв и Военновременни запаси», респ. Териториална дирекция «Държавен резерв» Варна осъществява финансово – счетоводната си дейност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство, при съобразяване с основните счетоводни принципи, а именно текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, документална обоснованост на стопанските операции и факти.

Съгласно счетоводната политика на Държавната агенция «Държавен резерв и Военновременни запаси», респ. Териториална дирекция «Държавен резерв» Варна, същата следва да осъществява финансово – счетоводната си дейност в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство, при съобразяване с основните счетоводни принципи, а именно текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, документална обоснованост на стопанските операции и факти. Особено важен за отразяване да дадена стопанска операция е процеса на документиране т.е. на документалното доказване на стопанските операции и факти. Документирането е метод за пренасяне на информация за доказване на:

- Законосъобразното и целесъобразното боравене с активите и пасивите;
- Натуралните и стойностни измерения
- Времето и мястото на осъществените стопански операции
- Отговорностите на участниците в тях.

Носителите на счетоводна информация при документиране могат да бъдат различни но всяка стопанска операция следва да се документира със счетоводен документ, който има доказателствена сила. Счетоводният документ се съставя към момента на извършване на стопанската операция и следва да отразява ясно и точно съдържанието на същата с конкретни количествени и стойностни измерители.

Съгласно раздел Втори «Активи и Пасиви», т.1.8 от Счетоводната политика на агенцията осчетоводяването на разходите и приходите от ликвидация на ДМА се подчиняват на общите правила за отчитане и приключване на сметките за приходи и разходи. Разходите се отразяват в сметките от група 60, а приходите в сметките от група 71.

Процедурата по предаване на ДМА на домакина или лицето, което се разпорежда с актива с надлежно оформлен документ е процеса на вменяване на материална отговорност, която е предпоставка за правилното съхранение и опазване на активите.

Съгласно Вътрешните правила за организиране и провеждане на инвентаризации, инвентаризацията е метод за постигане на пълно съответствие между действителното състояние на активите и пасивите към определена дата и тяхното документално отразяване за осигуряване на вярно и точно представяне на имущественото и финансовото състояние на Агенцията. Според Вътрешните правила, инвентаризацията е специфична форма на вътрешно – ведомствен контрол,

с който се установяват слабости и нарушения при съхраняването на материалите и паричните средства.

С цел изясняване на реда, начина, отчетността, съхраняването и реализирането на DMA, MZ и остатъчни ел. материали, получени при извършване на строителни дейности при изпълнение на капиталовата програма да Агенцията се извърши проверка на проведените инвентаризации и движението на демонтираните DMA, MZ и остатъчни материали в ЗБ „Дончево”, при която се установи следното:

На основание рамково споразумение №10/29.10.2008г. и последващите го договори за СМР между ДА „ДРВВЗ” гр. София и „Консорциум Енстрой” ДЗЗД е постигната договореност за изпълнение на РСМР с предмет СМР за инженерингово изпълнение на обект „Инженеринг, проектиране и изпълнение, включващи проектиране и изграждане на съоръжения, проектиране, реконструкция, ремонт и привеждане на складови бази, собственост на държавната агенция „ДРВВЗ” в съответствие с изискванията на българското и европейското законодателство.

Видно от писмо вх.№ 1178/24.04.2009г. подписано от Председателя на Агенцията до директора на ТД „Държавен резерв”, гр. Варна достъп до Зърнобаза Дончево за изпълнителя, с цел начало на ремонта е осигурен на 27.04.2009г.

Съгласно писмо на Председателя на Агенцията до финансовата инспекция изх.№697/12.02.2013г. ремонтът на ЗБ Дончево е извършен на два етапа. Първият етап е изпълнен в периода от май 2009г. до март 2010г. Вторият етап стартира през месец юли 2011г. на основание договор №СМР-3/09.06.2011г. с Консорциум „Енстрой” ДЗЗД, като предвидданията на ръководството на Агенцията са до края на 2013г. да приключи.

Складовата зърнобаза на ДА „ДРВВЗ” в с. Дончево се състои от дванадесет плоски склада (всеки с размери на основата 60x20 м), четири елеваторни кули, административна сграда, лаборатория, кантар и други спомагателни постройки и съоръжения. Захранването с електрическа енергия е от собствен трафопост.

През 2009 г. е изготвен инвестиционен проект за предстоящия ремонт и обновяване на сградния фонд.

По своя характер РСМР първи етап включва демонтаж на машини и съоръжения от трета и четвърта складови тройки, а именно складове под номера 7, 8, 9, 10, 11 и 12, демонтаж на покривни конструкции на складове № 3, 5, 7, 9 и 12 и разрушаване на склад № 1. Вторият етап включва преоборудване на складове № 2, 3, 4, 5 и 6, със съвременно технологично оборудване и строително ремонтиране на останалата част от складовата база и елеваторна кула.

Видно от сключените договори №СМР-1/30.07.2010г. и №СМР3/09.06.2011г. с Консорциум „Енстрой” ДЗЗД, предоставени на финансовата инспекция от ДА „ДРВВЗ”, раздел V „Права, задължения и отговорности на страните”, същите не уреждат реда и начина за предаване на получените в резултат на демонтажа DMA, MZ и остатъчни материали от изпълнителя на собственика на Зърнобаза Дончево, поради което при отсъствието на такива клаузи в сключените договори задължение на собственика в случая ръководителя на сектор „Добруджа” и материално отговорно лице на DMA и MZ Илия Иванов Иванов е опазване на демонтираните DMA и MZ и получените полезни остатъчни материали- черни и цветни метали, както и създаване на организация за съхранение и отчетност на демонтираните ел. материали и съставните им елементи.

Видно и от длъжностната характеристика на Илия Иванов Иванов, началник сектор „Добруджа”, същият представя в териториалната дирекция необходимата текуща и месечна отчетност, относно съхраняваните материали и извършваните ремонти в сектора, както и пази и съхранява повереното му имущество с грижата на добър стопанин. Илия Иванов Иванов е следвало да уведоми ръководството на ТД „Държавен резерв”, за поетапното демонтиране на ел. съоръженията и възникването на остатъчни материали- черни и цветни метали, като предложи мерки за тяхното съхраняване, както и инвентаризиране и заприходждане на същите, с цел създаване на необходимата отчетност за остатъчните материали.

Финансов инспектор .....  
Ил. Канева/

Илия Иванов Иванов не е изпълнил задълженията си по длъжностна характеристика, като не е предприел действия по съхранение и опазване на демонтираните ел. съоръжения, не е предложил на ръководството на дирекцията начина на установяване наличността от демонтираните DMA и MЗ, с цел счетоводно заприходждане на демонтираните DMA и материални запаси на база на последващи инвентаризации, както и начина по който същите е следвало да бъдат съхранени. В качеството си на отговорно- длъжностно лице Илия Иванов Иванов е следвало писмено да уведоми ръководството на ТД „ДР“ гр. Варна относно реда и начина за предприемане на действия, с цел установяване количеството и стойността на демонтираните DMA и MЗ, както и начина за съхранение на същите. Началник сектора, не е докладвал писмено на директора с искане да бъдат назначени длъжностни лица, които да извършат описането, установяването на наличността, с цел завеждане в счетоводните регистри, съхранението и контрола върху тези материали, както и създаване на задължение на материално отговорното лице- в случая за самия него. Не е издадена заповед от бившия директор на ТД „ДР“ Варна Евдоки Георгиев Докимов за назначаване на комисия, която **поетапно** да установява наличността на материалните активи и запаси, получени в резултат на извършваща се ремонт в ЗБ „Дончево“, на остатъчните материали- черни и цветни метали, представляващи държавно имущество, още при започване на демонтажа на ел. съоръженията, както и по време на двета етапа на ремонт до неговото завършване.

По време на финансовата инспекция не се установиха предприети действия и мерки в ТД „ДР“ Варна относно уточняване на наличности и стойност и възлагане на съхранението на излишни движими вещи- частна държавна собственост- черни и цветни метали, придобити вследствие на извършени дейности в складовите бази преди тяхната продажба от нито едно длъжностно лице от ТД „Държавен резерв“, гр. Варна.

По никакъв начин за целия етап на ремонта не е бил уточнен реда за установяване на наличности и стойност на демонтираните DMA и MЗ, и получените остатъчни материали, тяхното заприходждане, създаване на задължение по счетоводни данни, бракуване и продажба на отпадъчните материали. В резултат на това, по време на финансовата инспекция не беше предоставена информация от счетоводните регистри на дружеството за количеството и стойността на демонтираните DMA и MЗ и остатъчни материали- черни и цветни метали в резултат на двета етапа на ремонта на ЗБ „Дончево“.

Съгласно раздел втори „Активи и пасиви“ т.3.3 от Счетоводната политика на Агенцията , за активи, които са на стойност под 100 лева се води извън счетоводна статистика само количествено без стойност.

Видно от представените документи по време на финансовата инспекция бяха представени таблици на „извън счетоводна статистика“ на материали в употреба в бази Дончево и Ген. Тошево с наименование и количества без посочена стойност.

Само по себе си понятието „извън счетоводна статистика“ не е регламентирано в Закона за счетоводството. Дълготрайните материални активи и материалните запаси, съгласно разпоредбите на нормативните документи- Закона за счетоводството и националните счетоводни стандарти могат да бъдат заведени единствено по баланс и задбалансово на отчет. В случая в счетоводните регистри на ТД „ДР“ Варна не се установиха записвания нито по баланс, нито задбалансово на получените остатъчни материали и DMA и тяхното движение в резултат на ремонта.

В ТД „Държавен резерв“ гр. Варна не е извършена инвентаризация, с цел установяване на видовете DMA и материални запаси и остатъчните материали получени още при започване на демонтажа на ел. съоръженията, техните количества и стойност, както не е установявана наличността и стойността на същите поетапно в процеса на демонтаж на сградите и съоръженията в Зърнобаза Дончево.

Получените в резултат на извършения първи и втори етап на ремонта, DMA, MЗ и остатъчни материали- черни и цветни метали е следвало да бъдат премерени като количество,

оценени и заприходени в счетоводните регистри на ТД „Държавен резерв, гр. Варна. Вместо да бъдат оценени и заприходени в счетоводните регистри на дирекцията, същите **без да е известна стойността им** са записани в таблици- „извънсчетоводна статистика”, без създадено задължение за МОЛ и **без да са отчетени** в баланса на дирекцията.

За демонтираните количества остатъчни ел. материали и тяхната стойност е следвало да бъдат съставени необходимите документи за тяхното счетоводно заприхождаване- складова разписка или акт за приемане на DMA. Същите се съставят, с цел да се задължи МОЛ за постъпилите в склада демонтирани МДА и материални запаси и остатъчни материали- черни и цветни метали. В складовата разписка и акта за приемане на DMA се описва наименованието на DMA и MЗ, количеството, единичната цена, стойността, както и трите имена и подписите на МОЛ.

