



Министерство на отбраната на Република България

Дирекция „Вътрешен одит“

Д О К Л А Д

**за извършен извънпланов одитен ангажимент за консултиране в
„ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София във връзка с постъпили в
Министерството на отбраната сигнали с рег. №13-00-
2755/23.12.2021 година, рег. №13-00-952/03.05.2022 година и рег. №
23-01-18 от 16.05.2022 година и от 25.05.2022 година**

август 2022 година

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

№ по ред	НАИМЕНОВАНИЕ	Стр.
I.	ВЪВЕДЕНИЕ	
1.	ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
2.	ЦЕЛИ НА АНГАЖИМЕНТА ЗА КОНСУЛТИРАНЕ	
3.	ОБХВАТ НА ПРОВЕРКИТЕ	
II.	КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ	
III.	ОДИТОРСКО ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
IV.	ПРЕДЛОЖЕНИЯ	

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа на заповед № Р-200/03.06.2022 година на министъра на отбраната се извърши извънпланов одитен ангажимент за консултиране в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр.София във връзка с постъпили в Министерството на отбраната сигнали с рег. №13-00-2755/23.12.2021 година, рег. №13-00-952/03.05.2022 година и рег.№ 23-01-18 от 16.05.2022 година и от 25.05.2022 година.

Одитният ангажимент за консултиране се извърши от:

Иванка Иванова – държавен вътрешен одитор в дирекция „Вътрешен одит“ на Министерство на отбраната;

Ивайло Иванов – държавен вътрешен одитор в дирекция „Вътрешен одит“ на Министерство на отбраната.

Длъжностно лице за методическа помощ и контрол при настоящия одитен ангажимент е Славчо Златков - директор на дирекция „Вътрешен одит“ в Министерство на отбраната.

„ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, създадено като самостоятелно юридическо лице по българското законодателство.

Предметът на дейност на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е извършване на капитален и среден ремонт на военна техника, въоръжение, боеприпаси и друго военнотехническо имущество, производство на единични дребносерийни количества различно военнотехническо имущество, съоръжения, апаратури и машини, внос, износ, реклама, маркетинг, инженеринг, развитие и усъвършенстване на специална и гражданска продукция, услуги, техническа помощ и обучение, и други промишлени и търговски дейности в страната и чужбина, разрешени от закона.

С Протоколно решение на министъра на отбраната № РД-36-84/14.11.2017 година предметът на дейността на дружеството е допълнен/разширен, като са включени „придобиване и управление на участия, инвестиции и финансови ресурси“.

С последвалите решения на министъра на отбраната № РД-36-89/22.12.2017 година и № РД-36-3/23.01.2019 година в предмета на дружеството са включени „предпечатна подготовка, издателска, преводаческа, художествена, полиграфическа и печатна дейност, търговско представителство, включително и при сделки с недвижими имоти, управление на недвижими имоти, в т.ч. отдаване под наем на предоставено имущество, съгласно Приложение № 1, неразделна част от Устава на дружеството, промишлени и търговски дейности в страната и чужбина, разрешени от закона“.

2. ЦЕЛ НА ОДИТА

Целта на ангажимента е да се провери обективността на изнесената в сигналите информация и съответствието на отразените в тях данни с отчетените данни за дейността на дружеството през периодите, посочени в сигналите.

3. ОБХВАТ НА ПРОВЕРКИТЕ

Одитният ангажимент обхваща проверка на годишен финансов отчет за дейността за 2021 година, на междинни финансови отчети за периода 01.01.2021 година - 31.03.2022 година, репрезентативна проверка за законосъобразност и документална обосновааност на извършените разходи по сключени договори, както и репрезентативна проверка на проведени тръжни процедури в периода 01.10.2021 година - 31.03.2022 година.

II. КОНСТАТАЦИИ И ИЗВОДИ

Относно отразеното в сигнала на Владислав Петков – бивш главен счетоводител в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. №13-00-2755/23.12.2021 година, до министъра на отбраната:

„Г-н Кръстев не спазва нормативно признатите процедури за дейността на държавните дружества и разписаните вътрешни правила“, както и по посочения случай на подписване на четири договора с „Мултимедийна група“ ЕООД, гр. София, в един и същ ден, всеки от договорите под 10 000 лв., без да са приложени процедурите за избор на доставчик, съгласно правилата, приети в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД и без да е взето решението на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД“

Проверката установи:

• С Докладна записка, регистрирана в деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД с вх. № 2254-АД-01 от 21.10.2021 година, изготвена от Станимир Станков - системен анализатор в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, назначен на 07.09.2021 година и освободен от заемната длъжност, считано от 08.11.2021 година, и съгласувана с подписа на Палмира Бенчева – началник отдел „Административна дейност“ в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, е анализирано състоянието на системите за контрол на достъпа, видеонаблюдение, охрана, пожароизвестяване, компютърна и електрическа мрежа и във връзка с възникналата необходимост от усвояване на помещения на втория етаж в сградата на ул. „Иван Вазов“ №12, гр. София.

В докладната записка е отразено:

- „Следва да се изгради пожароизвестителна система ...“;
- „Тъй като съществуващата система (система за контрол на достъпа) е стара, прекъсва и затруднява движението на служителите и гостите на дружеството, а надграждането ѝ е икономическо неизгодно и неефективно, да се замени с нова, след провеждане на маркетингово проучване на пазара и съобразявайки се със съвременните технологии“;
- „Системата за видеонаблюдение е изградена некачествено и в процеса на експлоатация се е наложило подмяна на кабели и обновяване на трасета, това налага да се изгради наново...“;
- „Следва да се съберат оферти от фирми за извършване на посочените дейности, като се заложи условие за гаранция от поне 2 години и без заплащане на допълнителни суми за профилактика“.

Докладната записка, вх. № 2254-АД-01 от 21.10.2021 година, изготвена от Станимир Станков и съгласувана с подпис от Палмира Бенчева - началник отдел „Административна дейност“ в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, е одобрена още в същия ден с положителна резолюция от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, г-н Кръстю Кръстев, и насочена за изпълнение към Палмира Бенчева.

С Приемо-предавателен протокол от 21.06.2022 година, подписан от Палмира Бенчева - началник отдел „Административна дейност“ в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, на одиторския екип са предоставени документи, проверката на които показва:

- Не се установиха документи, които да аргументират твърденията в докладна записка вх. № 2254-АД-01 от 21.10.2021 година за „възникналата необходимост от усвояване на помещения на втория етаж в сградата на ул. „Иван Вазов“ №12.

До настоящия момент вторият етаж е класифициран със статут на инвестиционен имот – т.е. актив, от който да се извлича доход от отдаването му под наем на трети лица или да бъде продаден.

- Не се представиха налични в предприятието външни или съставени в дружеството вътрешни документи, в т.ч. справки, фактури, разходо-оправдателни документи и друга информация, която да подкрепи твърденията в докладна записка вх. № 2254-АД-01 от 21.10.2021 година, че „съществуващата система (система за контрол на достъпа) е стара, прекъсва и затруднява движението на служителите и гостите на дружеството, а

надграждането ѝ е икономическо неизгодно и неефективно“, както и че „в процеса на експлоатация се е наложило подмяна на кабели и обновяване на трасета“.

Следва да се отбележи, че системата за контрол на достъп в „ТЕРЕМ – ХОЛИДНГ“ ЕАД е изградена в началото на месец октомври 2018 година, когато дружеството сменя своето седалище и адрес на управление от жк. „Левски – Г“, ул. „Станислав Доспевски“ бл. 40 на ул. „Иван Вазов“ №12.

- Не се установи наличие на издадена заповед от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за определяне на комисия за извършване на маркетинговото проучване на пазара, прието като предложение, съгласно одобрената от изпълнителния директор докладна записка.

- Не се установи доклад от проведено маркетингово проучване.

Установеното ни дава основание да считаме, че способа „маркетингово проучване“, който е широко прилаган механизъм при поръчките в публичния сектор и чрез който се информира възложителя, както за ценовите пазарни нива, така и за съвременните изисквания и технологии в съответната сфера и предмет на поръчката, не е приложен в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД. Посочването на този способ в докладната записка е формално.

- Не се установи задание с техническите параметри на поръчката, която ще се изпълнява в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Не разработване на задание с техническите параметри на поръчката е недостатък, който затруднява възможността за сравнимост и обективна оценка на офертите на потенциалните доставчиците.

- Не се установиха документи, в които да са определени критериите, по които ще бъдат избирани потенциалните изпълнители на поръчката за изграждане на система за контрол на достъп, видеонаблюдение и пожароизвестяване, както и да са определени критерии за оценяване на подадените от тях оферти.

- Не се установиха данни за изпълнение на задълженията за публичност и прозрачност на дейността на публичните предприятия и органите им за управление, по смисъла на Закона за публичните предприятия, с оглед на факта, че не се установиха данни за оповестяване, откриването и провеждането на състезателна конкурсна процедура за избор на изпълнител за изграждане на система за контрол на достъп, видеонаблюдение и пожароизвестяване в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД.

- Установи се, че не е спазен регламента, подробно разписан в т.5, раздел V. „Видове процедури по договаряне и критерии за избор“ от „Процедура за организация на търговската дейност“, прилагана в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД и в група „ТЕРЕМ“.

Съгласно Докладна записка, вх. № 2473-АД-01/09.11.2021 година, изготвена от Димитър Георгиев – експерт в отдел „Административна дейност“, са разгледани ценови предложения на трима контрагенти – „ММГ“ ЕООД, ЕТ „АВТЕХ-Даниел Ангелов“ и „Тебикс“ ООД за предоставяне на услугите „изграждане на система за достъп“, „доставка и монтаж на безжични противопожарни датчици“, „окабеляване и доставка и монтаж на камери за видеонаблюдение“ и „изграждане на охранителна система“.

Одиторският екип не установи заповед на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, въз основа на която горепосоченият експерт следва да извърши разглеждане, оценка и класиране на подадени оферти от посочените контрагенти и в какво качество.

Принципът за прозрачност изисква това да стане с конкурсна комисия, най-малкото поради необходимостта от по-широк кръг познания за адекватна оценка и преценка на характеристиките, терминологията и ефектите от съоръженията, комплектацията им и дейностите, посочени в различните оферти на кандидатите.

На одиторския екип не се предостави информация за регистриране в деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД на постъпилите оферти от горепосочените контрагенти, както на хартиен носител, така и по електронен път, което поставя под съмнение приложението на начин за събиране на офертите на тримата доставчици на услуги.

На страницата на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, на страницата на Министерство на отбраната, както и в секцията „Електронна борса“, не бяха открити обяви, с които процедура за възлагане на поръчката да бъде оповестена.

Не беше представено писмото-покана към потенциални контрагенти, от което да е видно какви условия е поставило дружеството за постъпването на офертите (по поща, куриер, е-мейл, факс) и в какъв срок.

В Докладна записка, вх. № 2473-АД-01/09.11.2021 година, изготвена от Димитър Георгиев, е направено предложение за сключване на четири отделни договора за услуги и доставки с „ММГ“ ЕООД. Докладната записка е одобрена с положителна резолюция на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД още в същия ден - 09.11.2021 година.

В качеството си на „Възложител“ Изпълнителният директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е сключил четири отделни договора с „Мултимедийна група“ ЕООД (ММГ ЕООД), както следва:

- Договор за възлагане на услуга № 208 от 15.11.2021 година с предмет на договора „Изграждане на система за достъп“.

Стойност на договора - 9 960 лв. без ДДС;

- Договор за възлагане на услуга № 209 от 15.11.2021 година с предмет на договора „Изграждане на охранителна система“.

Стойност на договора - 9 520 лв. без ДДС;

- Договор за възлагане на услуга № 210 от 15.11.2021 година с предмет на договора „Доставка и монтаж на безжични противопожарни датчици“.

Стойност на договора - 9 600 лв. без ДДС;

- Договор за възлагане на услуга № 211 от 15.11.2021 година с предмет на договора „Окабеляване, доставка и монтаж на камери за видеонаблюдение“.

Стойност на договора - 9 920 лв. без ДДС;

Във всички сключени договори са вписани клаузи, в които текстът е идентичен:

- Възнаграждението по договора се заплаща от Възложителя, както следва:

50 % авансово плащане в срок до 5 (пет) дни след подписване на настоящия договор и окончателно плащане от 50 % в срок от 5 (пет) дни след доставка на цялото оборудване, инсталация и успешно проведени тестове, за което страните подписват двустранен приемо-предавателен протокол, който става неразделна част от настоящия договор“ (чл.17, ал.1 от всички договори).

Предоставянето на аванс в размер на 50% от стойността на договора е нарушение на разпоредбата в раздел II Политики и процедури, т.1 Поемане на задължение на Правилата за финансово управление и контрол в група „ТЕРЕМ“, където е посочено, че авансовото плащане „не може да надвишава 30% от договорната цена, без ДДС. Отклонение от това правило е допустимо само след изрично разрешение на изпълнителния директор на „Терем“ ЕАД - за авансиране до 35% от договорната цена или на Съвета на директорите на „Терем“ ЕАД – за аванси на стойност до 50% и повече процента от договорната цена“.

- Съгласно чл. 21 от всички договори доставката на оборудването и неговата инсталация се изпълняват в срок до 45 (четиридесет и пет) дни след получаване на авансовото плащане по чл.17 от договорите.

- Предложението да се заложи условие за гаранция от поне 2 (две) години в одобрената с подписа на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД Докладна записка с вх. № 2254-АД-01 от 21.10.2021 година, изготвена от Станислав Станков, не е спазено.

В четирите сключени договори е уговорено гаранционно обслужване на доставеното оборудване за срок от 12 (дванадесет) месеца, считано от датата на приемо-предавателния протокол, след всяка извършена работа. Съгласно чл. 9 от всички договори протоколът за всяка извършена работа съдържа имената на специалистите извършили обслужването, типа на работата – профилактика, техническо обслужване, ремонт т.н.,

причината за повредата, вложени резервни части и материали и след одобрение от Възложителя става неразделна част от договора.

- Установи се, че в сключените договори от 15.11.2021 година са предвидени неустойки само при неспазване на сроковете за отстраняване на възникнала повреда на техниката, но не са договорени клаузи за неустойки и обезщетения при неизпълнение на сроковете за доставка на оборудване и неговата инсталация.

В нито един от договорите, сключени с „Мултимедийна група“ ЕООД не са уговорени клаузи за начисляване на неустойки за забава и обезщетения, обвързани с дата, която се приема, че изградените система за достъп, видеонаблюдение и пожароизвестяване са въведени в експлоатация и при не спазването на която следва да се защитят интересите на дружеството.

- В нито един от сключените четири отделни последователни договора с „Мултимедийна група“ ЕООД не е спазено изискването при поемане на задължения да се прилага системата на двойния подпис, като договорите са подписани еднолично от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, с което утвърдените Правила за финансово управление и контрол в дружеството не са спазени.

Допуснатото е в нарушение на изискванията на чл.13, ал.3, т.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Одиторският екип счита, че със сключване на четирите договора, всеки един под 10 000 (десет хиляди) лв. поръчката за изграждане на система за достъп, видеонаблюдение и пожароизвестяване е разделена на няколко сделки без правно основание.

Буди недоумение защо действията по доставяне на оборудване за видеонаблюдение и пожароизвестяване, както и подмяната на кабели за обновяване на трасето, са обект на отделни договори при условие, че с положителната си резолюция върху докладната записка № 2473-АД-01/09.11.2021 година, изпълнителният директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е приел комплексното предложение да се изгради пожароизвестителна система и съществуващата система за контрол на достъпа да се замени с нова, след провеждане на маркетингово проучване на пазара и съобразявайки се със съвременните технологии.

В подкрепа на мнението ни, че е налице съзнателно разделяне на поръчката в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е установено при проверка на обявени в сайта на Министерството на отбраната обществени поръчки с предмет системи за видеоконтрол, контрол на достъпа и пожароизвестяване, в които се установи, че се спазва принципа на подробно описание на състава и комплектацията - оборудване, компоненти и софтуер, както и информация за работни проекти с параметрите на системите, които възложителят е посочил в обхвата на изпълнение на поръчката, подробно описани в разработени технически спецификации. В нито един от проверените случаи на сайта на Министерство на отбраната не се установи обявяване на доставката на комплектацията на системите като самостоятелна обществена поръчка, защото такъв самостоятелен процес би бил безпредметен.

Одиторският екип счита, че със сключване на четирите отделни договора, всеки един под 10 000 лв. не са спазени изискванията на въведената в държавното дружество „Процедура за организация на търговската дейност“, с последна актуализация през 2019 година, съгласно която не се допуска разделяне на договор на малки сделки, всяка една от които е под определения стойностен праг, в т.ч. и на разпоредбата, че подписването на договори, надвишаващи 10 000 (десет хиляди) лв., задължително се предшества от санкция на Съвета на директорите.

В подкрепа на мнението ни, че не са спазени изискванията на действащата в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД „Процедура за организация на търговската дейност“ е предоставения на одиторския екип Протокол № 2 от 13.01.2022 година от заседание на Съвета на директорите, видно от който задължителното условие за санкция от Съвета на директорите не е изпълнено преди да се сключи договор с „Мултимедийна група“ ЕООД.

Санкцията на Съвета на директорите е последваща, видно от датата на протокола, взета е след като съгласно вътрешен документ „Резолюция“ с рег. № 2753-АД-01 от 10.12.2021 година, с приложени приемо-предавателни протоколи от същата дата, работата по четирите договора е била приета за изпълнена.

Установи се, че със заповед на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД № РД-05-106 от 26.11.2021 година е назначена комисия за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД в изпълнение на сключените четири договора, в следния състав:

- Димитър Георгиев, експерт в отдел „Административна дейност“ – председател;
- Димитър Динков, началник сектор „ЗКИ и ОМП“ – член;
- Крум Симеонов – експерт „ОМП“ – член.

Комисията е съставила 4 (четири) броя приемо-предавателни протоколи на 10.12.2021 година, които не са регистрирани в деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Видно от съставените приемо-предавателни протоколи, подписани от членовете на комисията за приемане изпълнението на четирите договора, сключени с „Мултимедийна група“ ЕООД, 4 (четири) броя „терминал за достъп“ по договор № 208/15.11.2021 година и 2 (два) броя „терминал за достъп“ по договор № 209/15.11.2021 година не са монтирани, поради факта, че доставката не е извършена.

Независимо от констатираното от комисията неизпълнение на доставката и монтажа на компонента, всички договори са приети за изпълнени, видно от докладната записка, без регистрационен номер от деловодната система на дружеството, на Димитър Динков, началник сектор „ЗКИ и ОМП“ – член на комисията за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД в изпълнение на сключените четири договора.

Протоколите не са подписани от страна на изпълнителя „Мултимедийна група“ ЕООД, въпреки, че същият има договорно задължение за това.

Проверката установи, че независимо от приетата докладна записка с приложени приемо-предавателни протоколи за изпълнение на договорите с „Мултимедийна група“ ЕООД, не са съставени документи за въвеждане в действие на системите за контрол на достъпа, системата за видеонаблюдение и пожароизвестяване.

Не се установиха данни за съставени двустранно подписани приемо-предавателни протоколи от извършени тестове за годността на системите и тяхното действие, каквото е изискването на чл.17 от всички договори.