За периода на проверка 2009г.-2012г. на основание заповеди №№ РД-10-138/29.04.2009г.;РД-10-403/01.11.2010г.; РД-10-289/13.09.2011г. от директора на ТД „ДР” Варна са назначени комисии, които да извършат инвентаризации на инвентара в Зърнобаза Дончево. За резултатите от проведените инвентаризации са съставяни инвентаризационни описи, както и са изгответи актове и протоколи за брак на водещите се по счетоводни данни DMA и MЗ, подлежащи на бракуване. Предложениета за брак за утвърждавани от директора на ТД „ДР” гр. Варна или от Председателя на агенцията.

Видно от извършената инвентаризация и съставените инвентаризационни описи през 2009г., същата не отразява процеса на ремонт в ЗБ Дончево, и на получените полезни ел. материали, поради това, че е извършена два дни след започване на ремонтните работи в зърнобазата.

От изгответите инвентаризационни описи, за извършените инвентаризации през 2010г., 2011г. е видно, че не е постигнато пълно съответствие между действителното състояние на активите и пасивите към определена дата /датата на инвентаризацията/ и тяхното документално отразяване, с цел осигуряване на вярно и точно представяне на имущественото и финансовото състояние на дирекцията. В нито един от изгответите инвентаризационни описи по цитираните по-горе заповеди не е отразен процеса на ремонт в ЗБ Дончево, както и на получените в резултат на демонтажа DMA и MЗ и остатъчни материали- черни и цветни метали, с цел тяхното заприхождаване и счетоводно отчитане- балансово или задбалансово на отчет.

При извършената проверка на съставените инвентаризационни описи през 2010 и 2011г. за извършените инвентаризации на основание горецитирани заповеди издадени от директора на ТД «ДР», гр. Варна се установи, че членовете на инвентаризационните комисии не са инвентаризирали наличните след 27.04.2009г. остатъчни ел. материали- черни и цветни метали, получени в резултат на демонтажа на сградите и съоръженията в ЗБ «Дончево».

При проверката установих, че не всички налични машини, съоръжения са водили отделно по счетоводни данни. Сградите на складовете в ЗБ Дончево са били заведени, като DMA с МОЛ н-к сектор „Добруджа“ Илия Иванов Иванов, като към отчетната стойност на някои от сградите са били и част от съоръжения, ел. инсталациите, осветлението, ел. таблица, ламаринени покриви електромотори, редуктори, задвижващи устройства на редлери, елеватори и др.

При извършване на годишни инвентаризации са били инвентаризирани водещите се по счетоводни регистри DMA и не са били обект на инвентаризация, контрол, отчетност и документиране материалните дълготрайни активи и запаси, които са водили към сградата, включени в нейната стойност. Не са били обект на инвентаризация получените ел. кабели, ел. таблица, електромотори и други, получени в резултат на демонтажа на ел. съоръженията и сградите в ЗБ Дончево. От представените документи е видно, че не са извършени подготовка и фактическа проверка и измерване чрез различни способи на натураните и стойностните параметри на получените в резултат на демонтажа активи, с цел счетоводното им заприхождаване и задължаване на МОЛ, така както е определено с

## **§1,т.10 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, относно процеса на извършване на инвентаризация.**

Съгласно длъжностната характеристика на началник отдел „ФДАО“ Огнян Николов Димитров, същият организира финансова дейност и вътрешния финансов контрол, както и изготвя план-график за извършване на инвентаризаци и организира провеждането на същите. Огнян Николов Димитров отговаря и за редовното извършване на инвентаризациите и отразяване на резултатите от тях.

Съгласно заповед за инвентаризация РД-10-403/01.11.2010г.; контрола върху изпълнението на заповедта е следвало да бъде осъществен от началник отдел „ФДАО“ към дирекцията в случая от Огнян Николов Димитров.

Огнян Николов Димитров, началник отдел „ФДАО“ не е проконтролиран изпълнението на горецитираната заповед в резултат на която е извършена инвентаризация през 2010г. която не е била пълна и всеобхватна.

Видно от съставените инвентаризационни описи през 2010г. същите не съдържат информация за извършена инвентаризация на получените остатъчни материали- черни и цветни метали в ЗБ Дончево, в резултат на което същите не са заведени в счетоводните регистри на ТД „ДР“ гр. Варна по вид, количество, ед. цена и стойност, и не са отчетени в годишния финансов отчет на Агенцията за 2010г.

Съгласно заповед за инвентаризация РД-10-289/13.09.2011г; контрола върху изпълнението на заповедта е следвало да бъде осъществен от началник отдел „ФДАО“ към дирекцията в случая от Огнян Николов Димитров.

Огнян Николов Димитров, началник отдел „ФДАО“ не е проконтролиран изпълнението на горецитираната заповед в резултат на която е извършена инвентаризация през 2011г. която не е била пълна и всеобхватна

Видно от съставените инвентаризационни описи през 2011г. същите не съдържат информация за извършена инвентаризация на получените остатъчни материали- черни и цветни метали в ЗБ Дончево, в резултат на което същите не са заведени в счетоводните регистри на ТД „ДР“ гр. Варна по вид, количество, ед. цена и стойност, и не са отчетени в годишния финансов отчет на Агенцията за 2011г.

На 20.05.2010г., една година след започване на ремонта в ЗБ Дончево, / период в който не е установена наличността на възникналите остатъчни материали при ремонта и същите не са идентифицирани и описани по вид, количество и стойност, както и не са и счетоводно заведени по баланс или задбалансово по отчет и не е създадено задължение за съхранението им от МОЛ / в гр. Варна между ТД „ДР“ гр. Варна, представлявано от инж. Евдоки Георгиев Докимов, директор и инж. Дочо Маринов Дочев, вписан под № 126 в списъка за вещи лица към Варненски окръжен съд е сключен договор, с който възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши технически оглед на посочените в списък машини и съоръжения, като прецени реалното им техническо състояние към момента на огледа и определи пазарната им стойност, която да бъде заложена като начална тръжна цена при провеждане на търг по реда на Наредба №7/14.11.1997г. за продажба на движими вещи, частна държавна собственост. Съгласно договора, Изпълнителят се задължава за резултата от своята работа да изготви технико-икономическа обосновка. След извършените огледи на 10.06.2010г. и 18.06.2010г., съгласно експертизата са били оценени и отразено състоянието по 10 позиции на отпаднали при ремонта на складовете съоръжения и машини и намиращи се на площадката отпадъци- метални, дървени, покрив от ламарина и др. Отразените в обосновката активи представляват наличности с инвентарни номера, отразявани в инвентаризационни описи при извършвани инвентаризации и в предходни години, които се водят по счетоводни данни, а именно: вентилатор -9 бр; активна вентилация- 3 бр. команден пульт- 2бр; Батерия циклонна- 3 бр.; Редлер-28 броя, елеватор- 6 броя ; циклон цол 10- 3бр.; Чукова дробилка- 1бр.; Количка железопътна -1 бр. Към активната

Финансов инспектор: .....  
Пл. Канева/

вентилация на складовете вещото лице е установило 20 броя вентилатори, 14 броя вентилатори притежаващи технически корпус и 6 броя вентилатори с пробити корпуси. Вещото лице е установило и остатъци от метални въздухопроводи и вентилатори. От командните пултове оценителят е установил наличие само на корозирали остатъци от метални шкафове; от редлерите – разглобени редуктори, корита, електромотори, редуктори, като е направено предложение да се изберат най- запазените и зачислят като обратни възли – 3 бр. редуктори, 6 броя електромотори; от елеваторите- разглобени редуктори, корозирали задвижващи и обтяжни устройства, направено е предложение да се изберат 2 бр. редуктори и 4 бр. електромотори. Видно от изготвената технико- икономическа обосновка не са изброени колко на брой и какъв вид са били електромоторите и редукторите на шестте броя елеватори, липсват данни за наличие на съдържанието на командните пултове. Никъде в обосновката не са отразени наличие на ел. кабели от инсталация захранващата редлери, елеватори, вентилатори, активна вентилация, складово и външно осветление и др. машини и съоръжения . Не е отразено наличие на външни и вътрешни ел. табла към всеки от 12-те склада на ЗБ Дончево, ел. захранването на складовете. В обосновката не е отразено и наличие на редлери, елеватори и други съоръжения, които са били към складовете и са били обект на извършвано строителство и ремонт в зърнобаза Дончево. В технико- икономическата експертиза липсват данни и за въздуховоди, метални скари по протежението на складовете, метални профили, контакторни или безконтакторни комутационни апарати и други ел. материали от трафопостта на зърнобазата.

За приемане на технико икономическата обосновка директорът на ТД”ДР, гр. Варна е издал заповед № РД-10-266/01.07.2010г., с която е определил комисия в петчленен състав с председател Пламен Маринов- н-к сектор „Управление на собствеността” в дирекцията. С Протокол от 05.07.2010г. назначената комисия приема обосновката на оценителя, въпреки съществените пропуски в нея- неотразяване на демонтираните DMA, материални запаси и получените ел. материали в резултат на извършените ремонти в зърнобазата; непосочване на вид, наименование и количество на получените ел.материални и тяхното оценяване, включително останалите след ремонтните дейности ел. кабели и инсталация от цветни метали, електрически и други съоръжения, които не са се водили на отчет и са били към сгради и съоръжения и които именно с извършваща се експертен анализ е следвало да бъдат установени по мярка, вид, количество и оценени. Бившият директор на ТД „ДР” гр. Варна, Евдоки Докимов приема, че обосновката отговаря на заданието, изискванията за качество, пълнота и прецизност и я одобрява, въпреки че му е известно, че същата е с непълно съдържание, относно активите обект на оценка.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в технико- икономическа обосновка информация, невключваща данни за цветни и благородни метали, останали след извършени строителни дейности з ЗБ Дончево, като кабели от ел. инсталации, ел. оборудване, ел. табла, трафопост, командни пултове, метални шкафове и съдържанието им / електромотори, редуктори и възли може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама за което отговорност следва да носи бившият директор на ТД «Държавен резерв» гр. Варна, Евдоки Георгиев Докимов, одобрил експертизата на вещото лице Дочо Дочев., въпреки наличието на сериозни пропуски при съставянето и които са му били известни.

На основание заповед на председателя на агенцията №РД 10-193/15.07.2010г. са определени за продажба излишни негодни движими и недвижими вещи- частна държавна собственост- черни и цветни метали, вследствие на извършени строителни дейности в бази на Агенцията.

В резултат на проведен търг за явно наддаване за количества черни и цветни метали е бил склучен договор от продажба ПП-9/28.10.2010г. с «Камекс Комерс» ЕООД гр. Бургас. От страна на ТД «Държавен резерв», гр. Варна на фирмата- купувач са продадени 69 040 кг.черни

метали на стойност 28 543.90 лева и 126 кг. мед на стойност 1082.83 лева., съгласно справка изх. № УС-02-1087/24.04.2013г. изготвена по време на финансова инспекция. За предадените количества черни и цветни метали освен 11 броя приемо- предавателни протоколи, подписани от МОЛ и началник сектор «Добруджа» Илия Иванов Иванов и съответните пропуски за извозване и кантарни бележки в ТД «Държавен резерв» гр. Варна не се установиха данни за заведени количества черни и цветни метали на отчет със създадено задължение за МОЛ, от които да бъдат приспаднати продадените количества. От така, съставените документи, остава неясно на каква база и как е определено продаденото количество черни и цветни метали при условие, че за същите липсва информация в счетоводните регистри на ТД «ДР», гр. Варна.

По време на финансата инспекция ми беше представена „справка на отпадналите материални активи при ремонти извършени в ЗБ Дончево през 2009 г.” вх. №1332/15.04.2011 г., подписана единствено от Илия Иванов Иванов. Справката беше представена на финансата инспекция от Илия Иванов Иванов, началник – сектор „Добруджа“ с писмените обяснения дадени от него заведени с № 391/12.02.2013г. в деловодството на ТД „ДР“ гр. Варна. В „справката“ са посочени инвентарните номера на описани активи, както и сметката по която се водят по баланс- гр. 20 и задбалансово гр. 99. Справката не съдържа информация за количества и стойност на посочените активи както и липсват посочени наличности на кабели, силови проводници, електродвигатели и др. получени при демонтажа на ел. съоръженията ел. материали с техните конкретни параметри. Представената „справка за отпадналите материални активи“ не съдържа необходимите задължителни съгласно разпоредбите на чл.7, ал.1 от Закона за счетоводството реквизит и не може да бъде документ с доказателствена сила, тъй като не съдържа количеството, ед. цена и стойността на посочените в нея активи, както и информация за вида, количеството и стойността на отпадналите материални активи по време на ремонта- остатъчни материали- черни и цветни метали. Изготвената справка е без подписи на длъжностните лица, установили данните в нея, съставена е две години след започване на ремонта в ЗБ Дончево“ и е подписана единствено от Илия Иванов Иванов, началник- сектор „Добруджа“. „Справката за отпадналите активи при ремонти извършени в ЗБ Дончево“ не съдържа количествата, ед. цена и стойността на съдържащите се в нея активи. На основание на съставената от Началник- сектор „Добруджа“ и МОЛ Илия Иванов Иванов „справка“ не може да бъде създадено задължение по счетоводни данни за отчетника, за активите възникнали в резултат на ремонта, поради непосочване на тяхния вид, количество, ед. цена и стойност, както и на конкретните параметри на същите. Посочената в писмените обяснения на Илия Иванов Иванов, входирани под № 391/12.02.2013 г. в ТД „ДР“ гр. Варна до финансата инспекция „справка за отпадналите материални активи“ е без степен на пълна всеобхватност на отпадналите по време на ремонта активи и не може да претендира за пълнота и достоверност на съдържащата се в нея информация, поради това, че е изготвена на 15.04.2011г. т. е. две години след започване на ремонта и подписана единствено от Илия Иванов Иванов, началник .- сектор „Добруджа“, но и МОЛ на базите.

Едва през 2012 г. със заповед № РД-10-18/26.01.2012 г.на директора на ТД „ДР“, гр. Варна е назначена комисия, която да извърши проверка на количеството на отпадналите след извършените ремонтни дейности материали в Зърнобаза Дончево. За резултатите от своята работа комисията съставя протокол от 20.02.2012 г. за установяване на наличности. Съставеният протокол обаче не отразява вярно и точно количественото състояние на демонтираните материали при ремонтните дейности, тъй като същото е извършено **32 месеца** след започване на демонтажа на машини и съоръжения, време през които демонтираните и получени ел. материали са били оставени на открито без контрол в Зърнобаза Дончево.

В съставеният протокол за резултатите от инвентаризацията са отразени установените наличности от остатъчни ел. материали на 26.01.2012г. В същия липсва стойност на намерените налични активи, тъй като установените такива не са били замерени и оценени. Видно от резолюцията на протокол от 20.02.2012г.подписана от директора на ТД „ДР“,гр.

Варна, количествата по позиции 23 и 24 от същия, следва да бъдат уточнени- чрез оглед и измерване, с цел завеждане на отчет.

В позиция 23 от протокол вх.№308/20.02.2012г. от извършена инвентаризация , съгласно заповед № РД-10-18-/26.01.2012г. е записано, че е намерена наличност от :" два купа метални отпадъци от редлери, елеватори, вериги, редуктори, циклони, ел. двигатели, пасарелка и МГЗИ без да е посочено количеството, ед. цена и стойност на активите, както и техните конкретни параметри. В позиция 24 е записано, че е намерена „Куп от поцинкована покривна ламарина” без да посочено количеството, ед. цена и стойността на същата.

В протокола от извършената проверка, комисията по тези две позиции е записала: „По време на извършване на проверката Дирекцията не разполага с финансов и технически ресурс за определяне по видове на количествата по последните две позиции / имайки в предвид 23 и 24/ и е икономически неизгодно тяхното товарене, транспортиране, мереене и разтоварване. Същите, според протокола за включени в подготвящите се от Агенцията документи за продажбата им по Наредба №7/14.11.1997г., при извършването на която практиката в Дирекцията е да се претеглят на автовезна, в присъствието на назначена от Директора на ТД „ДР“ Варна комисия и тогава да бъдат определени точните количества”.

В изпълнение на Заповед № РД-10-42/22.02.2012г. на Директора на ТД „ДР“- Варна, който разпорежда активите от първия протокол по позиция 23 и 24 да се уточнят количествено, тричленна комисия от ТД „ДР“-Варна в присъствието на МОЛ Илия Иванов Иванов- н-к сектор „Добруджа“ е извършила оглед на същите, където е идентифицирала метални отпадъци от редлери, елеватори, вериги, редуктори, ел. двигатели, циклони, пасарелка, МГПЗ и поцинкована покривна ламарина. Съгласно протокола Комисията констатира наличието на два купа метали с посочени размери на куповете, на които не може да извърши замерване, поради липсата на техника, с която да се извърши това. Съгласно протокола, комисията счита, че без налични подходящи технически средства е изчерпала всички обективни възможности за единозначно определяне по видове на количествата им и единствената възможност за отчетност е декларираната от МОЛ разумна увереност, че от двата купа в безпорядък в дълбочина и височина са складирани демонтирани и нарязани машини и съоръжения посочени в 27 позиции с инвентарни номера на същите, без посочено количество, ед. цена и стойност.

Комисията предлага по тези констатирани данни да бъдат заведени на отчет отпадналите, демонтирани и съхранявани на откритата площадка метални елементи до окончателното им реализиране по подготвяната от ДА „ДРВВЗ“ процедура по Наредба №7/14.11.1997г. за продажба на негодни и излишни движими вещи- частна държавна собственост.

В резултат на извършената инвентаризация с дата 24.02.2012г. е съставена таблица наречена „извънсчетоводна статистика”, в която са записани активи по 68 позиции само количествено без посочена единична цена и стойност на същите. Тази информация не е осчетоводена в регистрите на дирекцията. Имайки в предвид доклада на инвентаризационната комисия от същата дата, съставеният опис не може да претендира за всеобхватност на получените в резултат на ремонтните работи ел. материали, поради невъзможността на комисията да извърши измерване, изтегляне и оценяване на същите. Протоколът от извършената инвентаризация е подписан от МОЛ Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа“.

От извършената проверка на проведените инвентаризации през месец януари и февруари 2012г. и от съставените инвентаризационни описи се установи, че описаните материални запаси и остатъчни материали- черни и цветни метали в резултат на извършените ремонтни работи в ЗБ Дончево са без посочена стойност и същите не са счетоводно отразени в регистрите на дирекцията, в резултат на което не са били отчетени в годишния финансов отчет на Агенцията за 2012г., Контрола върху изпълнението на заповеди РД 10-18/26.01.2012г. и РД 10-42/22.02.2012г. е следвало да бъде осъществен от началник отдел „ФДАО“ към дирекцията в случая от Отгнян Николов Димитров.

Финансов инспектор .....  
Гр. Канева/

Огнян Николов Димитров, началник отдел „ФДАО“ не е проконтролиран изпълнението на горецитирани заповеди в резултат на което извършените инвентаризации през 2012г. не са били пълни и всеобхватни.

С писмо изх.№ 268/27.01.2012г. подписано до директор дирекция „ФСДУС“ на ДА „ДР ВВЗ“ до директорите на териториални дирекции в страната, относно провеждане на процедура по Наредба №7/14.11.1997г. за продажба на негодни и излишни движими вещи/ черни и цветни метали, във връзка с необходимостта от освобождаване на складовите бази от негодни и излишни движими вещи / черни и цветни метали/ и подготовка на документацията за продажбата им, същата изиска от директора на ТД „ДР“ гр. Варна информация в табличен вид, относно приблизителното количество в тон на металите, вида на съоръженията на нарязани или ненарязани, получени в резултат на ремонта в ЗБ Дончево

С писмо изх.№УС-02-184/ 15.02.2012г. подписано от директора на ТД „Държавен резерв“ гр. Варна е изпратена информация за количествата на остатъчни излишни и негодни движими вещи- частна държавна собственост- черни и цветни метали мед и алуминий до ДА „ДР ВВЗ“. В забележка към информацията е записано, че количествата на записаните в нея метали са ориентировъчни, като точните количества ще се установяват след претеглянето им.

По време на финансовата инспекция не беше представена информация за базата, на основание на която е изготвена справката за количествата остатъчни ел. материали и начина на тяхното определяне, той като инвентаризацията описи от 2012г. и счетоводните регистри на ТД „ДР“ гр. Варна не дават информация за количеството и стойността на получените в резултат на ремонта остатъчни ел. материали- черни и цветни метали, поради това, че бившият директор на ТД „ДР“гр. Варна не е предприел разпоредителни действия за измерване , оценяване и завеждане на счетоводна отчетност за същите.

Съгласно чл.29,ал.1 от Устройственият правилник на ДА „ДРВВЗ“ директорите на дирекции ръководят, организират, контролират, планират, отчитат, координират и носят отговорност за дейността и за изпълнението на задачите на съответната дирекция..

Съгласно раздел седми, т.”В” Финансови ресурси” ( размер и вид отговорност) от длъжностната характеристика за длъжността „директор”, заемащият длъжността директор отговаря за стриктното спазване на финансовата дисциплина в териториална дирекция, както и за законосъобразното разходване на бюджетните средства. Директорът ръководи, организира и контролира цялостната дейност на дирекцията.

Независимо, че не е бил писмено уведомен за наличието на остатъчни материали- черни и цветни метали, възникнали в резултат на ремонта на зърнобаза Дончево на бившият директор на ТД „Държавен архив“ гр. Варна Евдоки Георгиев Докимов, му е било известно за наличието на същите, както и това, че се намират на открито на площадка без създадена организация за съхранение, отчетност и контрол., още със започването на ремонта. Евдоки Георгиев Докимов, директор на ТД „ДР“, гр. Варна е изпратил докладна записка изх. № УС-02-1462/29.09.2009г. относно бракуване и продажба на непотребните машини , съоръжения, оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, отделни възли и детайли от тях до Агенцията, като е информиран Председателят на Агенцията за наличието им и въпреки полученият отговор- писмо изх. № 3814/19.12.2009г., подписано от Председателя на ДА, че „ДА „ДРВВЗ“ има сключени договори за изготвяне на експертни оценки, на машини, съоръжения и оборудване, не е предприел **съвременни** действия за оценяване на получените в резултат на ремонта ел. материали- черни и цветни метали- частна държавна собственост на Агенцията.