Още в края на 2021 година „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е изплатил всички разходи по сключените договори в размер на 39 000 лв. без ДДС, на базата на фактури, издадени от изпълнителя на 13.12.2021 година и на 17.12.2021 година, т.е. почти веднага след датата на приемателно-предавателните протоколи - 10.12.2021 година. С изплащане на пълния размер на сумите по договорите е следвало, съгласно изискванията на счетоводното законодателство, тези разходи да бъдат капитализирани като трайни подобрения към стойността на отделните инвестиционни имоти и дълготрайни материални активи. Това не е направено и към момента на изпълнение на одитния ангажимент. Тези разходи са отразени в счетоводна сметка 207 „Разходи за придобиване на ДМА“, с оглед на факта, че поръчките не са окончателно приключили, не са изпълнени всички доставки и не е извършен монтажа на всички компоненти, подробно описани в четирите оферти, неразделна част от сключените договори.

Одиторският екип установи, че Димитър Георгиев, експерт в отдел „Административна дейност“ – председател на назначена комисия за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД е ползвал платен отпуск по чл.163, ал.8 от Кодекса на труда в размер на 15 (петнадесет) календарни дни с начална дата 08.12.2021 година, а Димитър Динков, началник сектор „ЗКИ и ОМП“ – член на комисията, е ползвал платен отпуск в размер 7 (седем) дни, с начална дата от 06.12.2021 година. Данните са анализирани от предоставена справка за присъствието на служителите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за месец декември 2021 година .

Анализът на информацията показва, че в деня на подписване на приемателно-предавателните протоколи – 10.12.2021 година, двама от членовете на тричленната комисия са били в платен отпуск, разрешен от работодателя. На одиторския екип не беше представена информация или заповед на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, съгласно която разрешения платен отпуск на лицата Димитър Георгиев и Димитър Динков да бъде прекратен, за да присъстват в работата на комисията за приемане на изпълнението по четирите договори с „Мултимедийна група“ ЕООД.

Анализираната информация дава основание на одиторския екип да изрази съмнение за наличие на индикатори за измама – лицата са подписали приемо-предавателни протоколи за извършени дейности по четирите договора, сключени с „Мултимедийна група“ ЕООД, в период, когато не са изпълнявали длъжността си в качеството на председател и член на назначената комисия за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД, поради ползване на платен отпуск. Нещо повече – както докладната записка на Димитър Динков, началник сектор „ЗКИ и ОМП“ – член на комисията за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД, така и четирите броя приемо-предавателни протоколи от 10.12.2021 година, не са регистрирани в деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, което дава основание на одиторския екип да изрази с разумна увереност съмнения относно датирането на горепосочените документи.

Съгласно Допълнителните разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, § 1, по смисъла на този закон „Индикатор за измама“ е белег, от който може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно или неточно представяне на факти.

Одиторският екип счита, че не са спазени изискванията на прилаганата в дружеството от 2019 година „Инструкция за деловодната дейност и документооборота в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД“, съгласно която на регистрация подлежат всички входящи документи, с изключение на подробно описаните в чл.7, ал. 2 от Инструкцията.

С оглед на това, че анализиранияте документи носят информация с финансово-счетоводен характер, считаме че заповедта на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. № РД-05-94 от 03.11.2021 година, с която е допълнена „Инструкция за деловодната дейност и документооборота в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД“ не е спазена. Съгласно т. 1 от горепосочената заповед „Всички документи с финансово-счетоводен характер трябва да са удостоверени с имена и подпис на експерта, който ги е изготвил и съгласувани от главен счетоводител и директор на дирекция „Финансово-счетоводна“. Както докладната записка на Димитър Динков, началник сектор „ЗКИ и ОМП“ – член на комисията за приемане на извършените услуги от „Мултимедийна група“ ЕООД, така и четирите броя приемо-предавателни протоколи от 10.12.2021 година, не са съгласувани от главен счетоводител и директор на дирекция „Финансово-счетоводна“. С не изпълнение на съгласувателната процедура е нарушена Заповед № РД-05-94/03.11.2021 година на изпълнителния директор.

Съгласно Платежно нареждане с регистрационен номер П26481079 от 16.11.2021 година е извършено авансово плащане по четирите договора, сключени на 15.11.2021 година в размер на 23 400 лв. с ДДС, а с платежни нареждания с регистрационен номер П26822744 от 15.12.2021 година и П26928164 от 22.12.2021 година по договорите е извършено окончателно плащане в общ размер – 23 400 лв. с ДДС.

Проверка на документите и фактурите, по които са извършени плащания по договори № 209 и № 210 от 15.11.2021 година установи, че с подписа на началник отдел „Административна дейност“ – Палмира Бенчева, след извършена от нея проверка за съответствие с договорите, е разпоредено да бъдат платени фактури с еднакви номера от една и съща дата, с идентичен текст, но на различна стойност, както следва:

- По договор № 209 от 15.11.2021 година

- Фактура № 200005066 от 13.12.2021 година – на стойност 4 760 лв. без ДДС;

- Фактура № 200005068 от 17.12.2021 година – на стойност 4 760 лв. без ДДС;

- По договор № 210 от 15.11.2021 година

Фактура № 200005066 от 13.12.2021 година – на стойност 4 800 лв. без ДДС;

Фактура № 200005068 от 17.12.2021 година – на стойност 4 800 лв. без ДДС.

Проверка на дневника за покупки за периода 01.12.2021 година – 31.12.2021 година показва, че с пореден номер 58 е регистрирана фактура № 200005066 от 13.12.2021 година – на стойност 4 800 лв. без ДДС, а с пореден номер 75 е регистрирана фактура № 200005068 от 17.12.2021 година – на стойност 4 760 лв. без ДДС.

На одиторския екип не се представиха заповеди на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, от които да е видно в какво качество г-жа Бенчева извършва контрол по изпълнението на сключените с „Мултимедийна група“ ЕООД договори и какви вътрешни документи следва да бъдат създадени за удостоверяване на извършените контролни процедури.

Считаме, че както преди поемане на задължението със сключване на анализирания договори, така и при извършване на плащанията по договорите, е налице не прилагане на контролни процедури за предварителен контрол за законосъобразност, въведени в държавното дружество като част от системите за вътрешен контрол.

Въз основа на анализирания информация одиторският екип има основание да изрази мнение с разумна увереност, че е налице съществен риск от извършване на разходи от бюджета на държавното дружество по еднолично решение на изпълнителния директор. Основание за изразеното ни мнение е установеното не спазване на правилата и процедурите, въведени в дейността на държавното дружество, като пряка последица от което е сключените с „Мултимедийна група“ ЕООД договори, в които липсват клаузи, така че интересите на дружеството да бъдат защитени.

Резултатите от извършените одитни проверки и процедури, подробно отразени в направения по-горе анализ, дават основание на одиторския екип да потвърди изнесеното в сигнала на Владислав Петков – бивш главен счетоводител в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. №13-00-2755/23.12.2021 година и в сигнала, рег. към № 23-01-18/16.05.2022 година на Илиян Кузманов – бивш финансов директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД до министъра на отбраната, относно не спазване на правилата, политиките и процедурите, част от Системата за финансово управление и контрол, въведени в дейността на държавното дружество.

- Със заповед на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. № РД-05-93 от 03.11.2021 година е създадена комисия с председател Палмира Бенчева – началник отдел „Административна дейност“ в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за извършване на маркетингово проучване на пазара и разглеждане, оценка и класиране на получени оферти за извършване на ремонтни дейности „и усвояване на помещения на втория етаж в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. “Иван Вазов“ №12.

В срока за работа на комисията - до 18.11.2021 година, е изготвен протокол рег. №2561-АД-01 от 18.11.2021 година, утвърден от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД и доклад, рег. №2563-РД-03 от 18.11.2021 година, който по резолюция на изпълнителния директор е насочен на вниманието на Съвета на директорите.

С решение, обективизирано в Протокол №58 от 06.12.2021 година, Съветът на директорите дава разрешение изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД да сключи договор с класирания на първо място „Козирог - 95“ ЕООД, гр. Самоков, обл. София.

Сключен е Договор за ремонт, рег. № 226/08.12.2021 година на стойност 16 883,66 лв. без ДДС.

Договорът е подписан еднолично от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, което дава основание за мнение на одиторския екип, че изискването при поемане на задължения да се прилага системата на двойния подпис, съгласно утвърдените Правила за финансово управление и контрол в дружеството, не са спазени.

Допуснатото е в нарушение на изискванията на чл.13, ал.3, т.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Неразделна част от сключения договор са офертите на изпълнителя, като в едната от офертите са отразени дейности за изпълнение на СМР, по количества на стойност 15 584,66 лв. без ДДС, а в другата – дейности „обръщане на прозорци“ и „доставка и монтаж на плоскости на козирка“ - на обща стойност 1 299,0 лв. без ДДС.

Договорен е начин на заплащане – 30 % авансово плащане в петдневен срок от подписване на договора и представяне на фактура и окончателно плащане, в петдневен срок от подписване на Приемателно – предавателен протокол за извършените видове СМР и представяне на фактура.

Срокът за изпълнение на договора е 25 (двадесет и пет) календарни дни от датата на подписване на договора.

Резултати от извършени одиторски проверки:

- Не се установи доклад от проведено маркетингово проучване на пазара за извършване на ремонтни дейности.

- Не са публикувани обяви, с които процедура за възлагане на поръчката да бъде оповестена от страна на ръководството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД така, че да се привлекат широк кръг кандидати и да се постигне най-икономично и ефективно предложение за дружеството.

Проверките на страницата на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, както и в платформа „Информационна система за електронна търговия - ИСЕТ“, не установиха публикувани обяви, с които да бъде обявено провеждане на състезателна процедура за възлагане на поръчката, с оглед на което твърдението на ръководството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, че е решило да проведе състезателна процедура за определяне на изпълнител на строително-ремонтни дейности по усвояване на помещения от втори етаж в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, не се потвърждава. Не се установи наличие на документи, обосноваващи действия и процедури, касаещи публичност и прозрачност.

- Не се предоставиха данни за изпратени запитвания до произволно определени фирми, членове на Камарата на строителите в България и регистрирани в деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, постъпили оферти за участие в процедурата, което поставя под съмнение приложния начин за събиране на офертите на тримата кандидати за изпълнение на услугата.

- По сключения с „Козирог - 95“ ЕООД, гр. Самоков, Договор за ремонт, рег. № 226/08.12.2021 година са отчетени ремонтни дейности, които не отговарят на договорените ремонтни дейности, съгласно приетите оферти на изпълнителя, неразделни приложения на договора за ремонт с „Козирог - 95“ ЕООД.

С приемателно-предавателен протокол от 21.12.2021 година, без регистрация от деловодната система на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, подписан от страна на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД от Палмира Бенчева-началник на отдел „Административна дейност“ на държавното дружество и Димитър Хаджиев - експерт техническа поддръжка в отдел „Административна дейност“ на държавното дружество, за приемане на обект „Ремонтни дейности и усвояване на помещения на втория етаж в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД“ са приети за изпълнени дейности на стойност 4 898,41 лв. без ДДС. Дейностите не са договориран и включени в приетата по договора оферта на „Козирог - 95“ ЕООД.

Изплатената с платежно нареждане П26928068 от 22.12.2021 година стойност на ремонтни дейности по приемателно-предавателен протокол от 21.12.2021 година в размер на 4 898,41 лв. без ДДС, надвишава стойността на дейностите и видовете СМР, отразени в договора с „Козирог - 95“ ЕООД, който е подписан между страните на стойност 16 883,66 лв. без ДДС.

Одиторският екип не установи подписано от страните допълнително задание и приложено като неразделна част от договора с „Козирог - 95“ ЕООД, рег. № 226/08.12.2021 година, доказващо необходимостта от извършване на ремонтни дейности на обща стойност 4 898,41 лв. без ДДС.

По твърдения на г-жа Палмира Бенчева - началник на отдел „Административна дейност“ на държавното дружество, при извършената съвместна проверка с одиторския екип, за което беше съставен констативен протокол, ремонтните дейности, приети за изпълнени, съгласно приемателно-предавателния протокол от 21.12.2021 година, са изпълнени за ремонт на тоалетни на 4 – ти (четвърти) етаж в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, а не както се твърди в доклад, рег. №2563-РД-03 от 18.11.2021 година за „усвояване на помещения на втория етаж в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12“.

Установеното дава основание на одиторския екип да изрази обосновано съмнение за преднамерено представяне на факти и обстоятелства, обективирани с подписан от Палмира Бенчева-началник на отдел „Административна дейност“ на държавното дружество и Димитър Хаджиев - експерт техническа поддръжка в отдел „Административна дейност“ на държавното дружество, приемателно-предавателен протокол от 21.12.2021 година, че ремонтните дейности са договорени в обхвата на Договор за ремонт, рег. № 226/08.12.2021 година на стойност 16 883,66 лв. без ДДС. В подкрепа на разбирането ни е установеното, че посоченият приемателно-предавателен протокол е едностранен – подписан само от представители на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД. Протоколът не е регистриран в деловодната система на дружеството, няма резолюция на изпълнителния директор, което поставя под съмнение неговата достоверност и коректността на поставената дата на изготвяне.

Считаме, че извършените ремонтни дейности на 4 – ти (четвърти) етаж в административната сграда на „ ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, не са възложени съгласно правилата приети в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД и преднамерено и неточно са представени като изпълнение на Договор за ремонт, сключен с „Козирог - 95“ ЕООД.

- Съмнения за преднамерено и неточно представени факти и обстоятелства одиторският екип изразява и при отчитане на изпълнението на дейности на стойност в размер на 1 299 лв. без ДДС.

Проверка показва, че стойността на Договор за ремонт, рег. № 226/08.12.2021 година в размер на 16 883,66 лв. без ДДС, се формира от договорени ремонтни дейности по две оферти като едната е посочена като Приложение 1 по договора на стойност 15 584,66 лв. без ДДС, а втората, без номер като приложение на договора – на стойност 1 299,00 лв. без ДДС.

Съгласно втората оферта са договорени дейности „Обръщане на прозорци външно с мазилка“, 20 мл (метра линейни), на единична цена 45,00 лв., на обща стойност 900,00 лв. и „Доставка и монтаж на плоскости на козирка“, 6 мл (метра линейни), на единична цена 66,50 лв., на обща стойност 399,00 лв.

За изпълнение на дейностите по втората оферта е съставена фактура № 0200000009 от 16.12.2021 година, на стойност 1 299.00 лв. без ДДС, платена № П26914581 от 22.12.2021 година. Като неразделна част от фактурата на одиторския екип са представени два протокола, подписани от страна на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД от Палмира Бенчева-началник на отдел „Административна дейност“ на държавното дружество и Димитър Хаджиев - експерт техническа поддръжка в отдел „Административна дейност“ на държавното дружество:

- Приемо-предавателен протокол от 21.12.2021 година за приемане на обект „Ремонтни дейности и усвояване на втори етаж в административна сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД;

- Протокол за приемане на извършени СМР, образец №19, от 21.12.2021 година.

И по двата протокола са отчетени различни от договорените по втората оферта дейности: вместо договорени „Доставка и монтаж на плоскости на козирка“, са отчетени съвсем различни по естество и вид дейности – „Почистване на отпадъци, натоварване и извозване“.

По двата приложени протокола, съставени на една и съща дата – 21.12.2021 година, са отчетени различни количества, както следва:

- По Приемо-предавателен протокол от 21.12.2021 година – „Почистване на отпадъци, натоварване и извозване“ - 1 мл (метра линейни), на единична цена 66,50 лв., на обща стойност 66,50 лв.;

- По Протокол за приемане на извършени СМР, образец №19, от 21.12.2021 година – „Почистване на отпадъци, натоварване и извозване“ - 6 мл (метра линейни), на единична цена 66,50 лв., на обща стойност 399,00 лв.

Буди недоумение, че „Почистване на отпадъци, натоварване и извозване“ е измерено в мл (метра линейни). Известна е практиката, че тази дейност се измерва в куб. м (кубични метри), предвид на съдовете, с които се извозват отпадъците.

Считаме, че е налице съществен пропуск при отчитане на дейност „Обръщане на прозорци външно с мазилка“, 20 мл (метра линейни), на единична цена 45,00 лв., на обща стойност 900,00 лв. - без да е договорено изпълнение на дейността „Доставка и монтаж на прозорци“ и без да са посочени броя и размера на прозорците, се отчита дейност „Обръщане на прозорци външно с мазилка“.

Установи се, че дейността „Доставка и монтаж на прозорци“ (за офисните помещения на втория етаж) е договорена и извършена при изпълнение на ремонтите дейности по Договор № 2 от 04.01.2021 година с изпълнител „Никстрой Груп“ ЕООД. Изпълнението на тези дейности, заедно с „обръщането на страници по прозорци“ са приети с приемателен протокол от 16.03.2021 година, като преди това с протокол от 24.02.2021 година са приети дейностите по „демонтаж на стари прозорци и врати“. Изготвен е Протокол за въвеждане в експлоатация на извършените СМР от 14.06.2021 година, с указания за капитализирането им към съответните обекти в административната сградата на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, в т.ч. и към обект с инв. №5 „за втори етаж“.

Анализираната информация дава основание на одиторския екип да изрази съмнение за наличие на индикатори за измама при отчитане и заплащане на ремонтни дейности в размер на 1 299 лв. без ДДС и в размер на 4 898,41 лв. без ДДС, с оглед на това, че са заплатени дейности, несъответстващи на договорените дейности по оферта на изпълнителя по договора „Козирог - 95“ ЕООД.

Нещо повече – по наше мнение не са налице достатъчно основания, обосноваващи необходимостта от извършване на строително – ремонтни дейности за втори и четвърти етаж в административната сградата на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, с оглед на това, че през месец март 2021 година са отчетени дейности, извършвани на втори и четвърти етаж на административната сграда, които се отчитат и през месец декември на същата година. По данни от Протокола за въвеждане в експлоатация на извършените СМР от 14.06.2021 година разходите за извършените ремонтни дейности, представляващи трайно подобрене са капитализирани в актива с инв. № 5 (за втори етаж) и са в размер на 34 281,45 лв., а разходите за извършените ремонтни дейности, капитализирани в актива с инв. № 90007 (за четвърти етаж) са в размер 17 113,15 лв..

Съгласно Допълнителните разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, § 1, по смисъла на този закон „Индикатор за измама“ е белег, от който може да се направи обоснован извод за преднамерено невярно или неточно представяне на факти.

При изпълнение на одиторския ангажимент се установи, че със стойността на извършените разходи за изпълнени ремонтни дейности от „Козирог - 95“ ЕООД, гр. Самоков в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, в размер на 21 782,07 лв., е увеличена стойността на инвестиционен имот № 5 „Етаж втори (офис площи) и земя“.

Считаме, че капитализирането на разходите за ремонт (извършен от „Козирог-95“ ЕООД) на инвестиционния имот на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12 е извършено в нарушение на методическите изисквания на Международните

счетоводни стандарти и на Единната счетоводна политика на група „ТЕРЕМ“. Не е отчетено, че част от разходите са за ремонт на етаж 4-ти етаж на административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София (което се потвърди при извършената проверката от одиторския екип), а останалите разходи са свързани (евентуално) с ремонтни дейности на помещения от етаж 2-ри на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София ул. „Иван Вазов“ №12, които ще се използват като работни помещения на дружеството и нямат характер на помещения, които се отдават под наем. Налице е извършване на документално необосновани разходи, което затруднява тяхното идентифициране, проследимост и проверимост.

Дружеството е допуснало нарушение на МСС 40 „Инвестиционни имоти“, с оглед на това, че не е отделена частта от имота на втория етаж на административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, използвана за нуждите на административната дейност на дружеството и не е извършено преквалифициране на тази част от имота в дълготраен материален актив, извън групата „Инвестиционни имоти“.

На одитния екип не бяха представени доказателства за контрола, упражнен от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД по изпълнението на договорните и извъндоговорните строителни ангажименти, както и от страна на Съвета на директорите на дружеството – за контрол по изпълнение на взетите решения.