В ТД „Държавен резерв“, гр. Варна не са предприети разпоредителски действия от страна на бившият директор Евдоки Георгиев Докимов и през следващите години на ремонта 2010г. и 2011г., за оценяване и заприходждане на активите, в предвид факта, че същият се е

Финансов инспектор: .....  
/Пл. Канева/

извършвал на два етапа и е следвало оценяването и заприходждането на същите да се извърши поетапно.

Бившият директор на ТД «ДР» гр. Варна Евдоки Георгиев Докимов не е определил дължностни лица, които да извършат измерването, оценяването, съхранение и отчитането на остатъчните ел. материали, възникнали по време на ремонта на ЗБ Дончево. В счетоводните регистри на дирекцията не е отразено количеството и стойността на получените остатъчни материали от двата етапа на ремонта. Не е отразено преместването на остатъчните ел. материали от склад в склад, повторното използване на част от материали при спазване разпоредбите на чл.4, ал.3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции. Посочените обстоятелства са създали възможност демонтираните DMA и ел. материали от извършените PCMP на ЗБ Дончево да бъдат оставени без контрол, без съхранение и без счетоводно да са заведени и да е отразено тяхното движение, с което е допусната възможност същите да бъдат предмет на неправомерни действия – преместване, изнасяне и продажба. Видно от представените документи по време на финансовата инспекция, подаваната информация за наличности от черни и цветни метали в ТД «ДР», гр. Варна, зърнобаза Дончево от бившия директор Евдоки Георгиев Докимов е извършена без фактическо измерване и оценяване на същите, тъй като в ТД «ДР» гр. Варна не съществува информация за реалното количество на получените остатъчни материали по време на ремонта на ЗБ Дончево и тяхната стойност. Получените в резултат на демонтажа остатъчни ел. материали- черни и цветни метали са били оставени на «куп» на открито, без упражнен контрол и създадена организация за съхранение от страна на бившият директор Евдоки Георгиев Димитров.

Поради смъртта на лицето Евдоки Георгиев Докимов, бивш директор на ТД «ДР» гр. Варна, същото не може да бъде привлечено към имуществена отговорност, в качеството си на отговорно лице по смисъла на чл.23, т.3 от ЗДФИ, солидарно отговорно за причинената вреда с МОЛ на базите Илия Иванов Иванов. Горното се удостоверява с препис- извлечение от акт за смърт №0506/29.06.2012г., издаден от Община Варна, отдел Гражданска регистрация.

По разпореждане на началник сектор „Добруджа” Илия Иванов Иванов, без наличие на писмена заповед от директора на ТД „ДР” гр. Варна, част от получените при ремонта DMA, MZ и остатъчни материали- черни и цветни метали са били преместени от Зърнобаза Дончево в Зърнобаза Ген. Тошево, за което са съставени следните протоколи:

• **Протокол от 05.10.2009г.**-с автомобил „Пежо” В 49-23 СС от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени отпадни ел. материали и ел. табла от извършващите се PCMP в базата. Протоколът е подписан от Илия Иванов Иванов, началник-сектор „Добруджа”. Същият е без посочени количества, видове, ед. цена и стойност на пренасяните ел. материали. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за извозване на ел. материалите, съгласно инструкцията за пропускателен режим по базите на дирекцията, с което е допуснато да бъде занижен контрола по изпълнението на пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата. От така съставения протокол не става ясно какво се пренася, кой го предава и кой го приема. Така съставеният „протокол от 05.10.2009 г.“ е без доказателства сила, тъй като при прехвърляне на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписите на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по кое време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за иззвозване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизящи и

Финансов инспектор: .....  
/Г. Канева/

излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушения на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим, както и без посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за извозване, удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това.

• **Протокол от 02.09.2011г.**- от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени, без посочване на вида на превозното средство, кабели от стари инсталации. Протоколът е подписан за пренесъл от Веселин Колев Янакиев- гл. експерт в дирекцията и за приbral материалите - Димитър Йорданов Митев- гл. специалист в дирекцията. Протоколът е без посочени количества, видове, ед. цена и стойност на пренасяните материали. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за извозване, съгласно инструкцията за пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата. От така съставения протокол не става ясно какво се пренася. Съставеният **Протокол от 02.09.2011 г.** е без доказателствена сила, тъй като при прехвърляне на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг, във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписите на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по какво време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за извозване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушения на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим, както и без посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за извозване удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това.

• **Протокол от 28.09.2011г.**- от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени кабели от стари инсталации и ел. таблица. Протоколът е подписан за пренесъл от Веселин Колев Янакиев- гл. експерт ТД „ДР“, гр. Варна и за приbral материалите- Димитър Йорданов Митев- гл. специалист в ТД „ДР“, гр. Варна. Протоколът е без посочени количества, видове, ед. цена и стойност на пренасяните материали. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за извозване, съгласно инструкцията за пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е

създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата. От така съставения протокол не става ясно какво се пренася. Така съставеният документ е без доказателствена сила, тъй като при прехвърляне на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписи на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по какво време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за иззвзване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушения на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим, без посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ, както и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за иззвзване, удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това..

**Протокол от 06.10.2011г.-** от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени корпуси на осветителни тела и кабели от стари инсталации. Протоколът е подписан за пренесъл от Веселин Колев Янакиев- гл. експерт в дирекцията и за прибрали материалите- Димитър Йорданов Митев- гл. специалист в дирекцията. Протоколът е без посочени количества, видове материали, ед. цена и стойност. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за иззвзване, пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата. От така съставения протокол не става ясно какво се пренася. Така съставения документ е без доказателствена сила, тъй като при прехвърляне на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписи на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по какво време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за иззвзване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушения на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим, без посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ, както и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за иззвзване, удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това..

Финансов инспектор .....  
Пл. Канева/

• **Протокол от 27.10.2011г.**- от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени демонтираните осветителни тела, кабели от стари инсталации, скари от ел. таблица и корпуси от ел. таблица. Протоколът е подписан за пренесъл от Веселин Колев Янакиев- гл. експерт в дирекцията и за приbral материалите- Димитър Йорданов Митев- гл. специалист в дирекцията. Протоколът е без посочени количества, видове материали, ед. цена и стойност. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за извозване, съгласно пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата От така съставения протокол не става ясно какво се пренася. Така съставения документ е без доказателства сила, тъй като при прехраняване на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписи на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по какво време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за извозване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушение на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим върнобазите, без посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ, както и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за извозване, удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обстоятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това..

• **Протокол от 13.12.2011г.**- от база Дончево за база Ген. Тошево са превозени кабели от стари инсталации и от временно захранване. Протоколът е подписан за пренесъл от Тихомир Милев Начев- изпълнител в ТД „ДР“ гр. Варна и за приbral материалите- Димитър Йорданов Митев- гл. специалист в ТД „ДР“, гр. Варна. Протоколът е без посочени количества, видове, ед. цена и стойност. По време на финансовата инспекция не беше представен пропуск за извозване, пропускателната и охранителната система в ЗБ Дончево, съгласно разпоредбите на Инструкцията за пропускателния режим на базите в ТД „ДР“ Варна и сключените договори за охранителна дейност от ДА „ДРВВЗ“ през проверявания период и е създадена възможност за изнасяне без проверка и контрол на имущество от базата От така съставения протокол не става ясно какво се пренася. Така съставения документ е без доказателства сила, тъй като при прехраняване на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи се посочва точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/, както и подписи на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по кое време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за извозване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на върното и точно количество на материалите, обект на преместване.

Видно от гореизложените факти и обстоятелства и от съдържащата се в протокола недостатъчна информация, в нарушение на вътрешните нормативни актове на ТД «ДР», гр. Варна, уреждащи пропускателния и охранителния режим, както и на съставяне на протокол без

посочване на наименования на демонтирани DMA и остатъчни материали- черни и цветни метали, техните количества, ед. цена и стойност, подписи на МОЛ, както и без отразяване преместването от база в база в дневника за влизачи и излизащи автомобили в ЗБ Дончево и липсата на пропуск за извозване, удостоверяващ фактическото напускане на ЗБ Дончево може да се направи обоснован извод за преднамерено, невярно и неточно представяне на факти и обсноятелства, което по смисъла на параграф 1, т.9 от ДР на ЗДФИ е индикатор на измама, отговорност за което носи Илия Иванов Иванов, началник сектор «Добруджа» в ТД «ДР» гр. Варна, който е разпоредил преместването без правомощия за това.

От горецитирани шест протокола за преместване на активи, може да се направи извода, че същите са без степен на доказателственост, поради това, че в тях не са отразени активите обект на преместване по наименование, количество, ед. цена, както и че същите са посочени без стойностно изражение, съгласно разпоредбите на чл.7, ал.1 от Закона за счетоводството. Липсата на тези реквизити прави протоколите документ без доказателствена сила. Изготвяните протоколи при преместването не съдържат наименование, вид, мярка, количества и стойност на натоварените и преместени материали. В ТД «Държавен резерв» гр. Варна липсва информация за това кога и от кого е дадено разрешението за преместване на ел. материали от ЗБ Дончево в ЗБ Ген. Тошево, как е бил осъществен контрола при натоварването, преместването и получаване на материалите, предвид че същите към момента на проверката не са уточнени по вид, мярка, количества и стойност, както и счетоводно заприходени в регистрите на дирекцията.

По време на финансовата инспекция беше представена справка за повторно вложени годни демонтиран материали за периода 2009-2011г. В справката са посочени обекта , вида на материала и количеството, което е вложено. Справката е подписана от Веселин Колев Янакиев, главен специалист в ТД «ДР» Варна. Представеният документ «справка», както и приложените протоколи за повторно вложени годни демонтиран материали за периода 2009-2011г. към него са документи без доказателствена сила, тъй като, същите са без посочено стойностно изражение съгласно разпоредбите на чл.7, ал.1 от Закона за счетоводство. Поради липсата на стойност на повторно вложените материали, изготвените протоколи не са осчетоводени в счетоводството на дирекцията. Изготвените протоколи не съдържат изискуемата информация по чл.7, ал.2 от Закона за счетоводството необходима за вътрешен счетоводен документ.

В ТД «ДР» гр. Варна е следвало първоначално демонтираните ел. материали от ЗБ Дончево да бъдат заприходени и за повторно вложените демонтиран материали да бъде издаден Документ за отпускане на материали от склад, който е искане. Във всички случаи при отпускане на материали от склад в искането следва да се впише дата, месец; година, както и да се опише наименованието размера вида, мярката количеството- наредено и отпуснато. Документът следва да се оформи с подписите на отпуснал МОЛ и получил.

Всички документи / искания/, с които следва да се изписват излезлите СМЦ от складовете, следва в края на месеца да се описват в обобщаващ отчет от който да се вижда, вида, общия брой на излезлите от склада количества материали, тяхното направление по предназначение. Издадените през месеца искания, следва да бъдат осчетоводени на база стойността на изписаните материали през месеца. В ТД «ДР» Варна процеса са повторно използване и влагане на част от остатъчните материали не е отразен, поради липсата на първоначална счетоводна информация за количеството и стойността на демонтираните DMA и МЗ и остатъчни ел. материали получени в резултат на извършените РСМР в Зърнобаза Дончево.

От гореизложеното е видно, че са допуснати редица слабости, касаещи организацията по съхранение на остатъчните материали, получени в резултат на демонтажните работи Не е установена с инвентаризация тяхната наличност по вид, мярка и количество. Получените остатъчни материали не са оценени- липсва ед. цена и стойност за всеки един от получените видове ел. материали. Придобитите остатъчни материали- черни и цветни метали не са намерили счетоводен израз в счетоводните регистри на дирекцията. В същата не е известно количеството и

стойността на получените остатъчни материали. Не е отразено документално в счетоводството на дирекцията при спазване разпоредбите на чл.4, ал.3 от Закона за счетоводството за документална обоснованост на стопанските операции и факти процеса на преместване на остатъчните ел. материали от склад в склад както и повторното използване на част от тези материали. Липсата на точна отчетност е довела до състояние при което демонтираните DMA и ел. материали от извършени РСМР на ЗБ Дончево да бъдат оставени без контрол, без счетоводно да са заведени и да е отразено тяхното движение, с което е допусната възможност същите да бъдат предмет на неправомерни действия – изнасяне, продажба и лично благодетелстване.

Съгласно разпоредбите на чл.4, ал.3 от Закона за счетоводството, предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопаските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

За периода на проверка 2009г.-2012г. в ДА «ДРВВЗ»-ТД «ДР», гр. Варна не са съставени, в резултат на липсата на разпоредителни действия не са съставени документи с доказателствена сила, относно оценяването, контрола, заприходждането и съхранението на получените остатъчни ел. материали-черни и цветни метали в ЗБ Дончево, отговарящи на разпоредбите на чл.7, ал.1 и ал.2 от Закона за счетоводството и в резултат на това същите не са осчетоводени в регистрите на ДА «ДРВВЗ»- ТД «ДР», гр. Варна, респективно на Държавна агенция «Държавен резерв и военновременни запаси».

Съгласно длъжностна характеристика на Илия Иванов Иванов- началник-сектор "Добруджа", същият ръководи, организира и контролира цялостната дейност в базата по приемане, съхранение, опазване и предаването на съхраняваните стоки и материали, контролира приходно- разходните документи, свързани с доставките и отпускането на стоки и материали. Същият следи за постъпващите приходи и направените разходи и точното им документално отразяване, контролира качеството състояние на съхраняваните стоки и материали и предлага мерки за тяхното съхранение. Предоставя в ТД „ДР“ Варна необходимата текуща и месечна отчетност, относно съхраняваните материали и извършваните ремонти в сектора, пази и съхранява повереното му имущество с грижата на добър стопанин. Съгласно раздел VII, т.В „Финансови ресурси“ / размер и вид отговорност/и т.Г „Оборудване и други ресурси“. Илия Иванов Иванов носи финансова отговорност за опазване количеството и качеството на съхраняваните ДР и ВВЗ.

Илия Иванов Иванов носи и материална отговорност за повереното му оборудване, сграден фонд, СМЦ и DMA.

Видно от гореизложеното, Илия Иванов Иванов притежава всички права, задължения и отговорности на фактически отчетник, свързани с получаване, събиране, съхраняване, разходване или отчитане на имуществото на ЗБ Дончево и ЗБ Ген. Тошево, както и с управление и разпореждане със същото това имущество и на основание чл.23, т.1 и т.4 от Закона за държавната финансова инспекция, може да бъде привличан към имуществена отговорност.

От извършената проверка на предоставените по време на финансовата инспекция документи се установи, че със започване на фактическите ремонтни работи, считано 27.04.2009г. е започнало и изнасянето на демонтираните ел. материали от ремонтирани помещения. Считано от този момент Началник-сектора Илия Иванов Иванов, в качеството му на материално отговорно лице и отговорно длъжностно лице не е предприел действия за създаване на организация за съхранение и отчетност на демонтираните DMA и ел. материали и получените в резултат на това- черни и цветни метали. Същият не е докладвал писмено на директора на ТД „ДР“ Варна, с искане да бъдат назначени длъжностни лица, които да извършват описание, установяването на наличността, завеждането в счетоводните регистри, с цел съхранението и контрол върху тези материали. Не е издадена заповед от бившия директор на ТД „ДР“ Варна за назначаване на комисия, която да установи наличността на

материалните активи и запаси, получени в резултат на извършващия се ремонт в ЗБ „Дончево“ на остатъчни материали- черни и цветни метали, представляващо държавно имущество.

Създадените условия за безстопанственост, от страна на бившия директор на дирекцията Евдоки Георгиев Докимов, както и липсата на отчетност и контрол са създали възможност за извършване на посегателства и изнасяне на черни и цветни метали от складовите бази на ТД „ДР“ Варна, с цел продажба, с което е извършвано облагодетелстване за сметка на собствеността на агенцията.

**2. Проверка за законосъобразност на извършените в ТД «Държавен резерв» гр. Варна разходи за ремонтни дейности в зърнобазите «Дончево» и «Генерал Тошево» в т.ч. материална проверка на вложените при ремонтите ел. кабели и машини, документална обоснованост на разходите, инвентаризация на наличните подменени/ бракувани материали и оборудване и счетоводното им отчитане.**

По време на финансовата инспекция впредвид факта, че не беше установено количеството на демонтираните ел. материали и получените от тях цветни метали и същите не бяха заведени на отчет в ТД „ДР“ гр. Варна по баланс или задбалансово по време на инспекцията извършил и фактическа проверка на остатъка от металите намиращи се в ЗБ Дончево и ЗБ Тошево, получени в резултат на ремонта в ЗБ Дончево, за резултатите от която се съставиха инвентаризационни описи входирани под № 424/11.02.2013г. Проверката се извърши на основание заповед № РД 10-32/31.01.2013г. на директора на ТД „ДР“, гр. Варна. Проверката започна с попълване на въпросен лист от МОЛ Илия Иванов Иванов. За резултатите от същата се състави инвентаризационен опис, състоящ се от 64 позиции и съдържащ информация за мярка, количество и фактически намерено количество. Видно от изгответната сравнителна ведомост е извършена съпоставка между намерените количества по време на инвентаризацията с данните от „извънсчетоводната статистика“, където са заведени количествено остатъчните ел. материали с инвентаризацията от 24.02.2012г. без стойностно изражение на установените по време на инвентаризацията активи и посочване конкретни параметри на същите

По време на проверката се установи наличност от 60 кг. мед без същата да е заведена по счетоводни данни в счетоводните регистри на ТД „ДР“ Варна. Според заключението на инвентаризационната комисия намереното налице количество мед е на отговорно пазене до предаването и на фирмата купувач „Алмед“ ЕООД Бургас Същата е предадена на 13.02.2013г. на фирма „Алмед“ ЕООД гр. Бургас от Илия Иванов Иванов и Стефан Илиев Любчев, във връзка с изпълнение на чл.6 от Договор за продажба на черни и цветни метали. Съгласно заключението на инвентаризационната комисия материалите / машини, съоръжения, изделия и обособени възли от тях/ по позиции №№16,18,19,20,22,23,27,31,32,34,35,36,37,39,40,41,42,43 и 44 , както и 9 броя от позиция 26 „редуктори“ и 6 броя от позиция 30 „Портални врати „, са намерени нарязани за предаване на купувача по договор за прозажба № ПП-7/21.08.2012г. Цитираните материали, според инвентаризационната комисия са също на отговорно пазене до предаването им. Изгответните документи за резултатите от инвентаризацията са подписани от МОЛ Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа“ и членовете на инвентаризационната комисия.

Видно от сравнителната ведомост за извънсчетоводна статистика на материали, която не представя документ , на основание на който установените активи да бъдат счетоводно отразени към 01.02.2013г. по позиция 2 са отразени фактически намерени 8 броя ел. мотори, както и вентилатори с двигатели 14 броя, без посочване конкретните параметри на същите.

По време на финансовата инспекция се извърши проверка на количеството на продадените черни и цветни метали, което е извършено на основание сключен договор между Агенцията и изкупувач на металите, при която се установи следното:

**1. По договор за продажба № ПП-9/28.10.2010г. сключен между ДА”ДР ВВЗ“ гр. София и „Камекс Комерс ЕООД гр. Бургас, след проведен търг с явно наддаване, продавачът прехвърля на фирмата – купувач правото на собственост върху остатъчни излишни и движими вещи частна държавна собственост – черни и цветни метали придобити вследствие на извършени СМР в базите на Агенцията.. С приемо- предавателен протокол вх.№ 1417/21.04.2011г.Илия Иванов Иванов**

Финансов инспектор: .....  
Иванова/

предава на фирмата – купувач отпадни цветни метали мед- 126 кг на стойност 1082.83 лева. Протоколът е подписан от Илия Иванов- н-к сектор Добруджа и Стефан Илиев Любчев- гл. специалист в сектор „Управление на собствеността” в ТД „ДР”, гр. Варна.. Приемо- предателния протокол е придружен от пропуск за извозване №0010023/20.04.2011г. и кантарна бележка. По същия договор с 10 приемо- предавателни протокола в периода 18.04.2011г.-20.04.2011г. са предадени на фирмата купувач 69 040 кг. от Илия Иванов Иванов- началник-сектор „Добруджа” и МОЛ черни метали на стойност 28 543.90 лева.

Предадените черни метали и цветни метали, с цел продажба не са намерили счетоводен израз в счетоводните регистри на дирекцията, тъй като същите не са били заприходени при извършения демонтаж. Получените черни и цветни метали, предадени с протокола на фирмата изкупвач отразяват моментното състояние на наличните метали в база Дончево, към датата на предаване, поради липса на информация за реалното фактически получено количество при демонтажа на сградите и ел. съоръженията в зърнобаза Дончево, което да е отразено в счетоводните регистри на дружеството и заприходено. Средствата от продажбата на предадените черни и цветни метали са постъпили по банкова сметка на ДА „ДР ВВЗ”, съгласно писмените обяснения на началник отдела „ФДАО”, Огнян Николов Димитров входирани под № ФД-16-1087/25.04.2013г.

**2. По договор за продажба № ПП-7/21.02.2012г. склучен между ДА”ДР ВВЗ” гр. София и „Алмед” ЕООД гр. Бургас,** след проведен търг с явно наддаване, продавачът прехвърля на фирмата – купувач правото на собственост върху остатъчни излишни и движими вещи частна държавна собственост – черни и цветни метали придобити вследствие на извършени РСМР в базите на Агенцията.