По наше мнение с извършване на строително – ремонтни дейности на един и същ актив, с период между ремонтите от три-четири месеца, без категорично доказана необходимост от извършването им не са спазени принципите за икономичност, ефикасност и ефективност, заложи в Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

За организацията и изпълнението на анализираната процедура ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не е изпълнило изискванията за публичност и прозрачност при разходване на средствата на държавното дружество „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, чиито принципал е министъра на отбраната.

Резултатите от извършените одитни проверки и процедури, подробно отразени в направения по-горе анализ, дават основание на одиторския екип да потвърди изнесеното в сигнала на Владислав Петков – бивш главен счетоводител в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. №13-00-2755/23.12.2021 година и в сигнала, рег. към № 23-01-18/16.05.2022 година на Илиан Кузманов – бивш финансов директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД до министъра на отбраната, че правилата, политиките и процедурите, част от Системата за финансово управление и контрол, въведени в дейността на държавното дружество, не са спазени.

• Проверка по документи за извършен ремонт на покрив на моторен цех с инв. № 3100013 на територията на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД (стр. 4-6 от сигнала до министъра на отбраната с рег. № 13-00-2755/23.12.2021 година)

Установи се:

С писмо изх. № АД-01-863/05.10.2021 година, управителят на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД е изпратил до изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД информация за публикуване в единната електронна борса на група „ТЕРЕМ“ - „ИСЕТ“ на търг с предмет „Ремонт на покрив на моторен цех на територията на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД. В текста за публикуване са посочени техническите параметри за изпълнение на поръчката.

Обявен е краен срок за подаване на оферти или заявления за участие - 22.10.2021 година до 16:00 ч.

Критерий за възлагане-Икономически най-изгодна оферта.

Критерий:	Тежест:
Най-ниска цена	60%
Най-кратък срок за изпълнение	30%
Технически капацитет и професионален опит	10%

Посочено е в случай, че комплексните оценки на две или повече оферти са равни, за икономически най-изгодна се приема тази оферта, в която са предлага най-ниската измежду всички предложени цени за изпълнение на поръчката.

Максималната цена на ремонта е сума в размер на 32 000лв. без ДДС и 38 400 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнение е до 30 календарни дни.

Одиторският екип извърши проверка в електронната платформа „ИСЕТ“. Проверката не установи наличие в секция „Архив“ на електронната платформа „ИСЕТ“ да има публикувано обявление за провеждане на търг за избор на изпълнител на поръчка с предмет „Ремонт на покрив на моторен цех на територията на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД на 06.10.2021 година, така както е посочено в Протокол № 20 от 25.10.2021 година, утвърден от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, на Постоянната технико-икономическа комисия, назначена със заповед № РД -05-64/11.10.2021 година. Твърдението за наличие на публикувано обявление за провеждане на търг за избор на изпълнител на горепосочената поръчка за ремонт, не може да бъде проверено и потвърдено от одиторския екип.

Съгласно чл.13, ал.1 от ЗФУКПС, отговорност на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е да въведе механизми за използване на електронните системи и технологии, с които се обработва информацията в държавното дружество и които системи да дават надеждност и лесна проверимост на информацията и на създадените или архивирани документи.

Липсата на възможност одиторският екип да извърши проверка на факти и обстоятелства, отразени в електронната борса ИСЕТ на държавното дружество, ограничава правото на одиторите да изразят мнение с разумна увереност, че оповестяването на състезателната процедура е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания и че въведените механизми за използване на електронните системи и технологии са ефективни и осигуряват в достатъчна степен публичност и прозрачност, така че да се постигнат целите на политиката за добро корпоративно управление.

Възложителят е поставил като условия за участие на кандидатите за изпълнители на поръчката „годност за упражняване на професионалната дейност, вкл. изисквания за вписване в професионални или търговски регистри. За доказване на годността за упражняване на професионалната дейност кандидатът следва да представи „актуално състояние, заверено от участника с подпис, печат и текст „вярно с оригинала“.

Одиторският екип извърши проверка на Приложение 1 „Лист за проверка“, в който са отразени данни за представени от кандидатите за изпълнители на поръчката документи за участие в състезателната процедура.

Установи се, че в документа Приложение 1 „Лист за проверка“ няма посочено изискване за представяне на документ „актуално състояние“, заверено с подпис на участника, печат и текст „вярно с оригинала“, макар изискването да е посочено в заданието на „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД - Раздел III, точка III.1.1.

Съгласно заданието от „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД - Раздел III, т. 1.3 - Технически и професионални възможности, критериите за подбор са:

- списък на изпълнени през последните две години поръчки за извършване на ремонтни дейности, сходни с предмета на процедурата;
- препоръки и референции;
- доказателство за необходимата квалификация на технически персонала и наличие на необходимата техника и механизация за изпълнение на поръчката.

Тези обстоятелства се удостоверяват с декларация.

Установи се, че в документа Приложение 1 „Лист за проверка“ няма посочено изискване за представяне на документ - декларация за удостоверяване наличие на необходимата квалификация на технически персонал и наличие на необходимата техника и механизация за изпълнение на поръчката.

Възложителят е поставил задължително условие: „Участникът трябва да представи концепция за организацията на дейностите и начинът им на осъществяване, в хода на изпълнение на поръчката“ (стр. 5 от Обявлението).

Проверката на одиторския екип установи, че не са налице данни в документа Приложение 1 „Лист за проверка“ за посочено изискване за представяне на документ „концепция за организацията на дейностите и начинът им на осъществяване, в хода на изпълнение на поръчката“, въпреки, че това е задължително изискване на Възложителя.

Проверката на предоставените документи показва, че в определения от управителя на „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД срок в деловодството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД постъпват 4 (четири) оферти на хартиен носител от „Барокар строй“ ЕООД; „Голдън ли груп“ ЕООД; „Никстрой груп“ ЕООД и „Пикси строй“ ООД.

Съгласно Протокол № 20 от 25.10.2021 година на ПТИК, утвърден от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД:

- „Барокар строй“ ЕООД предлага цена от 30 171 лв. без ДДС; срок за изпълнение 30 дни;

- „Никстрой груп“ ЕООД предлага цена от 29 802,36 лв. без ДДС; срок за изпълнение 20 дни;

- „Голдън ли груп“ ЕООД предлага цена от 29 802,36 лв. без ДДС; срок за изпълнение 16 дни.

- „Пикси строй“ ООД предлага цена от 29 786 лв. без ДДС; срок за изпълнение 23 дни.

В сигнала на Владислав Петков – бивш главен счетоводител се твърди, че той е отказал да подпише протокола на ПТИК, въпреки, че е член на Комисията и посочва установени от него несъответствие и грешки при избора на изпълнител на СМР-услуги.

Проверката на одиторския екип установи, че в протокола не фигурира името на Владислав Петкова. Установи се не съответствие между посочените данни в Протокол № 20 от 25.10.2021 година на ПТИК и сравнителната таблица относно данни за предложението срок за изпълнение на поръчката за ремонт от „Голдън ли груп“ ЕООД – в Протокол № 20 от 25.10.2021 година на ПТИК са посочени 19 дни, а в сравнителната таблица, приложение № 2 на Протокола – 16 дни.

„Пикси строй“ ООД е предоставила списък на изпълнени ремонтни дейности в строителството, идентични с предмета на поръчката. Представен е списък на технически лица и лица които ще изпълняват строителството.

Приложени са 7 (седем) броя препоръки и референции.

„Никстрой груп“ ЕООД прилага 3 (три) броя референции.

„Барокар строй“ ЕООД прилага 7 (седем) броя референции и списък на извършени строително-монтажни дейности, отнасящи се за периода 2017-2019 година.

Приложена е декларация, за наличие на персонал и ръководен състав за изпълнение на поръчката.

„Голдън ли груп“ ЕООД е приложила 1(една) референция.

За целта на проверката одиторският екип извърши проверка в АПИС R +, на обявени факти от кандидатите за участие в процедурата. Установи се, че към момента на подаване на офертите –октомври 2021 година, са публикувани данни за социално и здравно осигурени лица, както следва:

- „Пикси строй“ ООД - 40 осигурени лица;

- „Никстрой груп“ ЕООД - 7 осигурени лица;

- „Голдън ли груп“ ЕООД - 10 осигурени лица;

- „Барокар строй“ ЕООД – няма данни за осигурени лица.

С Протокол № 20 от 25.10.2021 година, утвърден от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, Постоянната технико-икономическа комисия, назначена със заповед № РД -05-64/11.10.2021 година, класира „Пикси строй“ ООД на първо място, като съгласно решението на ПТИК, кандидат за изпълнител на поръчката за ремонт е предложил икономически най-изгодна оферта.

С Протокол № 52/03.11.2021 година, Съветът на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, разрешава на управителя и прокуриста на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД като „Възложител“ да подпишат с „Пикси строй“ ООД като „Изпълнител“ договор за извършване на ремонт на покрив на моторен цех с инв. № 3100013 на територията на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД, съгласно параметрите на депозираните оферти и ценово предложение в размер на 29 786 лв. без ДДС.

С писмо изх.№ ОМП -02-1183/23.12.2021 година управителят на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД уведомява изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, че дейностите по договора, сключен между „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД и „Пикси строй“ ООД са завършени и приети с Протокол, образец 19, за установяване и заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи. Издадена е фактура № 0609/07.12.2021 година на стойност 35 743 лв.

Направеният по-горе анализ на данните дава основание да изразим мнение, с разумна увереност, че ПТИК не е извършила надеждна проверка на представените документи от кандидатите за участие в състезателната процедура, относно съответствие с всички задължителните изисквания на Възложителя, поставени в документа „Обявление и технически условия за публично оповестен търг“ с предмет „Ремонт на покрив на моторен цех на територията на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД.

Установените пороци в работата на ПТИК, както и факта, че условие с най-малка тежест, (доказано само с представени референции, като разликата в оценките по този показател е над 37%) е решаващо при формиране на оценката за икономически най-изгодна оферта, още повече, че представените ценови оферти на кандидатите „Никстрой груп“ ЕООД, и „Голдън ли груп“ ЕООД са с пренебрежимо малка разлика - само 16 лв. по-високи спрямо ценовата оферта на „Пикси строй“ ООД – класиран на първо място, дават основание одиторският екип да изрази мнение с разумна увереност, че процедурата е опорочена и изборът на изпълнител не е обективен.

Съмнения за субективен подход за оценка на професионалния опит на кандидатите навежда и факта, че през предходни периоди група „ТЕРЕМ“ е възлагала СМР-дейности, както на „Никстрой“ ЕООД, така и на „Барокар строй“ ЕООД.

• Във връзка с постъпил сигнал в Министерство на отбраната с рег. № 13-00-952/03.05.2022 година

Одиторският екип изиска Договор № ПОП-02-51/03.07.2020 година, сключен между „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД и „Хорнит“ ООД, с предмет „Проектиране и изграждане на територията на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД на хангар с размери – дължина 25 метра; ширина 30 метра и височина на светлия отвор 8 метра и последващото му възмездно отдаване под наем за срок от 10 години“.

В срока, даден от одиторския екип ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не представи изисквания договор.

За не представяне на изискваните от одиторския екип документи, на 28.06.2022 година се състави Констативен протокол.

В Констативния протокол екипът посочи, че поради не представяне на изискваните документи, не може да се изрази одиторско мнение относно отразеното в сигнал № 13-00-952/03.05.2022 година, страница № 3, дали при изпълнение на Договор № ПОП-02-51/03.07.2020 година са извършени строително-ремонтни дейности на стойност около 100 000 лв.

Одиторският екип счита, че това е опит за възпрепятстване изпълнението на одитния ангажимент от страна на ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Следва да се отбележи, че след като Констативния протокол бе подписан от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, ни бе предоставен искания договор с устното обяснение, че е изпратен от „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД по пощата и заведен в деловодството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 27.06.2022 година.

За установяване на тези факти одиторският екип извърши проверка и установи, че представения договор № ПОП-02-51/03.07.2020 година няма входящ номер от който да е видно кога е регистриран в деловодството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД (така, както твърдят от дружеството).

Установи се, че с Уведомление № АД-01-604/06.07.2021 година управителят на „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД е информирал „Хорнит“ ООД за прекратяване на договора на основание чл. 7. 1, т. 4 от договора „когато изпълнението на поръчката е станало невъзможно“.

Решението за прекратяване на договора е взето от Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, обективизирано с Протокол № 35/01.07.2021 година.

В изпълнение на одитния ангажимент одиторският екип извърши проверка в „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД и установи, че действия по изграждане на хангар с размери – дължина 25 метра; ширина 30 метра и височина на светлия отвор 8 метра не са предприемани.

Установи се, че финансови средства относно изпълнение на договор № ПОП-02-51/03.07.2020 година не са изразходвани.

Установеното от одиторския екип бе потвърдено от становището на управителя на „ТЕРЕМ-Летец“ ЕООД г-н Валери Янев, рег. № АД-01-626/21.07.2022 година.

За извършената проверка одиторският екип състави Констативен протокол от 21.07.2022 година.

Относно отразеното в сигнала на Илиан Кузманов – бивш финансов директор в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. № 23-01-18/16.05.2022 година, до министъра на отбраната относно „обективност на финансовата отчетност в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД“

Одиторският екип извърши проверка по:

➤ Отчетен финансов резултат за 2021 година и междинно отчитане за първото тримесечие на 2022 година.

- По отношение на отчетения финансов резултат за 2021 година

По данни от индивидуалния финансов отчет, дружеството приключва 2021 година с печалба в размер на 1 994 707 лв.

Отчетеният финансов резултат за първото тримесечие на 2022 година е печалба в размер на 1 237 680 лв.

• По отношение на индивидуалния годишен финансов отчет за 2021 година на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД

За първите девет месеца на 2021 година дружеството е отчетело положителен финансов резултат – печалба в размер на 294 301,24 лв.

Само за последното (четвърто) тримесечие на 2021 година е отчетена печалба в размер на 1 700 406,38 лв. (около шест пъти по-висок размер от тази за деветмесечието на 2021 година).

Във функционално отношение, тези печалби се дължат на:

Приходи, елементи	3/4Y_2021 (с натрупване)	Q4_2021	Разходи, елементи	3/4Y 2021 (с натрупване) Брутен резултат		Q4 2021 Брутен резултат	
- от продажба на стоки	1 461 783,96	146 520,00	- отч. ст/ст на продадените стоки	1 200 940,74 (122 158,08)	383 001,30	139 661,12	6 858,88
- от извършени услуги	5 480 437,85	9 912 463,60	- възст. обезценка на продаж. стоки			244 316,16	
в т.ч. частично рентигр. провизия за 5 бр. ЗИП		298 279,27	- себестойност на услуги	4 701 560,41	778 877,44	8 561 155,77	1 351 307,83
- от ноу-хау (техн. документация)	176 490,63	58 830,21	в т.ч. начисл. провизия за 5 бр. ЗИП за Т-72			336 964,00	
- от наеми и такси	199 141,91	67 844,97			176 490,63		58 830,21
- от финансиране	0,00	7 718,04	- съпоставим разчет		199 141,91		67 844,97
- от преоценка на инвест. имоти	0,00	1 204 599,95	- обезценка на имоти			3 498,00	4 220,04
- от други продажби и услуги	45 258,68	27 185,09	- отч. ст/ст на материали	111,17	45 147,51	195 592,23	1 009 007,72
- постъпления от "КТБ" АД (н)	507 176,31				507 176,31		27 185,09
- други и извънредни приходи	134 212,36	1 221,05	- отч. ст/ст	266,97	133 945,39		1 221,05
- намерени излизания	8 492,50		- обезценка на матер. запас	8 813,39	(320,89)		
- получена сума дело управител ВИ		14 452,23					14 452,23
- приходи от лихви по заеми	663 359,01	227 270,83	- разходи за лихви по актюерска оценка	299,79	525,81	663 359,01	227 270,83
- приходи от лихви по б. с/ки	825,60	6 142,04	- разходи от валутни преоценки	29 226,45	18 950,08	3 936,09	9 025,24
- приходи от валутни преоценки	48 176,53	12 961,33	- банкови такси и комис. кредитив	148 282,87	(148 282,87)	59 027,79	(59 027,79)
			- административни разходи	300 458,57	(300 458,57)	48 154,15	(48 154,15)
			- разходи за амортизации	422 488,91	(422 488,91)	140 374,77	(140 374,77)
			- разходи за персонала	1 604 642,64	(1 604 642,64)	587 594,83	(587 594,83)
			- разходи за данъци	59 809,23	(59 809,23)	102 025,39	(102 025,39)
- начислен актив по отсрочен данък		72 205,21	- възстанов. на актив по отср. данък	76 311,04	(76 311,04)	21 614,91	50 590,30
			- начисл. на пасив по отср. данък			120 460,00	(120 460,00)
			- данък печалба			75 913,12	(75 913,12)
			Нетен финансов резултат		294 301,24		1 700 406,38

За отчетната 2021 година (с натрупване) дружеството е реализирало:

приходи от продажба на услуги	-	15 392 901,45 лв.
-------------------------------	---	-------------------

приходи от продажба на стоки	-	1 608 303,96 лв.
------------------------------	---	------------------

За сравнимост на отчетените резултати от дейността, прилагаме данни за отчетната 2020 година:

приходи от продажба на услуги	-	16 296 522,98 лв.
-------------------------------	---	-------------------

приходи от продажба на стоки	-	893 309,14 лв.
------------------------------	---	----------------

Анализът на проверените данни за договори, които са приключили или е отчетен междинен етап на изпълнение показва, че 99,88 на сто от реализираните приходи от услуги в размер на 15 392 901,45 лв. за 2021 година са по договори, които са сключени в предходен период, преди управлението на сегашното ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Анализът на данните при реализиране на приходите от продажба на стоки в размер на 1 608 303,96 лв. за 2021 година, показва, че 99,97 на сто от реализираните приходи са по сключени договори в предходен период, преди управлението на сегашното ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Следва да се отбележи, че през четвъртото тримесечие на 2021 година е извършена преценка на инвестиционни имоти на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, която в нетно изражение е в размер на 1 009 007,72 лв. – едновременно увеличение с 1 204 599,95 лв. и намаление, представляващо обезценка на инвестиционен имот, в размер на 195 592,23 лв.

Значителната положителна преоценка на инвестиционните имоти, които представляват отделните етажи на административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, както и други помещения, класифицирани в група „Инвестиционни имоти“ е довела до над 32% увеличение в стойността на активите на дружеството, въпреки, че генерираните от тях приходи през 2021 година са по-ниски от тези през 2020 година и се отчита по-висока степен на незааетост.

По време на одитния ангажимент беше установено, че имотите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, находящи се в гр. София, жк. „Левски – Г“, продължават да се отчитат само като дълготрайни материални активи. До този момент няма решение на ръководството за тяхното прекласифициране като инвестиционни имоти и те никога не са били отдавани под наем.

В годишния финансов отчет са посочени данни:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от услуги (Основна дейност)	15 393	16 245
Приходи от инвестиционни имоти (Наеми и такса управление)	312	347
	15 705	16 592

Оповестената информация показва, че приходите от наемите на инвестиционните имоти през 2021 година са с 9,22% по-малко от тези през 2020 година, което е индикатор за увеличаване степента на незаетост на инвестиционните имоти през 2021 година спрямо 2020 година.