- С приемо- предавателен протокол вх.№ 2839/13.09.2012гг.Илия Иванов предава на фирмата – купувач отпадни цветни метали мед- 230 кг. Протоколът е подписан от Илия Иванов Иванов- н-к сектор Добруджа и Стефан Илиев Любчев- гл. специалист в сектор „Управление на собствеността”. Приемо- предателния протокол е придружен от пропуск за извозване №0010032/13.09.2012г. и кантарна бележка;
- С приемо- предавателен протокол вх.№ 3082/04.10.2012г. Илия Иванов Иванов предава на фирмата – купувач отпадни цветни метали мед- 12 кг и алуминий 400 кг. Протоколът е подписан от Илия Иванов Иванов- н-к сектор Добруджа и Стефан Илиев Любчев- гл. специалист в сектор „Управление на собствеността”. Приемо- предателния протокол е придружен от пропуск за извозване №009634/04.10.2012г. и кантарна бележка;
- С приемо- предавателен протокол вх.№ 3083/04.10.2012гг.Илия Иванов Иванов предава на фирмата – купувач отпадни цветни метали мед- 350 кг. Протоколът е подписан от Илия Иванов Иванов- н-к сектор Добруджа и Стефан Илиев Любчев- гл. специалист в сектор „Управление на собствеността”. Приемо- предателния протокол е придружен от пропуск за извозване №009635/04.10.2012г. и кантарна бележка;
- С приемо- предавателен протокол вх.№ 461/14.02.2013г.Илия Иванов Иванов предава на фирмата – купувач отпадни цветни метали мед- 60 кг, установена налична при проведената инвентаризация на цветни метали по време на финансовата инспекция Протоколът е подписан от Илия Иванов Иванов- н-к сектор Добруджа и Стефан Илиев Любчев- гл. специалист в сектор „Управление на собствеността”. Приемо- предателния протокол е придружен от пропуск за извозване №009645/13.02.2013г. и кантарна бележка;

Общо по договора са предадени на Алмед „АД гр. Бургас цветни метали както следва:

- мед 652 кг. на стойност 5453.33 лева
- алуминий 400 кг. на стойност 662.59 кг.

За предадените количества черни и цветни метали е изгответа от ТД „Държавен резерв” гр. Варна справка изх.№ УС-02-1087-1/24.04.2013г.

По договора за продажба с „Алмед ЕООД гр. Бургас 10 приемо- предавателни протокола в периода 04.09.2012г.г.-13.02.2013г. са предадени на фирмата купувач от Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа” черни метали на стойност 155085 кг. на стойност 59003.64 лева и олово 1700 кг. на стойност 1720.13 лева. Предадените черни метали и цветни метали не са

Финансов инспектор: .....  
Пл. Канева/

намерили счетоводен израз в счетоводните регистри на дирекцията, тъй като същите не са били заприходени при извършения демонтаж на машини и съоръжения в ЗБ Дончево. Получените черни и цветни метали, предадени с горецитирани протоколи на фирмата-изкупвач отразяват моментното състояние на наличните метали в база Дончево, към датата на предаване поради липса на информация за реалното фактически получено количество черни и цветни метали при демонтажа на сградите и ел. съоръженията възнобаза Дончево за целия период на ремонта, което да е отразено в счетоводните регистри на дружеството. За продадените черни метали общо в размер на 225 825 кг на стойност 89267.67 лева на основание приемо- предавателните протоколи по двета договора, следва да се задължи и завери партидата на МОЛ Илия Иванов Иванов.

Видно от извършената проверка през периода от 2009г до 2012г. не са изготвени документи, с които придобитите DMA и остатъчни ел. материали да са заведени на отчет и отразени в счетоводните регистри на ТД „ДР“ Варна. Счетоводните регистри на дирекцията не могат да дадат информация за наличност на цветни метали по счетоводни данни в началото на ремонта, движението на същите, както и продажбата им по двета договора и салдото в края на отчетните периоди: към 31.12.2009г., 31.12.2010г., 31.12.2011г. и 31.12.2012г., което наложи да бъдат изискани от ДА „ДРВВЗ“, количествено стойностни сметки, протоколи обр.19 за актуализации RCMP на ЗБ Дончево, Проекто-сметна документация част „Електро“ и фактури за закупени кабели за ремонта, с цел установяване количеството на получените от демонтирани ел кабели, силови проводници, електродвигатели и други ел. съоръжения цветни метали- мед и алуминий за периода от 01.05. 2009г. до 31.12. 2012г.на база следните документи:

- Проекто-сметна документация част „Електро“,
- протоколи обр.19 за актуализации завършени натурализни- видове работи в ЗБ Дончево и
- фактури за закупени кабели и електроматериали за RCMP на Зърнобаза Дончево;

С възложение по време на финансовата инспекция експертен анализ, се целеше да се установят количествата на мед и алуминий, получени в резултат на демонтажа на машини и ел. съоръжения в ЗБ Дончево, както и да се определи стойността на установените количества на база действащите пазарни изкупни цени на цветните метали за регион Добрич към периода март- април 2013г.

Съгласно заключението на вещото лице, анализирали техническата информация от проектната документация и протоколите за извършени демонтажни работи, резултатите от експертния анализ са следните:

Според записите в представените Протоколи за установяване извършването на натурализни видове СМР от ДА „ДРВВЗ“ гр. София са демонтирани общо 7995 м кабели. При повечето записи няма точни данни за типовете на кабелите, брой жила и сечение. На основа информацията за демонтирани съоръжения, същият е приел средни стойности на сеченията (3x4+2,5 за основните захранващи кабели и 3x1,5 за спомагателните); съдържанието на мед и алуминий е по каталожни данни на български производители. Полученият резултат е 834 кг мед и 205 кг алуминий.

Вещото лице не е установило данни, от които да се установи количеството олово от обвивката.

В проверените протоколи обр.19 вещото лице не е установило записи за демонтирани кабели от пасарелки и галерии на складове 7, 8, 9, 10, 11 и 12 (от пасарелки и галерии на складове 1 – 6 са демонтирани 1140 м). За складове 1, 3, 5, 7, 9, 12, според него са посочени еднакви количества демонтирани кабели – по 400 м, което навежда на предположението, че са определени „на око“. За другите шест склада количествата варират от 454 м до 588 м, общо 3074 м.

От анализа на данните вещото лице е направило извод, че действителното количество демонтирани кабели и проводници е по-голямо от документираното.

Съгласно записите в представените Протоколи за установяване извършването на натурализни видове СМР са демонтирани различни съоръжения, оборудвани с електрически двигатели – елеватори, редлери, зърнопочистващи машини, центро-бежни вентилатори. В документите според вещото лице няма данни за мощностите на двигателите. От каталози на производители

вещото лице е взело данни за мощностите, а от технически справочници е определило средно количество на медните проводници в статорните намотки. Полученият резултат е 603 кг мед от 108 бр. двигатели. Според него, съдържанието на алуминий в роторите е пренебрегнато, тъй като извличането му изисква определени условия и не винаги е целесъобразно.

В протоколи обр.19, вещото лице е установило записи за демонтиране на 41 бр. електрически табла. От наличната информация, според експертния анализ не може да се установи какви количества медни проводници и медни или алуминиеви шини е имало в тези табла, отделени ли са цветните метали или са оставени в таблата. За малките табла същото е приело, че съдържат поне 10 м проводници със средно сечение 2,5 mm<sup>2</sup>, което прави 0,230 кг мед в табло. За големите е приело 50 м проводници със средно сечение 4 mm<sup>2</sup>, което прави 1,850 кг мед в табло и по 0,5 кг алуминий от шини.

Вещото лице не е установило записи и за демонтирана табла от складове 1, 3, 5, 7, 9, 12. Същото е предположи наличието на 6 големи и 18 малки табла в тези складове.

Вещото лице е установило, че електрическите табла се монтират различни защитни и комутационни апарати – автоматични прекъсвачи, ръчни прекъсвачи, основи с предпазители, контактори и други, които съдържат медни детайли, в някои случаи със сребърно покритие. Отделянето на тези детайли, според него е специфична и трудоемка дейност. Извършването е целесъобразно при негодни за ползване или морално остарели уреди и е по-изгодно при по-големи (по-мощни) апарати. Не е установило данни, от които да се установи какво количество ценни метали е добито от разглобени електрически уреди и апарати.

По време на финансовата инспекция бе представен Технически анализ с вх. №264/27.02.2013 г. от ТД „Държавен резерв“ - гр. Варна и Справка с изх. № УС-02-1087-1/24.04.2013 г., където са посочени следните количества продадени цветни метали:

> мед от бобинажни проводници – 126 кг;

> мед от 40 бр. ел. двигатели – 228 кг; Видно от протоколи обр.19 са установените двигатели 108 броя при посочени в справката 40 бр. двигателя. Разликата е в размер на 68 броя двигатели в по- малко.

> мед от кабели – 360 кг, което количество според вещото лице е твърде малко за кабели с дължина около 9000 метра

> алуминий от кабели – 400 кг;

> олово от кабели – 1700 кг.

Обща дължина на предадените кабели - 10200 м, според експертния анализ извършен от ТД „ДР“ гр. Варна.

Според вещото лице в проектната документация са описани всички необходими кабели и проводници за отделните подобекти. Посочени са типовете, сеченията и количествата. За целия обект са предвидени общо 41494 м кабели с медни жила, кабели с алуминиеви жила не са заложени в проекта.

Според записите в представените Протоколи за установяване извършването на натурални видове СМР са монтирани общо 41988 м кабели, от които 40334,5 м са с медни жила и 1653,5 м са с алуминиеви жила (главните захранващи кабели с големи сечения). По каталожни данни кабелите съдържат общо 5039 кг мед и 2956,73 кг алуминий.

Според записите в представените 13 броя фактури през 2009 г. и 2011 г. са закупени общо 40954 м кабели, от които 38862 м са с медни жила и 2092 м са с алуминиеви жила. По каталожни данни кабелите съдържат общо 5163,4 кг мед и 3771,15 кг алуминий.

Въз основа на проверените материали и извършените допълнителни проверки експертизата е дала следното заключение:

1. От проверените документи вещото лице е установило, че при извършените РСМР в складовата база на ДА „ДРВРЗ“ в с. Дончево през периода 2009 г. – 2011 г. са вложени 42 000 м кабели и проводници, съдържащи 5040 кг мед и 2955 кг алуминий.

Финансов инспектор: .....  
И.Л. Канева/

Демонтираните кабели и проводници по протоколи са 8000 м с усреднено количество мед 834 кг и алуминий 205 кг.

Демонтирани са 108 бр. съоръжения с електрически двигатели, от които могат да се извлекат около 600 кг медни проводници.

Демонтирани са 41 бр. електрически табла с неустановено количество на цветните метали. Вероятно са демонтирани повече табла.

Въпреки гореизложените съображения разликата между количествата на демонтираните и вложените при РСМР работи кабели е значителна – 4 до 5 пъти. Анализирайки техническата информация от проектната документация и протоколите за извършени демонтажни работи вещото лице е приело за по-достоверна разлика от порядъка на 3 пъти, т. е. при монтирани 42 000 м кабели, демонтираните трябва да са 14 000 м.