Инвестиционните имоти, признати в отчета за финансовото състояние са както следва:

	2021 BGN'000	
Салдо на 01 януари	3 592	
Капитализирани разходи за ремонти	157	
Печалба от промяна в справедливата стойност на инвест. имоти, включена в печалбата или загубата, нетно	+1 009	
Салдо на 31 декември	4 758	+32,46%

Във връзка със значителната промяна в стойността на инвестиционните имоти, отразена в годишния отчет за 2021 година на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, одиторския екип извърши проверка, при която се установи:

За нуждите на изготвяне на индивидуалния годишен финансов отчет за 2021 година, ръководството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е възложило извършване на пазарна оценка на инвестиционните имоти на дружеството.

С възлагателно писмо с изх. рег. № АД-02-358/22.02.2022 година оценката е възложена на оценителската фирма „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД.

Съгласно доклада на лицензирувания оценител, пазарната стойност на инвестиционен имот „част от третия етаж“ от административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12 е намаляла със 195 592,23 лв.

Стойността на инвестиционен имот „втория етаж“ от административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12, съгласно оценката на „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД, е увеличена с 399 531,55 лв.

Не се установиха данни инвестиционен имот „втория етаж“ от административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12 да е отдаван под наем. Не се установиха и данни за отчетени приходи от наеми за посочения инвестиционен имот.

Съгласно доклада на лицензирувания оценител „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД е увеличена пазарната стойност на сутерена с 51 923,17 лв. Не се установиха данни за отчетени приходи от наеми за посочения инвестиционен имот. Извършените проверки по документи за проведени тръжни процедури за отдаване под наем показаха, че имотът не е предлаган и не е отдаван под наем.

Беше установено, че в оценката на „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД пазарната стойност на дворното място, с подход от към ул. „Гурко“ №25, което се разглежда като идеални части от земята към всеки един от инвестиционните имоти, както и към четвъртия етаж от сградата на ул. „Иван Вазов“ №12, който не е класифициран като инвестиционен имот, са определени различни единични пазарни цени: единичната цена на идеални части от земята, която се припада към сграда „Роторно“ и към сграда „Цинкография“ е 486,81

евро/кв.м.; идеални части от земя към сутерена е с единична цена 486,79 евро/кв.м.; идеални части от земята към първия (партерен) етаж е с единична цена 341,72 евро/кв.м.; идеални части от земята към втория и третия етажи е с единична цена 444,32 евро/кв.м. Идеални части от земята към четвъртия етаж, който не е класифициран като инвестиционен имот е с единична цена 444,40 евро/кв.м.

За одиторският екип разликата в единичните цени е необяснима и нелогична, с оглед на това, че дворното място, което е неделимо като парцел земя, е едно и също.

По наше мнение, ръководството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е било наясно, че пазарните стойности, определени от лицензиращия оценител „ЦЕСИ КОНСУЛТ плус“ ООД не са реалистични и не отчитат спецификата на конкретните инвестиционни имоти.

В подкрепа на изразеното мнение е посоченото в оповестителна бележка 15, на стр. 39 към индивидуалния годишен финансов отчет за 2021 година, че „поради стагнацията на пазара на недвижими имоти, оценките не винаги са подкрепени със сравнителни пазарни данни за реални сключени сделки“ и въпреки това е признало значителна по размер положителна преоценка от 1 204 599,95 лв.

За да имаме база за обективна преценка на пазарните стойности на отделните инвестиционни имоти, определени от лицензиращия оценител „ЦЕСИ КОНСУЛТ плус“ ООД направихме преглед на публично оповестената информация (на страницата на Българската фондова борса) за отразеното в годишните финансови отчети на публичните дружества за 2021 година, специализирани в управлението на инвестиционни имоти. Инвестиционните имоти са бизнес имоти и това е съвсем различен пазарен сегмент от масово оповестената информация за жилищните имоти в сайтовете на агенциите за недвижими имоти. От общият списък на такива специализирани дружества са анализирани отчетите само на тези дружества, чийто акции се търгуват на Основния пазар BSE, т.е. това са действащи и активни стопански субекти, към които инвеститорите проявяват интерес. Установи се, че част от тези дружества, специализирани в управлението на инвестиционни (бизнес) имоти отчитат загуба от обезценка на пазарните стойности на притежаваните от тях инвестиционни имоти към края на 2021 година. При някои от тях, които отчитат положителна преоценка, увеличението в стойността е в интервала от 0,5% до 2,5%.

Сравнителният анализ на промяната в пазарните стойности на инвестиционните имоти, управлявани от публичните дружества, специализирани в управлението на инвестиционни имоти в страната, ни дава основание да изразим мнение с разумна увереност, че отчетеното значително увеличение в пазарната стойност на инвестиционните имоти на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД – положителна преоценка в размер на 1 204 599,95 лв. (над 32%) в края на 2021 година е нереалистично.

Предвид липсата на нови наемни договори, намалени приходи от наеми на инвестиционните имоти, одиторският екип има основания да изрази съмнения за коректността на посочения финансов резултат на дружеството за 2021 година, с оглед на това, че така определеното увеличение в стойността на инвестиционните имоти пряко влияе в посока на увеличаване на крайния финансов резултат на дружеството.

Считаме, че финансовият резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за дейността му през 2021 година е надценен, без да са налице основания за това. Значителното увеличение не е постигнато с реализиране на значително по-висок ръст на приходите от дейността спрямо предходния отчетен период на 2020 година, а е постигнато изцяло с нестопански средства и механизми.

Така представена, информацията за реалния финансов резултат от дейността на дружеството през 2021 година, на потребителите на информацията, в т.ч. и Министерство на отбраната, е подвеждаща.

- По отношение на междинния финансов отчет за първото тримесечие на 2022 година.

За първите три месеца на 2022 година дружеството е отчетло положителен финансов резултат – печалба в размер на 1 237 680,80 лв.

За сравнение, през съпоставимия период на предходната 2021 година резултатът също е бил печалба, но в размер на 136 805,91 лв., т.е. около девет пъти по-малък размер на настоящата печалба.

Във функционално отношение, тази висока печалба се дължи на:

Приходи, елементи	Q1_2022	Разходи, елементи	Q1_2022	
			Брутен резултат	
- от продажба на стоки	438 444,00	- отч. ст/ст на продадените стоки	266 017,78	172 426,22
- от извършени услуги	4 974 784,33	- себестойност на услугите	3 356 767,18	1 618 017,15
- от комисионни за гориво на МО/БА	395,84			395,84
- от наеми и такси	57 174,26			57 174,26
- от финансираня	23 557,86	- съпоставим разчет	9 321,82	14 236,04
- от други продажби и услуги	12 965,15	- отч. ст/ст на материали		12 965,15
- други и извънредни приходи	632,63	- отч. ст/ст		632,63
- намерени излишъци		- обезценка на матер. запас		230 294,00
- приходи от лихви по заеми	230 294,00			252,13
- приходи от лихви по б. с/ки	252,13	- разходи за лихви по актюерска оценка		252,13
- приходи от валутни преоценки	13 183,29	- разходи от валутни преоценки	2 977,62	10 205,67
		- банкови такси и комис. кредитив	103 633,60	(103 633,60)
		- административни разходи	87 206,84	(87 206,84)
		- разходи за амортизация	139 446,89	(139 446,89)
		- разходи за персонала	481 810,63	(481 810,63)
		- разходи за данъци	20 891,79	(20 891,79)
		- възстанов. на актив по отср. данък		
- начислен актив по отсрочен данък		- плащане по РА - осигуровки	31 024,00	(31 024,00)
		- плащане осиг. възстановено лице от съда	9 918,26	(9 918,26)
		- плащане лихви по вѣст. лице от съда	4 986,28	(4 986,28)
Нетен финансов резултат				1 237 680,80

През първото тримесечие на 2022 година дружеството е реализирало приходи от услуги в размер на 4 974 784,33 лв. Разгледано по договори, които са приключили или е отчетен междинен етап на изпълнение, 90,25 на сто са реализация по договори, сключени в предходен период, преди управлението на сегашното ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Реализираните приходи от продажба на стоки в размер на 438 444,00 лв. за първото тримесечие на 2022 година са по договори, сключени в предходен период, преди управлението на сегашното ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Основен дял от 98,53 на сто в реализираните стоки е изпълнението на договора за изработка и продажба на 100 бр. устройство за стрелба с 14.5мм к-ца КППВ/КПВТ.

Считаме, че в предмета на договора некоректно е посочено „изработка“, с оглед на установеното:

Информацията от дневника – хронологичен опис на стопанските операции показва, че е извършена продажба на стоки (устройства за стрелба), които са налични в склада на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД още от 2020 година.

Производството на устройствата за стрелба е извършено от „ТЕРЕМ – Ивайло“ ЕООД в предходен период, съгласно договор № ВТ 409360116025 от 12.11.2019 година, когато предишното ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е осигурило натоварване на дъщерното дружество, вместо предоставяне на заем за заплати.

Извършените проверката от одиторския екип установиха данни, които дават основание за изразяване на мнение с разумна увереност, че финансовия резултат, както за отчетната 2021 година, така и за първото тримесечие на 2022 година е некоректен - надценен в значителна степен, с оглед на установеното:

✓ Наличие на данни за неотчетени разходи в счетоводните регистри по приключили договори за услуги

• През 2021 година дружеството е приключило с изпълнението на Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година за Капитално-възстановителен ремонт на вертолет Ми-24В, регистрационен знак 144.

Съгласно анализирани данни от счетоводните регистри за отчетната 2021 година са реализирани приходи при изпълнение на договора в размер на 5 098 831,16 лв. По счетоводни данни е отчетена себестойност при изпълнение на етапа за 2021 година в размер на 4 705 705,48 лв.

Съгласно справка, предоставена по искане на одиторския екип, е отчетено „незавършено производство“ в размер на 355 168,45 лв.

Данните дават основание на одиторския екип за мнение, че при изпълнението на горепосочения договор, приключило с подписване на приемателно-предавателни протоколи между възложителя „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД и подизпълнителя „ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД, не е налице икономическа логика и обоснованост за отчитане на незавършено производство.

Спазвайки принципа за съпоставимост на приходите с разходите, е следвало „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД да направи адекватна калкулация на задължения по гаранционно обслужване, докомплектоване и доставка на части и елементи за целия срок на изпълнение на договора, а не да отчита „незавършено производство“ по вече приключен договор, за който има подписан приемателно-предавателен протокол на 25.11.2021 година.

Поетите договорни ангажименти (за допълнителни доставки на оборудване, както и за гаранционен сервиз) са оценени от дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 628 600 лв. за целия гаранционен – 7 (седем) годишен период.

Стойността на тези задължения по гаранционно обслужване, докомплектоване и доставка на части и елементи може надлежно да бъде определена, тъй като за някои от частите цената е посочена в договорите, а за другите части тя е изчислена от дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на базата на събрана информация за цените на съответните доставчици.

Освен това, задължение на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е да предостави обезпечение – банкова гаранция или застрахователна полица, покриваща риска от неизпълнение на тези допълнителни дейности и доставки, с продължителност равна на срока на гаранционна отговорност, посочен в договорите с Министерство на отбраната. Разходи за сключване на застрахователните полици също са известни на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, тъй като тези полици са сключени и предоставени своевременно, при приключване на договора (ноември 2021 година), и цялата дължима премия по тях е заплатена.

Допусната е методическа грешка - въпреки оценката на тези разходи от дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, те не са отразени в годишния индивидуален финансов отчет за 2021 година, а разходите по застрахователните полици са отложени като разходи за през следващите отчетни периоди. По този начин отложените разходи ще доведат до намаление на общия финансов резултат през следващите години, в рамките на гаранционните срокове, но срещу тях няма да има съпоставими приходи от реализация, тъй като договорът вече е приключил.

Провизии за 195,27 лв. не е начислена в годишния финансов отчет за 2021 година, което се отразява върху достоверността на крайния финансов резултат.

Аналогичен е случаят с отчетността на платените застрахователни премии по други, също приключили, поръчки - Договори №№ УД-12-115/19.12.2018 година (за ремонт на 20 бр. танкови мерници), № УД-12-94/09.12.2019 година (за ремонт на 40 бр. мерник ТПД-К1), № УД-12-111/22.12.2020 година (за ремонт на 5 бр. танк Т-72), № УД-12-91/02.12.2019 година (за ремонт на 3 бр. танк Т-72) на обща стойност 21 367,82 лв.

Информацията за движението през периода 01.01-31.03.2022 година и за салдото към 31.03.2021 година на платените през 2021 година застрахователни премии е следната:

С/ка	Име на сметка	Договор №	дата	Пояснение	Признат текущ разход, лв.	Приключил на ...	Салда за признаване към 31.03.2022 г.
61100	Разходи по договори	УД-12-115	19.12.2018	Ремонт 20 бр.танков мерник, МО	31,67	Приключил на 16.12.2019 г.	31,66
61100	Разходи по договори	УД-12-94	9.12.2019	Ремонт 40 бр.мерник ТПД-К1, МО	51,00	Приключил на 30.09.2020 г.	221,00
61100	Разходи по договори	УД-12-111	22.12.2020	Ремонт 56р танк Т-72, МО	8 874,62	Приключил на 01.11.2021 г.	11 833,87
61100	Разходи по договори	УД-12-91	2.12.2019	Ремонт 3 бр.танк Т-72, МО	188,00	Приключил на 29.07.2020 г.	136,00
61100	Разходи по договори	УД-12-101	18.12.2019	КВР верт.Ми-24В, р.з.144, МО	95,12	Приключил на 25.11.2021 г.	100,15
					9 240,41		12 322,68

Считаме, че ако е извършена коректна оценка на задълженията по договора и те са отразени в счетоводните регистри на дружеството, то разходите по бъдещите задължения биха довели до значително намаление на сега отчетения брутен резултат от изпълнението на договорите и съответно биха намалили крайния финансов резултат на дружеството.

Проверката установи, че в счетоводните регистри на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за изпълнението на Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година са отчетени общо приходи за периода 2020-2021 година в общ размер на 6 292 205,72 лв. и себестойност на услугата общо на стойност 5 744 961,48 лв., т.е. брутен резултат- печалба в размер на 547 244,24 лв. (+8,70% рентабилност).

С оглед на обстоятелството, че изпълнението на всеки един договор се контролира от служителите на дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, които участват в процеса по договаряне и сключване на договорите, приемат доставките и ги освобождават от митницата, както и контролират изпълнението, като подписват приемателно-предавателните протоколи, бе поискана справка за изпълнение на Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година.

Съгласно предоставена справка на отдел „Търговско представителство ремонт на въоръжения и техника“ към дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, са изчислени приходи от изпълнение на Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година в размер на 6 254 248,49 лв. и разходи по изпълнението на договора в размер на 5 840 773,96 лв. без ДДС. Определен е брутен резултат - печалба в размер на 413 474,52 лв. (+6,61% рентабилност).

Направените изчисления и извършения сравнителен анализ с информацията по счетоводни данни на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД сочат, че дружеството не е отчетело като разходи по изпълнението на Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година, приключил на 25.11.2021 година, сума в размер на 133 769,71 лв.

• През първото тримесечие на 2022 година „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД отчита изпълнение на Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година – Капитално-възстановителен ремонт на вертолет Ми-17, регистрационен знак 419.

Съгласно предоставена справка по счетоводни данни са отчетени приходи от реализацията на горепосочения договор в размер на 5 187 816,63 лв.

Отчетена е себестойност при изпълнение на услугата в размер на 3 565 304,02 лв.

Съгласно справката, предоставена по искане на одиторския екип от главния счетоводител на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД Даниела Георгиева (назначен на 07.02.2022 година - освободена на 01.08.2022 година), е отчетено „незавършено производство“ в размер на 1 622 512,61 лв.

Одиторският екип потвърждава мнението си, че при изпълнението на горепосочения договор, приключило с подписване на приемателно-предавателни протоколи между възложителя Министерство на отбраната/ВВС и изпълнителя „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 28.02.2022 година, не е налице икономическа логика и обоснованост за отчитане на незавършено производство.

Съгласно предоставена справка от отдел „Търговско представителство ремонт на въоръжения и техника“ към дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“

ЕАД, са изчислени приходи от изпълнение на Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година в размер на 5 187 816,63 лв., (такъв размер на приходите е показан и по счетоводни данни) и разходи по изпълнението на договора в размер на 4 556 802,47 лв. без ДДС. Определен е брутен резултат - печалба в размер на 413 474,52 лв. (+6,61% рентабилност).

Направените изчисления и извършения сравнителен анализ с информацията по счетоводни данни на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД сочат не отчетени като разходи по изпълнението на Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година, приключил на 28.02.2022 година, сума в размер на 1 106 675,42 лв.

Установи се, че не са включени като разходи в себестойността на поръчката разходи за ремонта на двигателите, на редуктор ВР-14 и на АИ-9В, както и разходите, платени за удължаване срока на експлоатация на вертолета. Към 30.06.2022 година тези плащания все още продължават да се водят като платени аванси към доставчик, въпреки, че вертолетът е сдаден на Министерството на отбраната още на 28.02.2022 година. Част от тези авансови плащания са:

С/ка	Име на сметка	Аналитична сметка - пояснение	Нач. Дт валута	Нач. Дт стойност	Об. Дт стойност	Об. Кт стойност	Кр. Дт валута	Кр. Дт стойност	Кр. Кт стойност
40201	Доставчици по аванси в евро	АО Вертолетная Сервисная Комп.:VSC/20100-50;14.12.2020;EUR	448 112,50	876 431,87	0,00	0,00	448 112,50	876 431,87	0,00
40201	Доставчици по аванси в евро	АО Вертолетная Сервисная Комп.:VSC/20100-51;14.12.2020;EUR	91 003,00	177 986,40	0,00	0,00	91 003,00	177 986,40	0,00
								1 054 418,27	лв.

Не отчетените като разходи по Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година в размер на 133 769,71 лв. както и по Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година, в размер на 1 106 675,42 лв. , представляват не осчетоводени разходи по авансово заплатени суми към доставчици по вече приключили поръчки.

В процеса на изпълнение на одиторските проверки се установи неотчетените разходи за допълнителни дейности по поети договорни ангажименти във връзка с обслужването и поддържането на ресурса на вертолет Ми-17, регистрационен знак 419, които за целия гаранционен период са оценени на 241 500 лв. от отдел „Търговско представителство ремонт на въоръжения и техника“ към дирекция „Търговска дейност“ на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Считаме, че ако се отчетат и коригират допуснатите методически грешки и умишлени неточности, и бъде съобразен метода на осчетоводяване - спазване на принципа за съпоставимост на приходите с разходите, които са направени за генериране на съответния приход, това ще доведе до съществено намаление на сега отчетения брутен резултат от изпълнението на договорите и съответно биха намалили финансовия резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за отчетната 2021 година и тримесечния период на 2022 година.

Направеният анализ ни дава основание да изразим мнение, че отчетеният финансов резултат за 2021 година – печалба в размер на 1 994 707 лв. и отчетеният финансов резултат за първото тримесечие на 2022 година - печалба в размер на 1 237 680 лв. е надценен в значителна степен, след като не са отчетени всички разходи по изпълнение на договорите.

С оглед на значителните стойности, които „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД отчита като незавършено производство по вече приключилите договори, в т.ч. по Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година за Капитално-възстановителен ремонт на вертолет Ми-24В, регистрационен знак 144 „незавършено производство“ в размер на 355 168,45 лв.; по Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година – Капитално-възстановителен ремонт на вертолет Ми-17, регистрационен знак 419 „незавършено производство“ в размер на 1 622 512,61 лв., финансовият резултат на държавното дружество би могъл да достигне отрицателна стойност, ако себестойността на приключените договори бъде коректно калкулирана и правилно изчислена.

Следва да се отбележи, че видът (печалба или загуба) и степента на изменение на финансовият резултат за две последователни тримесечия, са съществени показатели, които оказват влияние върху размера на балните единици, които служат за база при определяне на възнаграждението на членовете на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, в т.ч. и на изпълнителния директор на дружеството.

- С Приемателно-предавателни протоколи от 16.07.2021 година и 28.10.2021 година, на комисия, назначена със заповед на Командира на сухопътни войски, представителя на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД - Иван Гороломов, предава 5 (пет) броя среден танк Т-72 след извършен ремонт III-та степен.

Изпълнението на ремонта е съгласно договора № УД-12-111 от 22.12.2020 година, сключен с Министерство на отбраната.

Съгласно горепосочените протоколи танковете са предадени и приети със старите вериги, като новите вериги ще бъдат допълнително доставени.

Съгласно предоставена справка по счетоводни данни са отчетени приходи от реализацията на горепосочения договор в размер на 4 610 000,00 лв.

Отчетена е себестойност при изпълнение на услугата в размер на 4 002 169,83 лв.

Съгласно справката, предоставена по искане на одиторския екип, е отчетено „незавършено производство“ в размер на 607 830,17 лв.

Одиторският екип потвърждава мнението си, че при изпълнението на горепосочения договор, приключило с подписване на приемателно-предавателни протоколи между възложителя Министерство на отбраната/Сухопътни войски и изпълнителя „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 16.07.2021 година и 28.10.2021 година, не е налице икономическа логика и обоснованост за отчитане на незавършено производство.

Проверката установи, че са извършени счетоводни записвания, които са довели до необосновано увеличаване на финансовия резултат със 153 150,75 лв.

Сумата в размер на 153 150,75 лв. представлява стойността на 3 (три) броя комплект вериги, с чиято стойност, поради възникнала рекламация, е намалена себестойността на поръчката (приключила през 2021 година), което е методически грешно.

За одиторския екип не е налице обоснованост от гледна точка на счетоводно отразяване на горепосочените обстоятелства сумата в размер на 153 150,75 лв. да бъде счетоводно отразена в сметка 123 „Печалби и загуби“, което е довело до необосновано увеличаване на текущия финансов резултат, отчетен към 30 юни 2022 година, с оглед на факта, че комплектите вериги са част от комплектността на поръчка, приключила през 2021 година., а не през 2022 година.

С тази корекция ръководството на дружеството не е предвидило изпълнение на задължението си да достави комплект вериги за 5 бр. танкове, каквото е поетото задължение по сключения договор, отразено и в приемателно-предавателни протоколи между възложителя Министерство на отбраната/Сухопътни войски и изпълнителя „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 16.07.2021 година и 28.10.2021 година, което ще доведе до бъдещо изтичане на ресурси. Не са предприети действия за начисляване на провизии - нещо повече – не е направена преценка, че този разход може надеждно да бъде оценен, с оглед на това, че са налице данни за покупната стойност на веригите. По счетоводни данни стойността на петте бр. комплекти вериги е 255 251,25 лв.

Установи се, че без основание са признати активи по отсрочени данъци върху провизиите (в края на 2021 година) за ЗИП-комплектите към 5 бр. танкове Т-72, както и върху резервните части за бронетанкова техника, като и двете позиции са във връзка с вече изпълнения Договор № УД-12-111/22.12.2020 година и са на стойност 35 796,48 лв., без ДДС.

Дружеството е начислило провизии за ЗИП-комплектите (3 бр.+2 бр.) през 2021 година, като в края на годината е взета коригираща операция за частично намаление на вече начислените провизии. Въпреки това, върху начислените провизии са изчислени

активи по отсрочени данъци, което води до незаконосъобразно завишаване на финансовия резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Не е налице необходимост от начисляване на активи по отсрочени данъци, с оглед на това че ЗИП-комплектите са част от комплекцията на ремонтираните танкове Т-72, за които има надлежно подписани приемателно-предавателни протоколи за предаването им на Сухопътни войски.

Считаме, че взетите счетоводни операции в края на 2021 година, както и към 30 юни 2022 година, са без основание, в противоречие на МСС 37 и чрез тях реалния финансов резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е неточно и некоректно представен, в посока на увеличение.

- Установи се, че не е начислена текуща (тримесечна) провизии в размер на 2 040,27 лв., представляваща оценка на обезщетения на персонала при пенсиониране, съгласно доклад на сертифициран актюер, изготвен на 28.01.2022 година.

Нарушен е принципът на предпазливост и е допуснато некоректно представяне на финансовия резултат за първото тримесечие на 2022 година в посока на повишение.

- В нарушение на МСС 16 от 01.01.2022 година е спряно начисляването на амортизации на Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане.

Чрез счетоводни записвания са сторнирани разходи за амортизации в размер на 14 041,23 лв., представляващи начислена амортизация на дълготрайния материален актив за първото тримесечие на 2022 година.

С предприетите счетоводни записвания финансовият резултат на държавното дружество за първото тримесечие на 2022 година е некоректно представен в посока на повишение.

На 11.05.2022 година активът е продаден. В одитният доклад е направен отделен анализ за извършената продажба на актива.

- Към датата на настоящия одитен ангажимент, Счетоводната политика „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не е актуализирана.

В Счетоводната политика не са отразени влезлите в сила от 01.01.2022 година промени в приложимите МСС/МСФО.

Действащата Счетоводна политика (в сила от 01.01.2021 година) не е приложена коректно при изготвянето на индивидуалния годишен финансов отчет на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година и оповестителните бележки към него.

При изготвянето на индивидуалния годишен финансов отчет на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година е използвана стара макетна форма – тази, която е приложима за оповестителните бележки на дъщерните дружества в група „ТЕРЕМ“ от 2020 година.

При сравняване на структурата и съдържанието на оповестителните бележки от годишен финансов отчет на 2020 година се установи, че не са съобразени спецификите за холдинговата структура спрямо тези на дъщерните дружества.

Установиха се грешки и неточности в оповестителните бележки към индивидуалния годишен финансов отчет за 2021 година, които затрудняват и подвеждат потребителите на информацията.

Допуснатото поставя под съмнение качеството „полезност“ на този вид документ, както и на принципа за вярното и честно представяне на резултатите от дейността на държавното дружество.

В подкрепа на мнението ни е установено:

В оповестителна бележка 17 на индивидуалния годишен финансов отчет на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година не са представени никакви данни за анализ и преценка за стойността на инвестициите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД в асоциираните предприятия.

Беше установено, че в годишния финансов отчет за 2020 година данни за тези предприятия са оповестени.

Не представяне на данни за стойността на инвестициите на „ТЕРЕМ –ХОЛДИНГ“ ЕАД в асоциираните предприятия поставя под съмнение обективността на преценката дали инвестициите не са надценени или са подценени и на колко възлиза реалната им стойност.

Не са налице данни за направен анализ дали през отчетния период на 2021 година асоциираните предприятия са влошили своето финансово състояние, което е основание да бъде начислена обезценка, чрез която да се представи реалния размер на този вид инвестиции на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД. Такава обезценка би намалила крайния финансов резултат на дружеството за 2021 година.

Считаме, че принципът за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на „ТЕРЕМ –ХОЛДИНГ“ ЕАД (дружество-майка), не е спазен.

- Проверката установи, че в годишния финансов отчет за 2021 година, както и в междинния финансов отчет за първото тримесечие на 2022 година е отразена сума на инвестиции на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерни предприятия в размер на 52 352 хил. лв.

Считаме, че отразеното не отговаря на фактическото състояние, още повече, че анализ на инвестициите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерните предприятия е извършен при предходния одитен ангажимент, приключил с окончателен одитен доклад през месец юли 2021 година.

Съгласно констатация в одитния доклад е установено, че в Годишните индивидуални финансови отчети за 2019 година и за 2020 година е показан размер от 52 352 000 лв. на инвестиции, които „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД има в дъщерните предприятия, на които е собственик на капитала и които контролира 100 %.

Показаният размер на инвестициите е некоректен, с оглед на установеното:

В Търговския регистър на 06.08.2019 година е вписано решение на едноличния собственик на капитала на „ТЕРЕМ - Овеч“ ЕООД, гр. Провадия, за преобразуване на „ТЕРЕМ - Овеч“ ЕООД, гр. Провадия чрез вливане в „ТЕРЕМ – Хан Крум“ ЕООД, гр. Търговище.

При извършената документална проверка се установи, че в началния момент на вливането е използвана инвестицията направена от „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерното предприятие „ТЕРЕМ - Овеч“ ЕООД, гр. Провадия при неговото учредяване в размер на 4 472 000 лв., която представлява капитала на „ТЕРЕМ - Овеч“ ЕООД, гр. Провадия, разпределен в 447 248 бр. дялове всеки с номинал от по 10 лв., за покриване на натрупани загуби от минали години във връзка с извършено преобразуване на дружеството.

С извършеното преобразуване чрез вливане са обезличени 447 248 бр. държавни дялове всеки с номинална стойност от по 10 лв. Дружеството „ТЕРЕМ - Овеч“ ЕООД, гр. Провадия е прекратено без ликвидация и заличено в Търговския регистър.

С оглед на това, че в годишния финансов отчет за 2021 година, както и в междинния финансов отчет за първото тримесечие на 2022 година отразената сума на инвестиции на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерни предприятия продължава да стои в размер на 52 352 хил. лв., дадената препоръка, отразена в окончателния одитен доклад от месец юли 2021 година в т. 6. „С оглед на допуснато некоректно отразяване на размера на инвестицията на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерните дружества в годишни финансови отчети за минали отчетни периоди, да се предприемат действия регистрираната информация по счетоводни сметки да отговаря на реалния размер на инвестицията на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерните дружества“, не е изпълнена.

Считаме, че отговорността за изпълнение на препоръката, отразена в изготвения план за изпълнение на препоръките, дадени в предходния одитен ангажимент и одобрен с

подписа на министъра на отбраната - принципал на дружеството, е на изпълнителния директор на държавното дружество ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, който е и ръководител на организация от публичния сектор по смисъла на чл.2, ал.2, т.8 от ЗФУКПС не е изпълнил задълженията си по чл.13, ал.1 от ЗФУКПС, като не е въвел контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дадат разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, като съобразно ал.3 е длъжен да създаде и обезпечи прилагането на контролни дейности, една от които съобразно т.6 се отнася до осигуряване на обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции, осъществявани в дружеството.

• Одобряване на годишните финансови отчети на дъщерните дружества на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година

Съгласно Протокол № 19 от 13.05.2022 година Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, е одобрил годишните финансови отчети на дъщерните дружества за 2021 година и е взел решения относно представяне на загубите от текущата им дейност в счетоводния баланс на всяко дружество.

Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е взел решения по т.1 от дневния ред на проведеното редовно заседание на 13.05.2022 година за „Разпределение на финансовите резултати на едноличните дъщерни на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД дружества за отчетната 2021 година“.

Съгласно Протокол № 19 от 13.05.2022 година Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е взел решения по горепосочената точка от дневния ред на заседанието „в качеството на едноличен собственик на капитала на дъщерните дружества“.

Одиторският екип счита, че решенията, взети от Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД са незаконосъобразни, с оглед на факта, че Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не притежава качество на едноличен собственик на капитала на дъщерните дружества на Холдинга.

Едноличен собственик на капитала на дъщерните дружества е „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, който е вписан в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с Единен идентификационен код (ЕИК) 129008074. Информацията е публично известна и е обявена в Търговския регистър по индивидуалната партида на всяко от дъщерните на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД дружества.

Съгласно Търговския закон и Устава на всяко от дъщерните дружества Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание.

Съгласно чл. 15, ал. 2 от Закона за публичните предприятия „Когато публично предприятие участва в друго дружество, правата му като съдружник/акционер или едноличен собственик се упражняват от лицето, което има право да го представлява, или от изрично упълномощено от него лице“.

С Договор за възлагане на управление на еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. ТД-21/25.11.2021 година, министърът на отбраната в качеството си на едноличен собственик на капитала на държавното дружество, възлага на члена на Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД и изпълнителен директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД да управлява дружеството в съответствие с действащата нормативна уреда, Устава на дружеството и клаузите на договора.

✓ Относно решенията отчетената от всяко дъщерно дружество загуба за 2021 година да бъде „разпределена“ – част от нея за сметка на преоценъчен резерв, а останалата част за сметка на неразпределени загуби от минали години, одиторският екип изразява следното мнение:

Съгласно действащата нормативна уредба всяко търговско дружество може да разпределя само и единствено финансов резултат от дейността си, който е печалба от дейността.

Отчетената загуба от дейността не подлежи на разпределяне. Тя може да бъде „покрита“ само в случаите, когато дружеството е отчетло положителен финансов резултат – печалба. Решението за извършване на действия за разпределяне на печалбата и покриване на загубата от дейността на дружествата се взема от Едноличния собственик на капитала, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание.

След анализ на информацията от предоставена справка на одиторския екип, изискана за проверка на финансовото състояние на дъщерните дружества за 2021 година, се установи:

„ТЕРЕМ-ЦАР САМУИЛ“ ЕООД

Основен капитал	-	в размер на 1 497 550 лв.
Финансов резултат за 2021 г.	-	загуба в размер на 247 000 лв.
Натрупана печалба/загуба от мин. год.	-	загуба в размер на 2 377 000 лв.
Собствен капитал	-	отрицателна величина в размер на 921 000 лв.

Дружеството е с отрицателна величина на собствения капитал от 2019 година, а отчита загуба от дейността си от 2013 година, с изключение на 2017 година – това са основни белези, че дружеството е декапитализирано.

„ТЕРЕМ-ХАН КРУМ“ ЕООД

Основен капитал	-	в размер на 24 569 590 лв.
Финансов резултат за 2021 г.	-	загуба в размер на 973 000 лв.
Натрупана печалба/загуба от мин. год.	-	загуба в размер на 45 388 000 лв.
Собствен капитал	-	отрицат. величина в размер на 16 845 000 лв.

Дружеството е с отрицателна величина на собствения капитал от 2017 година, като за периода 2007 - 2021 година отчита загуба от дейността си - това са основни белези, че дружеството е декапитализирано.

„ТЕРЕМ- ИВАЙЛО“ ЕООД

Основен капитал	-	в размер на 5 560 350 лв.
Финансов резултат за 2021 г.	-	загуба в размер на 920 000 лв.
Натрупана печалба/загуба от мин. год.	-	загуба в размер на 8 933 000 лв.
Собствен капитал	-	отрицателна величина в размер на 3 408 000 лв.

Дружеството е с отрицателна величина на собствения капитал от 2017 година, като за периода 2013 - 2021 година отчита загуба от дейността си – това са основни белези, че дружеството е декапитализирано.

„ТЕРЕМ-ЛЕТЕЦ“ ЕООД

Основен капитал	-	в размер на 4 654 000 лв.
Финансов резултат за 2021 г.	-	загуба в размер на 1 586 000 лв.
Натрупана печалба/загуба от мин. год.	-	загуба в размер на 13 640 000 лв.
Собствен капитал	-	отрицателна величина в размер на 8 662 000 лв.

Дружеството е отрицателна величина на собствения капитал от 2017 година, като за периода 2008 - 2021 година, с изключение на 2016 година, отчита загуба от дейността си – това са основни белези, че дружеството е декапитализирано.

„ТЕРЕМ-КРЗ Флотски арсенал-Варна“ ЕООД

Основен капитал	-	в размер на 11 598 430 лв.
Финансов резултат за 2021 г.	-	загуба в размер на 267 000 лв.
Натрупана печалба/загуба от мин. год.	-	печалба в размер на 1 171 000 лв.
Собствен капитал	-	положит. величина в размер на 14 481 000 лв.

Дружеството отчита загуба от дейността от 2018 година до сега, но е единственото предприятие в група „ТЕРЕМ“, което не е декапитализирано.

Анализът показва, че всички дъщерни дружества отчитат загуба от дейността си за дълъг предходен период преди отчетната 2021 година, и с оглед на това не съществува законова възможност за покриване на отчетената загуба от дейността през 2021 година.

С оглед на анализираната информация не са налице законови възможности за изпълнение на взетите решения от Съвета на директорите „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, с изключение на „ТЕРЕМ – КРЗ Флотски арсенал Варна“ ЕООД – за сметка на натрупаните печалби от минали години.

✓ Относно решенията на Съвета на директорите „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД част от отчетената от всяко дъщерно дружество загуба за 2021 година да бъде „разпределена“ за сметка на преоценъчен резерв, одиторският екип изразява следното становище:

„Преоценъчен резерв“ е счетоводен термин, използван, когато дружеството създава позиция в баланса си с цел поддържане на резервна сметка, обвързана с определени активи. Още в първия Закон за счетоводството (от 1991 година), когато са въведени нови изисквания към счетоводната отчетност в условията на преход към пазарна икономика в страната, е посочено, че „увеличението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи се отчита като преоценъчен резерв“. Всяко следващо намаление на балансовата стойност от преоценки е за сметка на този резерв. Ако то е по-голямо от създадения резерв за съответния дълготраен материален актив, намалението се отчита като други разходи.

Преоценъчният резерв се трансформира в неразпределена печалба при отписване на съответния дълготраен материален актив.

Посочената информация показва, че преоценъчният резерв има много ясен и точен произход. Всяка набрана сума като преоценъчен резерв може да се използва по ясен и точен регламент, посочен в Закона за счетоводството и съответния счетоводен стандарт.

С оглед на направения анализ, решенията на Съвета на директорите, взети на проведеното заседание на 13.05.2022 година, както и предложения механизъм за „разпределяне на загуба“, са незаконосъобразни.

Считаме, че ако бъдат изпълнени, информацията, предоставена на Министерството на отбраната, Агенцията за публичните предприятия и контрол, данъчната администрация и други заинтересовани потребители, за финансовото състояние на група „ТЕРЕМ“ няма да съответства на фактическото състояние.

С изпълнение на незаконосъобразни решения информацията за финансовото състояние на дружествата ще бъде незаконно манипулирана.

• Въз основа на направените одиторски проверки в изпълнение на одитния ангажимент считаме, че е налице ясно изразена тенденция на увеличаване на вътрешногруповата задлъжнялост и отсъствие на ангажираност от страна на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за сключване на договори и осигуряване натовареност на производствените мощности и ангажирания персонал в дъщерните дружества.

В подкрепа на мнението ни за не ангажираност на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД със задълбочаващия се проблем от липса на сключени договори от страна на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за осигуряване на достатъчно поръчки за натоварване на производствените мощности на дъщерните дружества, е взетото решение по предложение на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД във връзка с участие на „ТЕРЕМ-ЦАР САМУИЛ“ ЕООД в обявена от Министерство на отбраната обществена поръчка с предмет „Унищожаване на боеприпаси, елементи за тях, взривни вещества и пиротехнически изделия чрез контролирано взривяване/изгаряне, разделена на четири обособени позиции-рамково споразумение“. Видно от Протокол № 26 от

30.06.2022 година Съветът на директорите е взел решение с което задължава управителя на „ТЕРЕМ-ЦАР САМУИЛ“ ЕООД да сключи договор с изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, с който се задължава в случай, че спечели поръчката да преведе на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД 10 % от договорената стойност за всяка обособена позиция. С оглед на установеното, че дъщерното дружество е с отрицателна величина на собствения капитал от 2019 година, а отчита загуба от дейността си от 2018 година, решението на Съвета на директорите доказва, че политиката, която Холдинга осъществява към дъщерните си дружества е политика, водеща към фалит, а не към стабилизиране и излизане от процеса на „декапитализация“.