От извършените изчисления, според вещото лице количествата мед и алуминий от демонтирани кабели, ел. двигатели и ел. табла са следните:

№	Описание	Количество мед, кг	Количество алуминий, кг	Забележки
1.	Демонтирани кабели	1680	985	14000 м (1/3 от новите)
2.	Ел. двигатели	603	0	108 бр.
3.	Ел. табла (ГРТ и РТ)	25	5	41 бр. по протоколи
4.	Ел. табла, не описани	15	3	24 бр. / ПС 1,3,5,7,9,12
<b>ОБЩО</b>		<b>2323</b>	<b>993</b>	

2. Средните изкупни цени на остатъчните материали в регион Добрич към Март – Април 2013 г. са били 9,30 лв. за килограм електротехническа мед и 1,90 лв. за килограм електротехнически алуминий. Съгласно същите стойността на получения мед и алуминий към 07.05.2013г., датата на установяване на наличността от цветни метали- мед и алуминий в резултат на извършения демонтаж на ел. съоръжения в ЗБ Дончево на база извършения експертен анализ е както следва:

№	Метал	Количество, кг	Изкупна цена, лв./кг	Стойност, лв.	Данък 10%, лв.
1.	Мед	2323	9,30	21603,90	0,00
2.	Алуминий	993	1,90	1886,70	0,00
<b>ОБЩО</b>				<b>23490,60</b>	<b>0,00</b>

С установеното количество на получените цветни метали от мед и алуминий на база на извършения експертен анализ, следва да бъде задължена партидата на МОЛ Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа”.

Съгласно договор за продажба на черни и цветни метали № ПП-9/28.10.2010г. сключен от ДА „Държавен резерв и военно временни запаси“ с „Камекс Комерс“ ЕООД гр. Бургас в резултат на ремонта на ЗБ Дончево са продадени 126 кг мед на стойност 1082.83 кг.

Съгласно договор за продажба на черни и цветни метали № ПП-7/21.08.2012г. сключен от ДА „Държавен резерв и военно временни запаси с „Алмед“ ЕООД гр. Бургас в резултат на ремонта в ЗБ „Дончево са продадени 652 кг мед на стойност 5453.33 лева и алуминий 400 кг на стойност

Финансов инспектор: .....  
/Пл. Канева/

662.59 лева. Общо от получените остатъчни материали са получени 778 кг мед на стойност 6536.16 лева и 400 кг алюминий на стойност 662.59 лева.

С установеното количество на продадените метали по склучените договори следва да бъде заверена партидата на МОЛ Илия Иванов Иванов- началник- сектор „Добруджа”.

№	Метал	Следва да има по счетоводни данни	Стойност	Фактически продадено по договори	Стойност
1.	Мед	2323	21603.90	778	6536.16
2.	Алюминий	993	1886.70	400	662.59
<b>ОБЩО</b>			<b>23490,60</b>		<b>7198.75</b>

Видно от горната справка след извършеното приспадане на продадените цветни метали от създаденото задължение, отчетникът следва да има на лице на 14.05.2013г. мед 1545 кг. на стойност 15 067.74 лева и алюминий 593 кг. на стойност 1224.11 лева, или общо цветни метали на стойност 16 291.85 лева.

По време на инвентаризацията се установи наличност на мед от 8 ел. мотора / 3 бр- 1.1 kw; 1бр.-4kw; 3 бр-5.5kw; и 1бр.-7.5 kw/ в размер на 29.600кг. на стойност 275.28 лева.,и от 14 бр. Мотори-7.5kw/1400 оборота, с тегло на медта- 91 кг на стойност 846.30 лева, **общо 120.600кг. на стойност 1516.43кг.** съгласно допълнителна справка към експертния анализ на вещото лице.

**Резултата е липса от мед в размер на 1424.400 кг на стойност 13246.92 лева и от алюминий в размер на 593 кг. на стойност 1224.11 лева , или общо липса на цветни метали на стойност 14 471.03 лева.**

Липсата на 1424.400 кг мед и 593 кг алюминий представлява вреда за ДА «Държавен резерв и военновременни запаси»- ТД «Държавен резерв», гр. Варна причинена в резултат на действията на Илия Иванов Иванов, относно получаване, съхраняване и отчитане на имущество и установена от финансовата инспекция към 14.05.2013г., деня на откриване на вредата, както и в резултат на действията му в качеството му на отговорно длъжностно лице началник сектор „Добруджа“ по управление и разпореждане със същото това имущество.

С действията си относно получаване, съхраняване и отчитане на имущество и в качеството си на фактически отчетник Илия Иванов Иванов, субект по смисъла на чл.23,т.1 от Закона за държавна финансова инспекция, както и в качеството си на отговорно- длъжностно лице - началник сектор „Добруджа“ субект по чл.23, т.4 от същия закон, затова че не е предприел действия по организация на заприходждане и съхранение на остатъчните материали, получени в резултат на демонтажните работи на ЗБ Дончево за целия период на ремонта, в резултат на което същите са оставени без контрол, с което е допусната възможност да бъдат предмет на неправомерни действия , е причинил вреда на Териториална дирекция „Държавен резерв“ гр. Варна- лице по смисъла на чл.4, т.1 от ЗДФИ в размер на 14 471.03 лева, за която на основание чл.21,ал.1, т.2 от ЗДФИ следва да носи пълни имуществена отговорност.

За причинената вреда от липса на бюджета на Териториална дирекция „Държавен резерв“ гр. Варна вреда в размер на 14 471.03 лв., пълна имуществена отговорност на основание чл.21, ал.1,т.2 от Закона за държавната финансова инспекция следва да носи Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа“ и МОЛ на Зърнобаза „Дончево“и Зърнобаза „Дончево“ .

На основание чл. 26 от ЗДФИ отговорното за причиняването на вредата лице дължи законната лихва от деня на откриване на вредата 14.05.2013г. до10.06.2013г. г/датата на

Финансов инспектор: .....  
/Пл. Канева/

съставяне на акта за начет/ в размер 112.89 лева, както и законната лихва след тази дата до окончателното изплащане на вредата.

За установената вреда се образува начетно производство срещу Илия Иванов Иванов - фактически отчетник и отговорно длъжностно лице, като се състави Акт за начет № 11040013/ 10.06.2013 г.

В хода на финансовата инспекция, без да бъдат изисквани, постъпиха писмени обяснения от Донка Йорданова Янакиева от гр. Добрич регистрирана в деловодството на АДФИ под № 94000014/20.03.2013г.

Съгласно писмените обяснения, Донка Янакиева в качеството си на бивш техник-координатор на ремонта в ЗБ Дончево, представител на изпълнителя „Енстрой”ДЗЗД“ и бивша съпруга на Веселин Колев Янакиев- енергетик в ЗБ Дончево, дава информация за неправомерното изнасяне на остатъчните ел. материали от ЗБ Дончево, тяхната преработка с цел добиване на цветни метали и продажбата им на фирма за вторични сировини в гр. Добрич от съпруга и Веселин Янакиев и други цитирани от нея служители на ТД „ДР“ гр. Варна. Към обясненията са приложени, снимков материал, преснети страници от бележник и диск . Представените по време на инспекцията обяснения от Донка Йорданова Янакиева от гр. Добрич са приложени към настоящия доклад /приложение № 147/, без да бъдат използвани като доказателства във връзка с изложените констатации, установени нарушения и вреди по съставения акт за начет № 1104000014/20.03.2013Гг.

От извършената проверка на първичните документи, свързани с получените в резултат на извършения демонтаж в Зърнобаза Дончево остатъчни материали- черни и цветни метали може да се направи извод, че в резултат на допуснатите нарушения от страна на бившият директор Евдоки Докимов Димитров и на началник-сектор „Добруджа“ Илия Иванов Иванов, касаещи процеса на събиране, съхранение и отчитане на остатъчните ел. материали- черни и цветни метали, както и поради неупражненият контрол и заниженият пропускателен и охранителен контрол от страна на ръководството на ТД „Държавен резерв“ гр. Варна в ЗБ Дончево на целия процес от възникването на остатъчните материали до тяхната продажба са създадени предпоставки, същите да бъдат предмет на посегателства от страна на длъжностни лица от ТД „ДР“ гр. Варна, които са могли сами или със съдействието на други лица да извършват неправомерни действия, като изнасят черни и цветни метали от складовете на ЗБ „Дончево и осъществяват продажба, като в резултат на това неправомерно се облагодетелстват за сметка на собствеността на Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“.

#### Приложение от № 1 до № 149

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за Държавна агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“- Териториална дирекция „Държавен резерв“ гр. Варна

Финансов инспектор:

/Пл. Канева/

Финансов инспектор: .....  
/Пл. Канева/

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По доклад № ДИ1СФ-0029/10.06.2013г. година, съставен при извършената финансова инспекция на Държавна Агенция „Държавен резерв и военно временни запаси”, гр. София, Териториална дирекция „Държавен резерв” гр. Варна от Пламена Марчева Канева – на длъжност главен финансов инспектор в Агенция за държавна финансова инспекция.

След връчването на доклада, в срока определен по реда на чл.17, ал. 2 от Закона за държавната финансова инспекция постъпи писмено становище от Емил Колев- Председател на Държавната агенция.

1.В представеното писмено становище вх. № Д1СФ-0029/26.06..2013г. от Емил Колев- Председател на ДА”ВРВВЗ”, гр. София, длъжностното лице изразява несъгласие относно цитираните липси на цветни метали- мед и алуминий от демонтирани кабели, ел. двигатели и ел. табла на стойност 14 471.03 лева. Според господин Колев не могат да бъдат приети констатациите относно цитираните липси и техният размер, определени от вещото лице.

Възражението в представеното становище по точка 1 не се приема със следните мотиви:

1.1 Съгласно разпоредбите на чл.23, ал.1 от ЗДФИ, финансият инспектор при извършване на финансова инспекция може да предложи мотивирано на директора на Агенцията да назначи вещи лица във връзка с извършваната финансова инспекция.

Видно от разпоредбите на ал.2 от същият член вещите лица се назначават, когато са нужни специални знания и умения за изясняване на факти и обстоятелства от съществено значение за инспекцията.

Предвид факта, че счетоводните регистри на ТД «Държавен резерв» гр. Варна не можаха да дадат информация за наличност на цветни метали и тяхната стойност по счетоводни данни в началото на ремонта, движението на същите, както и продажбата им по двата договора и салдото в края на отчетните периоди: към 31.12.2009 г., 31.12.2010 г., 31.12.2011 г. и 31.12.2012 г., се наложи да бъдат изискани от ДА „ДРВВЗ”, количествено стойностни сметки, протоколи обр.19 за актуувани РСМР на ЗБ Дончево, Проекто-сметна документация част „Електро” и фактури за закупени кабели за ремонта, с цел установяване количеството на получените от демонтираните ел кабели, силови проводници, електродвигатели и други ел. съоръжения цветни метали- мед и алуминий за периода от 27.04. 2009 г. до 31.12. 2012 г.

По време на финансововата инспекция бе възложено извършването на експертен анализ от вещо лице, с цел установяване количествата на цветни метали- мед и алуминий, получени в резултат на демонтажа на машини и ел. съоръжения в ЗБ «Дончево», както и определяне стойността на установените количества на база действащите пазарни изкупни цени на цветните метали за регион Добрич към периода март- април 2013 г. Експертният анализ на вещото лице бе изгответ **именно на база на представените по време на финансовата инспекция документи от Агенцията**, на основата на който се състави акта за начет за установена липса на цветни метали – мед и алуминий от демонтирани кабели, ел. двигатели и ел. табла на стойност 14 471.03 лева.