Анализираната по-горе информация не е изолиран случай. Тази политика по отношение на дъщерните дружества, водеща по наше мнение до невъзможност от излизане на дружествата от състояние на „декапитализация“ и свръх задлъжнялост се потвърждава и от друго решение на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД – по т.1 на Протокол № РД-03-960/01.07.2022 година, с което се разрешава на управителя на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД да сключи Анекс №2 към Рамково споразумение №137-ТДМ-06-09 с „ВИ ТИ АЙ СИ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ ЕООД дефектация и предпродажбена подготовка на 1 847 бр. 122 мм ОФ изстрели за 2-С1. Търговските преговори и финализирането на процедурата е извършена изцяло от „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД и въпреки, че Холдингът няма принос за сключване този търговски договор, то въз основа на решението на Съветът на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД дъщерното дружество следва да плати „комисионна“ на Холдинга в размер на 10% от стойността на този договор. Стойността на сключения договор е 73 880 лв. без ДДС и „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД е длъжен да плати „комисионна“ на Холдинга в размер на 7 388 лв. без ДДС.

Одиторският екип счита, че дълговата спирала, в която дъщерните дружества осъществяват дейността си, е с хроничен характер и това съзнателно увеличава свръх задлъжнялостта им и намалява паричния ресурс на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

В подкрепа на мнението ни за намаляване на паричния ресурс на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД са следните данни:

Наличните парични средства по банковите сметки на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД на 20.08.2021 година са с обща легова равностойност 42 237 247,68 лв.

Постъпилите по-съществени парични средства след 20.08.2021 година по банковите сметки на дружеството са отразени в таблицата:

Вид док.	Документ No / дата	Дт с/ка	Кт с/ка	Сума	Обяснителен текст
БИ	148/ 26.08.2021	50300/001	43000/009	606 500,00	Получени разчетни средства по дог. УД-12-19/2021
БИ	187/ 27.10.2021	50300/001	45300/008	530 794,13	ТД НАП - ГДО, възстановено ДДС
БИ	220/ 15.12.2021	50300/001	41100	957 409,85	Плащане от ВВС ВОЕННО ФОРМИРОВАНИЕ 22800 - цифрово табло
БИ	225/ 22.12.2021	50300/001	41100	45 548,68	Плащане от ВВС ВОЕННО ФОРМИРОВАНИЕ 22800
БИ	225/ 22.12.2021	50300/001	41100	8 291 726,62	Плащане от МО - 100% аванс по Договор за КВР на Мн-24В, рег. № 146
БИ	223/ 20.12.2021	50300/001	41100	293 160,00	Плащане от МО
				10 725 139,28	

Съгласно представени данни в публикуваните финансови отчети, паричните средства на дружеството са както следва:

- към 31.12. 2021 година - 45 139 990,50 лв.
- към 31.03.2022 година - 42 622 858,45 лв.
- към 30.06.2022 година - 38 369 819,45 лв.

Поради липса на сключени договори, осигуряващи производствената дейност на персонала, продължава политиката по отпускане на заеми за заплащане на заплати и други доходи на персонала в дъщерни дружества.

За първите девет месеца на 2021 година са отпуснати 895 хил. лв. заеми, като са постъпили 336 хил. лв. за покриване на главници по част от старите задължения и 159 хил. лв. са постъпили за погасяване на лихвите по старите заеми. Отчитайки изходящите и входящите парични потоци, нетният ефект от процеса по финансиране на дъщерните дружества (за първите девет месеца на 2021 година) е отрицателен – превишение с 400 хил. лв. на изходящите пари под формата на предоставени заеми спрямо постъпилите средства за погасяване на задълженията.

Тенденцията продължава и през четвъртото тримесечие на 2021 година, когато само през този период са отпуснати 528 хил. лв. под формата на нови заеми, а са събрани едва 44 хил. лв. плащания по стари главници и 23 хил. лв. погашения за лихви от страна на някои от дъщерните дружества. С това нетният ефект, само за последното (четвърто) тримесечие на 2021 година, е 461 хил. лв. изходящи парични средства или превишение на предоставените заеми спрямо получените погашения, с което се доближава до резултата за първите девет месеца на 2021 година.

През първото тримесечие на 2022 година Съветът на директорите е отпуснал заеми за 227 хил. лв., като са събрани едва 30 хил. лв. - погасявания на стари главници и 18 хил. лв. - плащания на лихви. Нетният ефект е изходящ паричен поток от 179 хил. лв., превишение на плащанията спрямо погашенията. Съпоставяйки тази информация с данните за първото тримесечие на 2021 година се установява, че тогава са били предоставените заеми в размер само на 150 хил. лв. Поради налаганата финансова дисциплина за първото тримесечие на 2021 година постъпленията превишават плащанията – нетният ефект е положителен - с 47 хил. лв. постъпленията превишават плащанията по предоставените заеми.

в хил. лв.	3/4Y_2021	Q4_2021	Y_2021 (с натрупване)	Q1_2022	Q1_2021
Предоставени заеми	(895)	(528)	(1 423)	(227)	(150)
Погасяване на главници по стари заеми	+336	+44	+380	+30	+135
Погасявания на лихви	+159	+23	+182	+18	+62
Нетен паричен поток, свързан със заемите	(400)	(461)	(861)	(179)	+47

Считаме, че отпускането на заеми за дъщерните дружества е решение за справяне с евентуално социално напрежение в дъщерните дружества, но по същество този подход води до системно и последователно декапитализиране на дъщерните дружества, както и влошава финансовата стабилност на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Анализираните данни ни дават основание да изразим мнение с разумна увереност, че действията на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за създаване и изпълнение на дългосрочна производствена програма и предприемане на конкретни действия за повишаване степента на натовареност на предприятията от група „ТЕРЕМ“ са неефективни.

В подкрепа на изразеното мнение е установено при проверка на Бизнес програмата, разработена от настоящия изпълнителен директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за периода 2022 – 2026 година и приета на заседание на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД с Протокол № 9 от 24.02.2022 година.

Въпреки, че Бизнес програмата, разработена от настоящия изпълнителен директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД възпроизвежда в много голяма степен Бизнес програмата, приета от предишното ръководство на дружеството за периода 2017 – 2019 година в нови моменти на програмата - разделите „Нефинансови цели“ и „Юридическо и счетоводно оптимизиране на холдинговата структурата“ са предложени оздравителни мерки, една част от които смятаме за противозаконни, а други – трудно измерими.

В раздела за оптимизирането на холдинговата структура е предложено дъщерните дружества да бъдат оздравени чрез преоценка на дълготрайните материални активи и с

формирания преоценъчен резерв да се увеличи капитала на предприятието. Считаме това предложение за „изкуствен“ начин за постигане промяна на фактическото състояние на дъщерните дружества - така се цели собственият капитал на дъщерните дружества да не бъде отрицателна величина.

С оглед на така предложената оздравителна мярка, одитният екип потвърждава изразеното в направения по-горе в одитния доклад анализ относно използване на преоценъчния резерв, че мярката е противозаконна и изрично забранена от Закона за счетоводството (още при първата редакция на Закона през 1991 година).

По отношение на „нефинансовите цели“ в Бизнес програмата за периода 2022-2026 година, считаме, че тяхното изпълнение трудно би могло да се измери, с оглед на това, че те са свързани с „управление на процесите, свързани с въздействие върху околната среда“ (промяна на климата, невъзобновяеми природни ресурси и други).

Във връзка с изпълнение на изискването на Закона за публичните предприятия и Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, се установи, че управителят на дружеството е разработил Бизнес-програма за развитие на дружество за периода 2022 – 2026 година на министъра на отбраната. Програмата е разработена за петгодишен период.

Бизнес-програмата е утвърдена от министъра на отбраната с протокол № РД-36-7/16.05.2022 година.

Следва да се отбележи, че настоящият изпълнителен директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е назначен с протоколно решение № РД-36-46/10.08.2021 година на служебния министър на отбраната.

С последващо протоколно решение № РД-36-57/22.11.2021 година, служебният министър на отбраната е извършил промяна в състава на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД. Съобразно горепосоченото протоколно решение е определен 5 (пет) членен състав на Съвета на директорите на държавното дружество в състав: Кръстю Кръстев, Ваньо Уручев, Димитър Стойчев, Антон Лазаров и Милен Русев.

Видно от анализираната информация срокът, определен във чл.7 от Вътрешните правила за одобряване, актуализация и отчитане на Бизнес-програмите на публичните предприятия – еднолични търговски дружества с държавно участие в капитала към Министерство на отбраната (Приложение към МЗ № ОХ-758/23.09.2020 година) не е спазен, както при избора на управителни органи на дружеството, в т.ч. изпълнителен директор, протоколно решение РД-36-46 от 10.08.2021 година на министъра на отбраната, така и с последващото решение за избирането им РД-36-57 от 22.11.2021 година.

Допуснато е нарушение на чл.7 от Вътрешните правила на Министерство на отбраната, регламентиращи, че „в двумесечен срок от подписване на договорите за управление на публичните предприятия/еднолични търговски дружества, управителните органи приемат разработените в публичните предприятия бизнес-програми и ги представят на министъра на отбраната, в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата, за одобрение“.

Считаме, че липсата на адекватен контрол за спазване срока за разработване и приемане на Бизнес-програмата на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, води до възприемането на процеса по разработване, разискване и приемане на финансови и нефинансови цели и показатели за отчитане на тяхното изпълнение, от страна на управителните органи на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, в т.ч. изпълнителния директор на държавното дружество като формален акт, от които не произлизат никакви последици при неизпълнение.

Установи се, че програмата е разработена за петгодишен период, но не са налице прогнозни данни по тримесечия за всяка година от периода. Прогнозните данни за петгодишния прогнозен период не са структурирани по видове продукция и направления на реализация, което ограничава възможността за надежден анализ за степента на изпълнение на бизнес показателите.

С оглед на анализирания в одитния доклад допуснати груби методически грешки, довели до не отчитане на разходи в значителен размер по вече приключили договори в рамките на процедурата по годишното финансово приключване за 2021 година, одиторският екип счита, че докладът на изпълнителния директор за дейността на дружеството, вкл. отчета за изпълнение на Бизнес-програмата на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година е не обективен.

• По време на изпълнение на одитния ангажимент се установи, че настоящото ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е сключило Рамково споразумение № 402220102002/15.04.2022 година с възложителя „Металика – АБ“ ЕООД за ремонт на вертолет от типа „Ми“. Ремонтът включва: ремонт на планера, системи, агрегати, възли, блокове и детайли, както и проверка/изпитание на планер, системи, агрегати, възли, блокове и детайли. За всеки конкретен вертолет се предвижда подписването на отделен договор. Ремонтът на първия вертолет Ми-24Д, зав. № 730202 е възложен с Договор № 402220102002-1/15.04.2022 година, като стойността за ремонтните дейности възлиза на 1 774 957,00 без ДДС или 2 129 948,40 лв. с ДДС.

С договор № С 402220102002-1/15.04.2022 година „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е превъзложил тези ремонтни дейности изцяло на „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД, като стойността на договора с подизпълнителя е 1 419 943,00 лв. без ДДС или 1 703 931,60 лв. с ДДС.

Анализираната информация от прегледа на сключените договори сочи, че няма разлика в ремонтите дейности, който „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД ще извърши за вертолетите на Министерство на отбраната и за вертолетите на „Металика – АБ“ ЕООД.

Одиторският екип е на мнение, че има съществена разлика в стойността на съпоставимите услуги – услугите за ремонтните дейности на вертолетите на Министерство на отбраната са по-скъпи спрямо цената, определена от холдинга за ремонтите по вертолета на „Металика – АБ“ ЕООД.

В подкрепа на мнението ни, прилагаме таблицата:

поръчка №					ПОДИЗПЪЛНИТЕЛ/ДОСТАВ				
К.ЛИЕНТ BG AeroSpace					"Терем - Летец" ЕООД				
договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок	договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок
BGA/TRM/1/2017 рег. № TN359	9.8.2017				С-407220102003	17.11.2017	1 100 000,00 EUR		240 к.д.
					и други подизпълнители и доставчици				
поръчка №					ПОДИЗПЪЛНИТЕЛ/ДОСТАВ				
К.ЛИЕНТ Министерство на отбраната					"Терем - Летец" ЕООД				
договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок	договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок
УД-12-101 рег. №144	18.12.2019			10 месеца	С 409220102005	20.12.2019	2 234 240,00 BGN		9 месеца
					и други подизпълнители и доставчици				
поръчка №					ПОДИЗПЪЛНИТЕЛ/ДОСТАВ				
К.ЛИЕНТ Министерство на отбраната					"Терем - Летец" ЕООД				
договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок	договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок
УД-12-82 рег. №146	13.12.2021			10 месеца	С 401220102011	14.12.2021	2 250 000,00 BGN		9 месеца
					и други подизпълнители и доставчици				
поръчка №					ПОДИЗПЪЛНИТЕЛ/ДОСТАВ				
К.ЛИЕНТ "Металика АБ" ЕООД					"Терем - Летец" ЕООД				
договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок	договор №	дата	обща стойност, без ДДС	валута	срок
402220102002-1	15.4.2022	1 774 957,00 BGN		10 месеца	С 402220102002-1	15.4.2022	1 419 943,00 BGN		9 месеца

Видно от данните в таблицата, още преди повече от 2 (две) години, договорът за ремонт на вертолет от типа „Ми“, предоставен от Министерството на отбраната, сключен с подизпълнителя „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД на 20.12.2019 година, е на стойност по-висока с 814 297 лв. спрямо стойността на сключения през месец април 2022 година договор за ремонт на същия тип вертолет, предоставен от „Металика – АБ“ ЕООД (2 234 240,00 лв.

без ДДС спрямо 1 419 943,00 лв. без ДДС) или с 57,35 % повече спрямо цената, определена от холдинга за ремонтите по вертолета на „Металика – АБ“ ЕООД .

Сравнителен анализ на данните сочи нарастваща разлика вече от 830 057 лв. в стойността между договора от месец декември 2021 година за ремонт на вертолет от типа „Ми“, предоставен от Министерството на отбраната и стойността на договора за ремонт на същия тип вертолет, предоставен от „Металика – АБ“ ЕООД, сключен през месец април 2022 година (2 250 000.00 лв. без ДДС спрямо 1 419 943,00 лв. без ДДС) или с 58,46 % повече спрямо цената, определена от холдинга за ремонтите по вертолета на „Металика – АБ“ ЕООД.

Анализираните данни сочат, че цената на договора, сключен между „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД и „Металика – АБ“ ЕООД е 1 774 957 лв. без ДДС, т.е. тя е с 459 283 лв. по-ниска от цена на подизпълнителя „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД по договора за ремонт на Ми-24В, рег. знак 144, собственост на Министерство на отбраната (2 234 240,00 без ДДС – 1 774 957,00 без ДДС) .

Съгласно счетоводната информация за 2021 година brutният резултат от изпълнение на Договор № УД-12-101/18.12.2019 година е печалба от 547 244 лв. без ДДС.

Видно от изчисленията, разликата при извършване на услуги на частни фирми е съществена - 1 289 340 лв. (459 283,00 лв.+830 057,00 лв.) по-малко, спрямо цената за изпълнение на идентична услуга – ремонт на вертолет Ми-24В, собственост на Министерство на отбраната. Различният подход за калкулиране довел до съществената разлика в цената на услугите (сега и преди) се дължи на субективен подход при сключване на договорите за ремонт с частни фирми.

Считаме, че значително и необосновано е занижението на цените по сключените договори за ремонт на вертолет от типа „Ми“, предоставени от „Металика – АБ“ ЕООД, тъй като холдингът има пазарен аналог от преди четири месеца за реалната цена на услугата по капитално-възстановителен ремонт на вертолети от типа „Ми-24“, т.е. в проведените преговори по сключване на договора с Министерството на отбраната през месец декември 2021 година е доказана цената на ремонта на същия тип вертолет.

При определяне на цените по договорите с „Металика – АБ“ ЕООД не са взети под внимание допълнителни съществени фактори - инфлационните процеси в страната, поскъпването на цените на енергоносителите, на материалите и труда, които процеси се развиха много бързо в страната, особено след м. декември 2021 година.

Нещо повече - с извършване на ремонтни дейности на значително занижени цени се задълбочава изключително тежкото финансово състояние на дъщерното дружество – подизпълнител „ТЕРЕМ – Летец“ ЕООД. Дружеството е с отрицателна величина на собствения капитал от 2017 година (декапитализирано), като за периода 2008 - 2021 година, с изключение на 2016 година, отчита трайна загуба от дейността си.

Направените анализи дават основание на одиторския екип да изрази мнение, че със сключване на договори за ремонт на вертолет от типа „Ми“, предоставени от частни контрагенти, на цена на услугата в пъти по-ниска от определената по договорите с Министерство на отбраната, интересите на държавното дружество, в т.ч. интересите на дъщерното дружество - подизпълнител, не са защитени.

Относно отразеното в сигнала на Илиан Кузманов – бивш финансов директор в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, с рег. № 23-01-18/25.05.2022 година до министъра на отбраната, относно „Ревизионни доклади по извършени ревизии в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД от приходната администрация“.

➤ относно Ревизия от НАП по ЗКПО

Ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е възложило на данъчен консултант „Унико ДиК“ ЕООД да подготви писмено становище относно „възможностите и

шансовете за обжалване на констатациите в ревизионен доклад Р-29002921003494-092-001/03.05.2022 г.“.

Становището, изготвено на 18.05.2022 година, т.е. ден след изтичане на 14-дневния срок, в който може да бъде представено възражение по ревизионния доклад, е изразено мнение, че „за трите вида разходи, отчетени от дружеството не са налице аргументи за оспорване на направените с ревизионния доклад констатации“. Трите вида разходи са:

- обезценка на земя, находяща се в местността „Буката“ в гр. София – 130 346,30 лв.;
- обезценка на вземане по платен аванс на „Укрспецекспорт“, Украйна – 165 581,48 лв.;
- непризнати данъчни амортизации за Мобилен технологичен комплекс през 2014 и 2015 година в общ размер на 209 884,87 лв.

Установи се, че ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не е подало възражение срещу констатациите в Ревизионния доклад, с оглед на което считаме, че ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД приема доброволно да плати сумите, посочени в доклада. Ревизията на НАП приключва с Ревизионен акт № Р-29002921003494-091-001/31.05.2022 година.

Относно непризнатите данъчни амортизации за Мобилния технологически комплекс се установи:

Данъчният консултант е препоръчал дружеството да подаде коригираща данъчна декларация още в рамките на законовия срок за подаване на декларация, а именно до 30.06.2022 година или да подаде корекцията в срока до 30.09.2022 година, който е нормативно определен за подаване на коригираща декларация за текущата 2021 година. Препоръчано е ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД да подаде уведомление до НАП за откриване на счетоводна грешка от предходни години, свързана с непризнаването на амортизационния разход за Мобилния технологически комплекс през периода от 2016 година до настоящия момент.