2. В точка втора от становището длъжностното лице подчертава, че в периода 17.06.-18.06.2013г. е извършена допълнителна инвентаризация от ТД „ДР“ гр. Варна на материалите отпаднали от СМР и водени извънсчетоводно в сектор „Добруджа“- Зърнобаза „Дончево“ и Зърнобаза „Ген. Тошево. Резултатите от инвентаризацията, според него са отразени в

инвентаризационни описи от които е видно, че всъщност материалите обект на проверка са налични.

2.1. На база на допълнително представените доказателства- заповед за извършена инвентаризация № РД-10-176/17.06.2013 г., инвентаризационни описи, сравнителни ведомости и справки с изх. №№116,117/16.09.2013г. относно установеното съдържанието на мед и алуминий в наличните инвентаризирани количества на 17.06.2013г., подписани от длъжностни лица на ТД „Държавен резерв“, гр. Варна се извърши преизчисляване на количеството на наличните мед и алуминий със съдействието на вещото лице, при което бе установено налично количество на мед в размер на 884.700 кг. мед и алуминий 122.115 кг. Същото количество е представено и в допълнително изгответните справки от ТД „ДР“ гр. Варна за установяване на наличните мед и алуминий на база на инвентаризираните налични количества.

**След приспадане на така установените налични количества от мед в размер на 884.700 кг. и алуминий 122.115 кг. от установените липси с акта за начет 1424кг. мед и 593 кг. алуминий, окончателният размер на липсата е 539.300 кг мед на стойност 5015.49 лева и 470.885 кг алуминий на стойност 972.03 или на обща стойност 5 987.52 лева**

Невъзстановената липса в резултат на допълнително извършената инвентаризация от 17.06.2013г.на 539.300 кг мед и 470.885 кг алуминий представлява вреда за ДА «Държавен резерв и военновременни запаси»- ТД «Държавен резерв», гр. Варна причинена в резултат на действията на Илия Иванов Иванов, относно получаване, съхраняване и отчитане на имущество, както и в резултат на действията му в качеството му на отговорно длъжностно лице началник сектор «Добруджа» по управление и разпореждане със същото това имущество.

**С размера на невъзстановената липса на 539.300 кг. мед и 470.885 кг. алуминий на стойност 5987.52 лева е причинена вреда в размер на 5987.52 лева, на основание чл.21, ал.1, т.2 от Закона за държавната финансова инспекция, за което пълна имуществена отговорност следва да носи Илия Иванов Иванов- началник сектор Добруджа към ТД «ДР» гр. Варна и МОЛ на ЗБ Дончево и ЗБ Ген. Тошево.**

3. Относно констатациите в доклада за неправилното осчетоводяване на отпадъците, според господин Колев видно от заповед №РД-10-18/26.01.2012г. на директора на ТД „ДР“ гр. Варна е назначена комисия за извършване проверка на количеството на отпадналите материали след приключване на ремонтните работи в ЗБ „Дончево, като за резултатите е съставен протокол за установяване на наличностите. Според господин Колев, категорията метални отпадъци не е разпознавча на полезен отпадък, като цитира дефиницията за такива, съгласно Наредба 3/01.04.2004г. за отпадъците. Длъжностното лице счита, че отпадъците не се оценяват и за тях не следва да се задават стойности.

Възражението в представеното становище по пункт трети не се приема със следните мотиви:

3.1. На основание заповед № РД-10-18/26.01.2012 г.на директора на ТД „ДР“, гр. Варна е назначена комисия, която да извърши проверка на количеството на отпадналите след извършените ремонтни дейности материали в Зърнобаза Дончево. За резултатите от своята работа комисията съставя протокол от 20.02.2012 г. за установяване на наличности.

В съставеният протокол за резултатите от инвентаризацията липсва стойност на намерените налични активи, тъй като установените такива не са били замерени и оценени. В позиция 23 от протокол вх.№308/20.02.2012г. от извършена инвентаризация, съгласно заповед № РД-10-18-/26.01.2012г. е записано, че е намерена наличност от :”**два купа** метални отпадъци от редлери, елеватори, вериги, редуктори, циклони, ел. двигатели, пасарелка и МГЗН без да е посочено количеството, ед. цена и стойност на активите, както и техните конкретни параметри. В позиция 24 е записано, че е намерена „**Куп от поцинкована покривна ламарина**“ без да посочено количеството, ед. цена и стойността на същата.

В протокола от извършената проверка, комисията по тези две позиции е записала: „**По време на извършване на проверката Дирекцията не разполага с финансов и технически ресурс за определяне по видове на количествата по последните две позиции / имайки в предвид 23 и 24/ и е икономически неизгодно тяхното товарене, транспортиране, мерене и разтоварване.**“

В изпълнение на Заповед № РД-10-42/22.02.2012г. на Директора на ТД „ДР“- Варна, който разпорежда активите от първия протокол по позиция 23 и 24 да се уточнят количествено, тричленна комисия от ТД „ДР“-Варна в присъствието на МОЛ Илия Иванов Иванов- н-к сектор „Добруджа“ е извършила оглед на същите, където е идентифицирала метални отпадъци от редлери, елеватори, вериги, редуктори, ел. двигатели, циклони, пасарелка, МГПЗ и поцинкована покривна ламарина. **Съгласно протокола Комисията констатира наличието на два купа метали с посочени размери на куповете, на които не може да извърши замерване, поради липсата на техника, с която да се извърши това.** Съгласно протокола, комисията счита, че без налични подходящи технически средства е изчерпала всички обективни възможности за еднозначно определяне по видове на количествата им и единствената възможност за отчетност е декларираната от МОЛ разумна увереност, че от двата купа в беспорядък в дълбочина и височина са складирани демонтирани и нарязани машини и съоръжения посочени в 27 позиции с инвентарни номера на същите, без посочено количество, ед. цена и стойност.

Съставените и подписани от инвентаризациянните комисии протоколи, потвърждават факта, че констатираните количества метали, не са измерени, поради липса на подходяща техника за това и не са остойностени и осчетоводени в регистрите на проверяваната организация.

Считам, че позоваването на Наредба №3/01.04.004г. за класификация на отпадъците е неправилно, в предвид факта, че със същата се ureжда класифицирането, реда, начина, съхранението и отчетността на отпадъците с цел еколоъобразното им управление в съответствието със Закона за управление на отпадъците и подзаконовите нормативни актове по прилагането му. Класифицирането на отпадъците се извършва чрез избор на кодове, по видове отпадъци, като се акцентира върху особено опасните и вредни за здравето такива.

В случая се касае за полезни отпадъци от които са получени метали- мед и алуминий с особено висока стойност, от които ДА «ДРВВЗ» гр. София е получила **икономическа изгода**, от тяхната продажба, което налага въвеждането на строга отчетност и контрол за установяване на тяхната наличност и съхраняването им.

4. В становището си Емил Колев, счита, че не могат да се приемат констатациите в доклада, че Илия Иванов е разпоредил без писмена заповед на директора на териториалната дирекция, част от DMA, MZ и остатъчни материали да бъдат преместени от „Зърнобаза „Дончево в ЗБ „Ген. Тошево, както и констатациите че остатъчните материали- черни и цветни метали, след демонтажа са били оставени на „куп“ на открито без контрол и без организация за съхранение. Според него отпадъците не са оставени безконтролно, а се охраняват от охранителна фирма.

Възражението в представеното становище по пункт четвърти не се приема със следните мотиви:

**4.1** Преместването на остатъчните материали- черни и цветни метали е извършено без писмена заповед на директора на ТД «ДР» гр. Варна, видно от всички представени документи по време на финансова инспекция.

Съставените протоколи в периода 2009-2011г. за преместване на остатъчни материали- черни и цветни метали от Зърнобаза Дончево в Зърнобаза Ген. Тошево са документи без доказателствена сила, тъй като при прехвърляне на материали от едно материално лице на друго или от един склад в друг във всички случаи следва да се посочи точното наименование на материалите, техния модел, мярка, количество / цифром и словом/,

както и подписите на МОЛ. Липсата на горните реквизити прави невъзможно да се определи по кое време и какво количество материали са изнасяни от ЗБ Дончево. Липсата на пропуск за извозване, прави невъзможно извършването на проверка в дневника за влизачи и излизачи от базата автомобили, с цел отразяване на вярното и точно количество на материалите, обект на преместване. Независимо от използването на охранителна фирма и ред за пропускователен режим за влизане и излизане в базите, преместването е извършено без пропуск за извозване, който да ие отразен в дневника за влизачи и излизачи автомобили в ЗБ «Дончево».

Видно от представените първични документи по време на финансовата инспекция, счетоводна отчетност за отпадналите при демонтажа ДМА, кабели и проводници не е създадена през целия период на ремонта до завършването на финансовата инспекция.

Използването на израза „**на „куп”**“ не е изказ на финансия инспектор, а е записан в протоколите на инвентаризационните комисии, цитиран по-горе и изразява невъзможност на същите да извършват измерване, изтегляне и остойностяване на получените полезви отпадъци – черни и цветни метали, което потвърждава още веднъж факта, че в проверяваната организация не са предприети действия по организация на заприходждане и съхранение на остатъчните материали, получени в резултат на демонтажните работи в ЗБ „Дончево“ за целия период на ремонта, в резултат на което са оставени без контрол, с което е допусната възможност да бъдат предмет на неправомерни действия и причиняване на вреди на бюджета на Агенцията.

Получените в резултат на ремонта в ЗБ „Дончево“ черни и цветни метали от отпадъчните материали са частна, държавна собственост на Агенцията, за което следва да бъде създадена необходимата отчетност и контрол на база на документи със доказателства сила.

5. В пункт пети от становището г-н Колев счита, че констатациите в доклада касаещи Огнян Димитров, началник отдел „ФДАО“ към ТД „ДР“ гр. Варна, не могат да бъдат реализирани чрез търсене на дисциплинарна отговорност с оглед изтеклата погасителна давност по чл.94, ал.1 от Закона за държавния служител.

5.1 Видно от записаното в доклада Огнян Николов Димитров, началник отдел „ФДАО“ в ТД „ДР“ гр. Варна не е проконтролидал изпълнението на заповедите за извършените годишни инвентаризации през цитирания в доклада период 2009-2011г. което му е било вменено с длъжностната характеристика. Реализирането на дисциплинарна отговорност за допуснатото нарушение е в правомощията на Председателя на ДА „ДРВВЗ“ гр. София.

В предвид гореизложеното, констатациите по пункт 1 и пункт 2 остават непроменени с изключение на частта от доклада за определяне размера на вредата на база на допълнително представените доказателства и презчислената липса от мед и алуминий, а именно:

**„За причинената вреда от липса на бюджета на Териториална дирекция „Държавен резерв“ гр. Варна в размер на 5 987.52 лева , пълна имуществена отговорност на основание чл.21, ал.1,т.2 от Закона за държавната финансова инспекция следва да иди Илия Иванов Иванов- началник сектор „Добруджа“ и МОЛ на Зърнобаза „Дончево“ и Зърнобаза „Ген. Тошево“.**

Дата 20.09.2013 г.

Главен финансов инспектор: .....

/ Пл. Канева /