На одиторския екип се представиха документи, от които е видно, че на 28.06.2022 година ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД подава коригиращи годишни данъчни декларации в НАП. Корекциите са за годишни периоди 2016 – 2020 година, като е използван подхода за корекция на счетоводна грешка от предходни периоди. Данните от коригиращите декларации са обобщени в следната таблица:

	2015 година	2016 година	2017 година	2018 година	2019 година	2020 година	2021 година
Първоначално деклариран данък	356 521,21	601 057,58	(62 902,27)	(54 333,25)	83 876,16	48 724,90	75 913,19
Коригиран данък	394 067,84	606 674,06	(57 285,78)	(48 716,76)	89 492,65	54 341,39	
Разлика от корекцията	37 546,63	5 616,48	5 616,49	5 616,49	5 616,49	5 616,49	
Отстъпка	1 000,00	1 000,00					
Авансово платен данък	187 500,00	202 500,00	120 000,00	0,00	0,00	25 934,37	48 724,92
Платен окончателен данък	168 021,21	397 557,58	0,00	0,00	0,00	0,00	27 188,27
Общо платен данък	355 521,21	600 057,58	120 000,00	0,00	0,00	25 934,37	75 913,19
Данък за донасяне	37 546,63	5 616,49	0,00	0,00	5 616,49	5 616,49	0,00
Остатък след приспадане						7 275,10	
Лихви към 30.06.2022 г.	23 198,35	2 991,01			1 138,99	569,50	
Пропуснати ползи от неизползвани данъчни загуби от минали години					(83 876,16)	(33 359,36)	

При проверка на подадените коригиращи данъчни декларации от дружеството се установи, че ръководството не е използвало законовата възможност, считано от 2019 година да се възползва от приспадане на данъчните загуби, отчетени за отчетните 2017 година и 2018 година. В резултат на това дружеството пропуска ползи в размер на 117 235,52 лв., представляващи покриване на загуби за 2017 година в размер на 62 902,27 лв. и за 2018 година в размер на 54 333,25 лв.

С допуснатото не приспадане на данъчни загуби от минали години, считаме, че ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не е положило в достатъчна степен грижа на добър стопанин в защита интересите на дружеството.

Съобразно ревизионния доклад, мотивите на ревизиращия екип за непризнаване на данъчните амортизации за Мобилен технологичен комплекс през 2014 и 2015 година в общ размер на 209 884,87 лв. са, че ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД не е представило доказателства, че е използван Мобилният технологичен комплекс в дейността на дружеството и е получена икономическа изгода от него. Няма приложена информация за сключени договори, за договори в процес на изпълнение през 2015 година, не са представени документи за извършване на дейности с използване на актива, както и не са налични данни за отчетени приходи. Въпреки, че са установени данни за частично използване на актива през ревизирания период, с оглед на това че не са представени сключени приходни договори, договори в процес на изпълнение през 2015 година и в следващи периоди, ревизиращият екип счита, че дружеството не е следвало да ползва в намаление данъчните амортизации по чл.54, ал.1 от ЗКПО за дълготраен актив Мобилният технологичен комплекс с инвентарен № 204-1-1426, тъй като не се доказва икономическа полза за дружеството през периода на ревизията и за посочения актив следва да бъде спряно начисляването на данъчни амортизации. Преустановяване на начисляването на данъчни амортизации е регламентирано с чл.59, ал.1 от ЗКПО, където е посочено, че се преустановява начисляването на данъчни амортизации, когато съответния актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от 12 (дванадесет) месеца. Начисляването се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок, и се възобновява от началото на месеца на връщане на актива в експлоатация. Данъчният амортизируем актив не се отписва от данъчния амортизационен план, в който се отразяват всички данъчни амортизируеми активи.

Съобразно регламента на чл.59, ал.2 от ЗКПО са предвидени корекции за годината, в която е изтекъл дванадесетмесечния срок на годишната данъчна амортизация и на стойностите на актива в данъчния амортизационен план. При определяне на данъчния финансов резултат за годината, през която е изтекъл дванадесетмесечния срок, годишната данъчна амортизация на данъчно задълженото лице се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за актива през дванадесетте месеца, през които активът се е използвал. С размера на намалението се коригират в посока на увеличение на данъчната стойност на актива.

Съгласно ревизионния доклад дванадесетмесечния период, в който активът се използва в дейността на дружеството започва да тече от датата на завеждане на актива в данъчния амортизационен план – 31.10.2014 година и изтича на 30.09.2015 година. Спазвайки изискванията на чл.59, ал.2 от ЗКПО, сумата с която следва да се извърши корекция както на финансовия резултат за 2015 година така и в посока на увеличение на данъчната стойност на актива за 2015 година, отразена в данъчния амортизационен план, е в общ размер 209 884,87 лв., с оглед на факта, че за 2014 година е ползвана данъчна амортизация в размер на 41 390,23 лв., а за 2015 година - в размер на 168 494,64 лв.

С ревизионния доклад е направена корекция на финансовия резултат за 2015 година и върху допълнително установения данък в размер на 37 546,62 лв. е определена лихва в размер на 23 198,35 лв.

Проверката установи, че дружеството не е спазило изискванията на чл.59, ал.2 от ЗКПО, за корекция в посока на увеличение на данъчната стойност на актива за 2015 година, отразена в данъчния амортизационен план, в размер 209 884,87 лв. Нещо повече – с оглед на факта, че доброволно са подадени коригиращи годишни данъчни декларации и доброволно са извършени корекциите на финансовия резултат за годишни периоди от 2016 до 2021 година, вкл., дружеството не е увеличило данъчната стойност на актива с размера на ползваната данъчна амортизация, която за всяка година от посочения период е в размер на 56 164,92 лв. на година – или данъчната стойност на актива е следвало да се коригира в посока на увеличение със сума в размер на 280 824,60 лв.

С оглед на установеното, считаме, че не са спазени изискванията на чл.59, ал.2 от ЗКПО, за корекция в посока на увеличение на данъчната стойност на актива със сума в

общ размер 490 709,47 лв., представляваща ползвана данъчна амортизация без правно основание за периода от 2014 година до 2020 година, вкл.

В становището на данъчния консултант „Унико ДиК“ ЕООД е посочено, че при евентуална продажба на Мобилния технологичен комплекс, сумата на непризнатата амортизация от 2015 година до сега ще бъде призната в момента на продажбата, защото ще участва в данъчната стойност на актива.

Установи се, че на 11.05.2022 година Мобилният технологически комплекс е продаден само за 86 000 лв., (закупен е за 561 648,95 лв.) без да е извършена корекция на стойността на актива - корекция в посока на увеличение на данъчната стойност на актива към края на 2020 година със сума в общ размер 490 709,47 лв. и без да е извършена корекция със стойността на ползваната данъчна амортизация за периода 01.01.2021 година-30.04.2022 година. Установеното ни дава основание да изразим мнение, че ако ръководството на дружеството беше спазило изискванията за корекция на данъчната стойност на актива в съответствие на изискванията на чл.59, ал.2 от ЗКПО, то стойността на актива е 561 648,95 лв.

Считаме, че с извършената продажба на Мобилния технологически комплекс на много по-ниска стойност от фактическата стойност на актива - 561 648,95 лв., „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е понесъл загуба в размер на 475 648,95 лв. без ДДС.

• Относно извършената продажба на дълготраен материален актив „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“

При изпълнение на одитния ангажимент се установи, че на 11.05.2022 година активът „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“ е продаден на цена 86 000 лв. без ДДС. Данните от счетоводните регистри на дружеството показват, че активът е закупен за 561 648,95 лв.

Не се установиха данни за направен задълбочен анализ относно важността на актива за дейността на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД и като цяло за група „ТЕРЕМ“ преди да бъде извършена продажбата на актива. Проверените данни за актива показват, че Мобилният технологически комплекс е закупен за специализираната дейност на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД и е доставен на производствената площадка на дъщерното дружество.

Прави впечатление, че с писмо с рег. № ОМП-01-671 от 20.04.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е поискана информация от управителя на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД за „липса на необходимост от Мобилен технологичен комплекс за хидромеханично рязане – КГМР-1“.

В отговора на управителя на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД, рег. № РД-03-118, изпратен в същия ден - 20.04.2022 година, до изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, не се установиха данни за извършен анализ на икономическата целесъобразност от експлоатацията на актива. Не е направен анализ, при наличие на актива и използване на възможностите при експлоатацията му, „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД да участва в обявени от Министерство на отбраната обществени поръчка с предмет унищожаване или утилизация на боеприпаси, елементи за тях, взривни вещества и др., че още повече, че Министерство на отбраната е обявило обществена поръчка № 00164-2022-0011 от 08.06.2022 година за утилизация на боеприпаси.

Извършените одиторски проверки не установиха данни, че процедурата по продажба на Мобилния технологически комплекс е извършена в съответствие с императивните изисквания на чл. 29, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, съгласно, които продажбата на дълготрайни материални активи – движими вещи, и дълготрайни нематериални активи се извършва чрез провеждане на търг при спазване на Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители, съгласно Приложение № 1. Съгласно регламента на т. 2 от Приложение №1, задължителен елемент от състава на търга е неговите условия да бъдат разгласени чрез обявление на интернет страниците на

предприятието и на Агенцията за публичните предприятия и контрол най-малко 14 дни преди датата на търга.

Одиторският екип извърши проверка на публикуваните обявления на интернет страницата на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, на електронната страница на Агенцията за публичните предприятия и контрол и на интернет страницата на Министерство на отбраната. Проверката не установи публикувани обявления за провеждане на търг за продажба на актива „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“. Установеното дава основание на одиторския екип да счита, че не са изпълнени изискванията за провеждане на процедурата по продажба на дълготрайни материални активи, регламентирани в Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, поради което ръководството на държавното дружество не е допуснало до участие в процедурата по продажба на актива широк кръг от евентуални кандидати. По този начин е пропусната възможността за постигането на по-висока продажна цена, с което интересите на дружеството не са защитени в достатъчна степен.

Одиторският екип извърши проверка на протоколите от заседания на Съвета на директорите за установяване на ангажираността на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД с ефективността и ефикасността от използване на дълготрайния материален актив „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“.

Установи се, че анализ за ефективността и ефикасността от използване на дълготрайния материален актив „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“, както и за необходимостта от продажба на актива, не е извършван и не е разглеждан на заседания на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Анализираната информация показва, че без решение на Съвета на директорите, изпълнителният директор еднолично е предприел подготвителни дейности и процеси във връзка с продажбата на актива три месеца, преди датата на фактическата продажба на актива.

Установи се, че с възлагателно писмо, изх. рег. № АД-02-369 от 23.02.2022 година изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е възложил на „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД да изготви експертна оценка за определяне на пазарната стойност на Мобилния технологически комплекс за хидромеханично рязане. Целта на оценката е да се изкаже мнение за стойността на комплекса, което да послужи на възложителя при продажба на актива.

С приемателно-предавателен протокол от 02.03.2022 година изготвената експертна оценка е приета от възложителя. С платежно нареждане с № П27766791 от 07.03.2022 година за изпълнение на услугата на „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД са платени 380,00 лв. без ДДС.

Прави впечатление, че изготвянето на експертна оценка за определяне на пазарната стойност на Мобилния технологически комплекс за хидромеханично рязане е възложено в период, в който ревизиращият екип от НАП не е приключил проверките по установяване на факти и обстоятелства относно използването на този актив.

Съгласно Ревизионен доклад на НАП, рег. № Р-29002921003494-091-001/31.05.2022 година, приет без възражение от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, дружеството следва да извърши корекция в стойността на актива, с оглед на факта, че ревизиращия орган е установил ползвани в намаление годишни данъчни амортизации по реда на чл. 54, ал. 1 от ЗКПО за актив „Мобилен технологически комплекс“, за който дружеството не е представило доказателства за наличие на икономическа полза за дружеството, с оглед на което за актива следва да бъде спряно начисляване на данъчни амортизации на основание чл.59 от ЗКПО. На тази база, ревизиращият екип е направил корекции в частта на данъчните амортизации за този актив през периода м. ноември 2014 – м. декември 2015 година.

Установи се, че ръководството доброволно е направило корекции в данъчните декларации за периода 2016-2020 година, като последица от това е следвало стойността на актива да бъде увеличена със сума в общ размер от 490 709,47 лв. Към тази стойност

следва да се добави и корекцията за ползваната данъчна амортизация за периода 01.01.2021 година до 30.04.2022 година, или увеличение с още 70 939,48 лв.

Установи се, че корекции в стойността на актива не са извършени.

Нещо повече - от 01.01.2022 година без правно основание и в нарушение на разпоредбата на МСС 16 е спряно начисляването на счетоводна амортизация за анализирания актив в размер на 14 041,23 лв., представляваща месечната стойност на счетоводната амортизация на актива.

Установеното ни дава основание да изразим мнение, че ръководството е направило само данъчни корекции, но не и счетоводни по отношение на амортизирането на актив „Мобилен технологически комплекс“. В случая е приложен двоен подход – един за данъчни цели и друг (различен) за счетоводни цели, като последният подход е обвързан с резултатът, който следва да бъде показан в счетоводството от бъдещата продажба на този актив.

По наше мнение, ако ръководството на дружеството беше спазило изискванията на чл.59, ал.2 от ЗКПО, то балансовата стойност на актива следва да бъде 561 648,95 лв. Тази корекция отразява реалната стойност на Мобилният технологически комплекс към датата на неговата продажба, с оглед на това, че доказателствата, че активът е нов и неупотребяван, са посочени в ревизионния доклад на НАП и са приети без възражение от ръководството на холдинга.

Считаме, че с извършената продажба на Мобилния технологически комплекс, за който в ревизионния доклад са описани събраните от ревизиращия екип доказателства, че активът е нов и не са отчитани приходи от експлоатацията му, „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е понесъл значителна загуба в размер на 475 648,95 лв. без ДДС. Тази загуба изчисляваме като разлика между много по-ниската стойност при продажбата на актива и реалната му стойност, която след корекцията, съобразно ревизионния доклад, следва да е в размер на 561 648,95 лв. без ДДС.

- Във връзка с пазарната оценка на актива, анализът на одиторския екип е следния:

Установи се, че докладът за определяне на пазарната стойност на актива е заведен в деловодната система на дружеството с рег. №1121-АД-02 от 12.04.2022 година – т.е. два месеца след дата на изготвения доклад за пазарната оценка на актива – 25.02.2022 година и повече от месец от датата на приемателно-предавателния протокол - 02.03.2022 година за предаване на експертната оценка на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

Съгласно посоченото на стр. 3 от експертната оценка, към 25.02.2022 година оценяваният актив „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“ КГМР-1 е в изправност и се експлоатира по предназначение.

Одиторският екип счита, че е налице противоречие между горното твърдение, отразено в експертната оценка и отразеното в писмо на управителя на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД – инж. Иван Стоянов, изх. рег. № РД-03-118 от 20.04.2022 година до изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, в което е посочено, че с комплекса не се извършва никаква дейност на територията на „ТЕРЕМ – ЦАР САМУИЛ“ ЕООД, на което дружество Мобилния технологически комплекс за хидромеханично рязане е предаден през месец ноември 2014 година.

Съгласно докладът на оценителя „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД за определяне на „пазарната стойност“ на актива „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане“ КГМР-1 е приложен само един метод - метод на амортизираната възстановителна стойност.

Съобразно Българските стандарти за оценяване, утвърдени от Общото събрание на Камарата на независимите оценители в България на основание правомощията си по чл. 27, ал. 1, т. 5 от Закона за независимите оценители, в сила от 01.06.2018 година, „Методът на амортизираната възстановителна стойност се базира на определяне на всички преки и непреки разходи за заместване на оценявания обект/актив с идентичен такъв, с отчитане на различните видове изхабяване. Възстановителната стойност трябва да отразява всички

съпътстващи преки и непреки разходи за придобиване на обекта/актива, които биха били направени от пазарен участник при създаването на равностоен съвременен актив. Определената стойност на еквивалента подлежи на корекция за остаряване и изхабяване, за да се отрази сумата в намаление от гледна точка на неговото физическо състояние, функционалност и стопанско икономическа полезност“.

В доклада за определяне на новата възстановителна (възпроизводителна) стойност на актива не са посочени как са определени разходите за придобиване на комплекса (като нов) към датата на оценката, още повече, че на стр. 12 от доклада е посочено, че „Няма предлагане на вторичния пазар на такъв комплекс, тъй като е уникален...“.

Не са посочени изчислителните процедури, които да аргументират определянето на новата възстановителна (възпроизводителна) стойност в размер на 591 100 лв. Не е налице аргументация и обосновка за определяне на стойностите на коефициентите за физическо изхабяване (Кфи 0,22) и на техническа годност (Ктг 0,90), които би следвало да отчитат техническото състояние на актива. Съгласно процедурата, посочена в оценителския доклад, при изчисляване на стойностите на коефициентите следва да се използват данни за физическото използване на актива и за направените разходи за ремонт на актива при неговата експлоатация. В случая оценителят е приел, че обезценката, поради „загуба на стойност в резултат на нормално използване на съоръжението“ е над 80% (100% - 0,22 x 0,90).

Нещо повече – след като ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД приема без възражения ревизионния доклад от извършената проверка на НАП, съгласно който е установено, че не са представени доказателства за ползване на актива „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане КГМР-1“ и за получена икономическа изгода от неговата експлоатация, считаме, че е следвало да се изискат доказателства за коректността на стойностите на коефициентите за физическо изхабяване (Кфи 0,22) и (Ктг 0,90), защото ниските стойности пораждат въпроси и неясноти, дали става въпрос за конкретния комплекс, който никога не е работил и е изцяло нов.

Считаме, че на ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е следвало да направи впечатление високия размер на отбивите в стойността (чрез ниските стойности на посочените коефициенти) на актива, и е следвало да получи доказателства за това как е изчислен размера на коефициента за морално изхабяване от 0,88, който според оценителя е определен на база съпоставка с модели на такъв тип машини. Нещо повече – не става ясно как оценителят е извършил съпоставянето с други модели на такъв тип машини, след като в доклада за експертната оценка е посочил, че на пазара няма предлагане на такива комплекси.

При проверка на изчислението по приложената формула за оценка на пазарната стойност на актива, посочена в оценителския доклад, се установи грешка в изчислителната процедура:

$$591\,100 \times 0,22 \times 0,90 \times 0,88 \times 0,80 = 82\,395 \text{ лв. (а не е } 80\,500 \text{ лв.)}$$

Направеният анализ дава основание на одиторския екип да изрази с разумна степен на увереност съмнения относно точността и коректността при определяне на пазарната стойност на актива, както и съмнения дали изчисленията са направени с посочените стойности на коефициентите или с по-ниски, за да се достигне до крайното заключение, че пазарната оценка на актива е 80 500 лв.

Одиторският екип счита, че извършената от „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД и приета от ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД експертна оценка за определяне на пазарната стойност на актива не е послужила на продавача „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за определяне на обективна и реална продажната стойност на актива. При определена пазарна стойност в размер на 80 500 лв. без ДДС от „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД, активът е продаден на малко по-висока стойност в размер на 86 000 лв. без ДДС.

С оглед на установеното, че продажбата на актива „Мобилен технологически комплекс за хидромеханично рязане КГМР-1“ е извършена:

- без да са спазени Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба, съгласно Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия;

- че продажната цена на актива в размер на 86 000 лв. без ДДС не е определена от независим оценител;

- установените изчислителни грешки, не достатъчна аргументация при определяне на пазарната цена на актива от „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД,

одиторският екип изразява мнение с разумна увереност, че ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е допуснало съществени нарушения довели до опорочаване на проведената процедура.

• При изпълнение на одитния ангажимент се установи:

Възлагани са пазарни оценки на едни и същи активи на различни оценители, в т.ч. за продажба на недвижим имот, находящ се в гр. София, жк. „Левски – Г“, ул. „Станислав Доспевски“ блок 40, без да е стартирала процедурата, с оглед на това, че дружеството е в забранителния списък и разпореждането с недвижимо имущество (обособени части) става само и единствено след решение на Народното събрание по предложение на Министерски съвет (чл.3, ал.3, т.1 от ЗПСК). Съгласно законодателната процедура след получаване на надлежно решение, органът по продажбата – АППК, ще възложи пазарна оценки и ще пристъпи към продажба на недвижимите имоти на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, по методите, определени в Закона и съобразно решението на Народното събрание.

Считаме, че не е налице основание на един и същ оценител за едни и същи активи да се възлагат два различни вида пазарни оценки и да се заплащат възнаграждения по всяка една от оценките.

Прегледът на оценките показва, че един и същ оценител, за едни и същи имоти (тези в жк. „Левски – Г“) е определил различни пазарни стойности, които се различават с от 27 % до 35 %. В същото време тези пазарни стойности сравнени с пазарните стойности изчислени от друг оценител (за целите на продажба на имотите) се установява още по-голяма разлика в стойността – разликата е в диапазона от 56 % до 94 %.

По наше мнение, с възлагането на пазарни оценки на едни и същи имоти на различни оценители, както и на един и същ оценител, но два пъти, е допуснато неефективно и неикономично разходване на средства в размер на 7 960 лв. без ДДС (5 680 лв. без ДДС, изплатени на „Импакт оценители“ ООД и 2 280 лв. без ДДС, изплатени на „ЦЕСИ КОНСУЛТ плюс“ ООД).

Установи се, че с Протокол № 24 от 16.06.2022 година на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е взето решение за продажба на недвижимо имущество, представляващо офиси, магазин, складови помещения, находящи се в гр. София, жк. „Левски – Г“, ул. „Станислав Доспевски“ блок 40.

Не се установи информация за тръжна процедура, с насрочена конкретна дата, но се установиха подготвителни действия във връзка с решението за продажба, които са свързани с извършването на необосновани, неефективни и неикономични разходи на средства за определяне на пазарна оценка за продажба на имот на държавното дружество, което е в забранителния списък.

Считаме, че реализиране на намеренията на ръководството на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за продажба на имотите на дружеството, находящи се в гр. София, жк. „Левски – Г“, ул. „Станислав Доспевски“ блок 40, без да бъде спазена законовата процедура, с оглед на това, че дружеството е в забранителния списък и разпореждането с недвижимо имущество (обособени части) става само и единствено след решение на Народното събрание по предложение на Министерски съвет (чл.3, ал.3, т.1 от ЗПСК), биха довели да увреждане интересите на дружеството и на неговия собственик – българската държава, чиито права се изпълняват от министъра на отбраната.

• За много малка част от инвестиционните имоти на дружеството има сключени договори за отдаване под наем, считано от 01.05.2019 година за срок от три години. Срокът на договорите приключва на 30.04.2022 година.

Установи се, че половин година преди срока на договорите да е изтекъл, ръководство на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е предприело едностранни действия по дългосрочно отдаване на имотите под наем за период от 10 години, без да са налице предварително писмено изразени желания или намерения от наемателите за дългосрочно наемане на ползваните от тях помещения и обекти. Предприетите едностранни действия от ръководството на дружество са предпоставка за риск от евентуално предявяване на искове срещу дружеството от страна на наемателите за неспазване на клаузите по сключените договори за наем от 2019 година.

Съгласно Договор, рег. № 188 от 01.10.2021 година изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД възлага на „ИМПАКТ ОЦЕНИТЕЛИ“ООД определяне на пазарна наемна стойност на недвижими имоти, която да послужи на Възложителя при отдаване на имотите под наем. Изготвената пазарна оценка на месечен наем на помещения от административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12 е регистрирана в деловодната система на дружеството с вх.№ 2295-АД-02 от 25.10.2021 година.

С Протокол №55 от 18.11.2021 година Съветът на директорите на държавното дружество приема изготвената пазарна оценка за месечен наем и определя начални цени на месечен наем на недвижими имоти, находящи се в административната сграда на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, гр. София, ул. „Иван Вазов“ №12. Имотите са 11 (единадесет), класифицирани като инвестиционни имоти и са с идентификатор от 68134.100.368.7.19 до 68134.100.368.7.27; 68134.100.368.7.31 и 68134.100.368.7.

Със заповед на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. № РД-05-108 от 08.12.2021 година е открита процедура за отдаване под наем на 10 (десет) от общо 11 (единадесет) инвестиционни имота, за които Съветът на директорите на държавното дружество е определил начална месечна цена въз основа на експертната оценка на „ИМПАКТ ОЦЕНИТЕЛИ“ООД.

Като основание за провеждане на процедурата в заповедта на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД Кръстю Кръстев е посочено решението на Съветът на директорите от 18.11.2021 година, както и старо протоколно решение № РД-36-13/08.04.2021 година, издадено от бившия министър на Министерство на отбраната Красимир Каракачанов.

Проверката установи, че независимо от факта, че с Протокол № РД-36-13/08.04.2021 година на министърът на отбраната е дал разрешение за отдаване под наем на всички инвестиционни имоти в сградата на ул. „Иван Вазов“ №12 за 10 години, то на проведения търг на 11.01.2022 година са предложени за рентирание само 10. В Приложение № 1 към протокола на министъра са вписани общо 23 имота, предназначени за отдаване под наем, в т.ч. с общо 36 бр. помещения в тях.

Проверката на Протокол № РД-36-13/08.04.2021 година сочи, че бившият министър на отбраната е одобрил решения на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, действащ към месец март 2021 година. Взетите решения на тогавашния Съвет на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД са докладвани на министъра на отбраната с Докладна записка рег.№ 23-01-7 от 23.03.2021 година от предишния изпълнителен директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД – Иван Досков. Не се установиха доказателства за наличие на обвързваща сила на решенията на бившия Съвет на директорите с настоящия Съвет на директорите на държавното дружество, относно политиката и действията по процедурата за отдаване под наем.

Анализираната информация дава основание на одиторския екип да изрази мнение, че процедурата за отдаване под наем на имоти на държавното дружество е стартирана без да е получено надлежно и валидно разрешение от легитимния министър на отбраната към месец декември 2021 година, преди изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“

ЕАД да издаде заповедта си от 08.12.2021 година за откриване на процедура за отдаване под наем.

Съгласно Устава на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД едноличния собственик на капитала дава разрешение за разпоредителни сделки с недвижимо имущество чрез дългосрочното му отдаване под наем.

Одиторският екип извърши проверка за предприети действия по обявяване на процедурата за отдаване под наем на имоти на държавното дружество.

Установи се, че не са публикувани обявления на страницата на Агенцията за публичните предприятия и контрол в законовия срок – 14 дни преди датата на търга.

Допуснато е неизпълнение на императивното изискване на чл. 29, ал.3 във връзка с т. 2 от Приложение №1 към чл. 29, ал. 2 на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

Не се установиха доказателства за изпълнение на изискването, приложимо при публикуване на обява/решение на публично предприятие по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 и ал. 3 на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия. Текстът на обявата/решението следва да бъде изпратен само по електронен път на e-mail: aprk@priv.government.bg в PDF формат.

Липсата на публикация на страницата на АППК е съществено процедурно нарушение – порок в проведената процедура, който не може да бъде саниран.

При извършените одиторски проверки не се установиха публикувани обявления за провеждане на процедурата за отдаване под наем на имоти на държавното дружество, както на страницата на Министерство на отбраната така и на интернет-страницата на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД (за последното от дружеството твърдят, че има публикация на тяхната страница, но архивната информация на сайта на холдинга е „заклучена“, което ограничава достъпа на одиторския екип до информацията).

Изискването за публичност на оповестяването на процедурата, въведено като специална правна норма, показва неговата същественост и е предпоставка за постигане на по-добри резултати в условията на прозрачност и информираност на широк кръг заинтересовани лица, които биха изразили желание да участват в тази процедура и така да се постигне наддаване и най-добри ползи за собственика на актива - „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД.

По наше мнение процедурата е опорочена още повече, че е проведена без надлежно и валидно разрешение от министъра на отбраната и с оглед на това следва да се анализират всички решения на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, свързани с процедурата за отдаване под наем на имоти на държавното дружество, относно тяхната законосъобразност, да бъдат отменени, и при необходимост да се поиска ново разрешение от принципала да се проведе нова процедура при спазване на всички нормативни изисквания.

В подкрепа на мнението ни за опорочаване на процедурата е установеното, че датата на провеждане на търга с тайно наддаване за отдаване на имотите на държавното дружество е променена, без това да е публично оповестено. Съгласно заповед № РД-05-108 от 08.12.2021 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, с която е утвърдена тръжната документация за провеждане на търга, търгът с тайно наддаване ще се проведе на 11.01.2022 година. Установи се, че със заповед № РД-05-11 от 11.01.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за промяна на състава на комисията за провеждане на търга е променена и датата на провеждане на търга от 11.01.2022 година на 12.01.2022 година.

Съгласно Протокол № 2 от заседание, проведено на 12.01.2022 година, на Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга, назначена със заповед № РД-05-108/08.12.2021 година, изменена със заповед № РД-05-11/11.01.2022 година, заявления за участие в първата тръжна процедура са подали осем фирми - четири от тях са настоящи наематели – „БИТВ“ ООД, „Каденца“ ЕООД, „Денс бар“ ЕООД и „Катина – Дентал – Катя Минкова – АИПДП“, както и други четири, които не са в наемни

отношения с „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД – „Виста 10“ ЕООД, „Биртаг“ ООД, „Бирио“ ООД и „Алегро 2000 София“ ООД.

Проверка в регистъра АПИС R+ показва, че дружествата „Бирио“ ООД с ЕИК 206587542, „Алегро 2000 София“ ООД с ЕИК 175275367 и „Биртаг“ ООД с ЕИК 205926534 са свързани лица – дружествата „Бирио“ ООД и „Алегро 2000 София“ ООД са с един същ управител; трите търговски дружества са с едни и същи съдружници.

Мнение на одиторския екип е, че са налице предпоставки за риск от невъзможност да се постигне по-висока цена при провеждане на състезателна процедура, когато участници в нея са свързани лица.

Установи се, че в Приложение 2 „Лист за проверка“ на представените от кандидатите за участие в търга, неразделна част от протокола за работа на Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга, не са посочени данни за извършена проверка за съответствие с изискването за наличие/липса на задължения към „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД или дружество от група „ТЕРЕМ“.

Проверка на одиторския екип показва наличие на задължения на „Денс бар“ ЕООД към датата на търга.

Чрез хронологичният счетоводен опис на стопанските операции през първото тримесечие на 2022 година беше установено, че кандидатът и наемател „Денс бар“ ЕООД има непогасени задължение към датата на търга по фактури основно от м. септември 2021 година. Общо задълженията са в размер на 568,27 лв. Съгласно банково извлечение от 28.02.2022 година, са извършени плащания по фактури, както следва:

ф-ра 1000002992/24.04.2020 година - 4,00 лв.;
ф-ра 1000003014/04.05.2020 година - 4,00 лв.;
ф-ра 1000003458/01.03.2021 година - 0,05 лв.;
ф-ра 1000003724/07.09.2021 година - 560,22 лв.

Комисията е декласирала четиримата нови кандидати (тези, с които дружеството не е в наемни отношения към датата на провеждане на търга) с един и същ аргумент – „не са представени удостоверения по чл. 87, ал. 6 от ДОПК. Останалите четирима кандидати, представили удостоверения по чл.87, ал.6 от ДОПК, са допуснати до втория етап – отваряне на ценовите предложения, като всеки един от тях кандидатства само за помещенията, които ползва по договорите си от 2019 година.

С оглед на общоизвестния факт, че при липса на публични задължения удостоверенията се издават веднага от Общинската служба „Местни данъци и такси“ и от Националната агенция по приходите, тъй като не е дадена възможност този пропуск да бъде своевременно отстранен, комисията е ограничила от участие по-широк кръг кандидати, с което е ограничила и възможността да се постигне по-висока наемна цена при провеждане на състезателната процедура.

Комисията е извършила класиране по позиции, както следва:

- по позиция № 1- „БИТВ“ ООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 1 е с идентификатор 68134.100.368.7.19, с общата площ е 209,55 кв. м и включва обекти с номера от 101 до 104 вкл. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 6 604,00 лв.

- по позиция № 3 - „Каденца“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 3 е с идентификатор 68134.100.368.7.24, с общата площ е 77,4 кв. м и включва обекти с номера 107 и 108. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 2 947,00 лв.

- по позиция № 4 - „Каденца“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 4 е с идентификатор 68134.100.368.7.25, с общата площ е 99,82 кв. м и включва обект с номер 109. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 3 801,00 лв.

- по позиция № 5 - „Данс Бар“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 5 е с идентификатор 68134.100.368.7.26, с общата площ е 114 кв. м и включва обект с номер 110. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 4 340,00 лв.

- по позиция № 6 - „Катина дентал – Катя Минкова“ ЕТ

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 6 е с идентификатор 68134.100.368.7.21, с общата площ е 22,96 кв. м и включва обект с номер 111. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 425,00 лв.

- по позиция № 7 - „Денс Бар“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 7 е с идентификатор 68134.100.368.7.27, с общата площ е 39,81 кв. м и включва обект с номер 112. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 1 242,00 лв.

- по позиция № 8 - „Каденца“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 8 е с идентификатор 68134.100.368.7.20, с общата площ е 19,41 кв. м и включва обект с номер 113. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 157,00 лв.

- по позиция № 9 - „Каденца“ ЕООД

Съгласно тръжната документация имотът по позиция № 9 е с идентификатор 68134.100.368.7.22, с общата площ е 18,59 кв. м и включва обект с номер 115. Обявена е начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 150,00 лв.

Комисията предлага на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, след утвърждаване на протокола от работата на комисията и след получаване на санкция от Съвета на директорите, да издаде заповед за определяне на спечелилите търга и да сключи договор с класираните на първо място за срок от 10 години.

С Протокол № 4 от 31.01.2022 година Съветът на директорите на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД приема доклада на комисията с резултатите от проведения търг на 12.01.2022 година и упълномощава изпълнителния директор на дружеството да сключи с класираните на първо място кандидати договори за наем за срок от 10 (десет) години.

С оглед на факта, че за имот по позиция № 2 с идентификатор 68134.100.368.7.23, с общата площ е 44,2 кв. м, включващ обекти с номера 105 и 106, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 1 379,00 лв. и имот по позиция № 10 с идентификатор 68134.100.368.7.31, с площ е 292,9 кв. м + 6,34 кв. м, включващ обект с номер 130, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 9 282,00 лв. не се е явил кандидат за обектите, съгласно тръжната документация, за тях ще се обяви търг на 18.01.2022 година от 10,00 часа при същите условия.

На одитния екип не бе представена заповед за провеждане на втори търг на 18.01.2022 година, съгласно обявеното в тръжната документация със заповед № РД-05-108 от 08.12.2021 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД.

С писмо с рег. № АД-02-434/10.03.2022 година изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД е информирал министъра на отбраната за резултатите от първата тръжна процедура. Посочена е информация, че са сключени 10-годишни договори за наем на помещения и обекти в сградата на ул. „Иван Вазов“ №12:

- Договор № 18/02.03.2022 година, сключен с „Данс Бар“ ЕООД;

- Договор №19/02.03.2022 година, сключен с ЕТ „Катина дентал – Катя Минкова“

- Договор № 20/02.03.2022 година, сключен с „Каденца“ ЕООД

- Договор № 21/02.03.2022 година, сключен с „БИТВ“ ООД

Четирите дружества са наематели на помещения и обекти в сградата на ул. „Иван Вазов“ №12 по предходните договори за наем, сключени през 2019 година за срок от 3 (три) години.

Следва да се отбележи, че по нареждане на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД на одиторския екип не се предоставиха за проверка подадените от кандидатите за участие в търга документи. Не се предостави информация за постигнатата цена, на която са сключени 10-годишните договори.

Откази за предоставяне на документи на одиторския екип не са изолирани случаи в периода на одита, с оглед на което считаме, че умишлено се ограничава достъпа на одиторския екип до информацията, която е необходима за изразяване на обективно и независимо мнение на одиторския екип.

На одиторския екип бе представена Заповед № РД-05-48/07.03.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, съгласно която се обявява нов търг за отдаване под наем на имоти на 28.03.2022 година по следните позиции:

- по позиция № 1 имот с идентификатор 68134.100.368.7.23, с общата площ е 44,2 кв. м, включващ обекти с номера 105 и 106, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 1 379,00 лв.;

- по позиция № 2 имот с идентификатор 68134.100.368.7.25, с общата площ е 99,82 кв. м, включващ обект с номер 109, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 3 801,00 лв.;

- по позиция № 3 имот с идентификатор 68134.100.368.7.28, с общата площ е 177,91 кв. м, включващ обект с номер 114, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 4 716,00 лв.;

- по позиция № 4 имот с идентификатор 68134.100.368.7.33, с общата площ е 90,37 кв. м, включващ обект с номер 115, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 656,00 лв.;

- по позиция № 5 имот с идентификатор 68134.100.368.7.31, с площ е 292,9 кв. м + 6,34 кв. м, включващ обект с номер 130, с обявена начална тръжна цена (месечен наем) в размер на 9 282,00 лв.

Анализираните данни сочат, че в позиции 1 и 5 са включени имотите, за които при проведения търг на 12.01.2022 година не са се явили кандидати.

Текстът на обявата/ Заповед № РД-05-48/07.03.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е изпратен по електронен път на e-mail: apsk@priv.government.bg в PDF формат.

На одиторския екип не се представиха документи, обосноваващи факта защо при обявен победител в търга, проведен на 12.01.2022 година: „Каденца“ ЕООД за имот с идентификатор 68134.100.368.7.25, имотът отново е предложен на търг за отдаване под наем.

В Протокол № 4 от 28.03.2022 година, Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга е отразила, че за участие в тръжната процедура е подадена само една оферта от „Бирио“ ООД.

Съгласно Протокол № 2 от 12.01.2022 година, Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга на 12.01.2022 година е декласирала „Бирио“ ООД, с оглед на факта, че не са представени необходимите документи за участие в търга, съгласно утвърдената тръжна документация: не е представено удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за наличие или липса на задължения, ценовата оферта не е подадена в отделен запечатан плик, не са подадени документи – годишни данъчни декларации, обработени и приети от НАП, за предходните 3 (три) последователни години 2018 година, 2019 година и 2020 година, като следва да се отбележи, че дружеството е регистрирано през 2021 година.

Установи се, че в Заповед № РД-05-48/07.03.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, с която са утвърдени нови изисквания към участниците като условието за представяне на годишни данъчни декларации, обработени и приети от НАП, за предходните 3 (три) последователни години от 2018 година до 2020 година включително, посочено в документацията за първия търг за отдаване на имоти на дружеството под наем, проведен на 12.01.2022 година, е отпаднало.

Одиторският екип изразява съмнение, че премахване на горепосоченото изискване е направено с цел удовлетворяване на частния интерес на единствения участник в процедурата „Бирио“ ООД, с оглед на факта, че още при първия търг на 12.01.2022 година е станало известно, че дружеството е регистрирано през 2021 година и няма как да отговори на това условие.

Буди недоумение факта, че отпадналото условие за представяне на годишни данъчни декларации, обработени и приети от НАП, за предходните 3 (три) последователни годни от 2018 година до 2020 година, включително, е обект на коментар на Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга в Протокол №4 от 28.03.2022 година. Нещо повече - в Приложение № 2 „Лист за проверка“ на документите, представени за участие в търга от „Бирио“ ООД, неразделна част от протокола за работа на Комисията за оценка и класиране на кандидатите за участие в търга, изискването е поставено на ред № 8, независимо от това, че в тръжната документация, утвърдена със Заповед № РД-05-48/07.03.2022 година на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД условието е премахнато.

Извършената проверка на предоставените документи за проведения на 28.03.2022 година търг не установи данни за извършена проверка на изискването за наличие/липса на задължения към „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД или дружество от група „ТЕРЕМ“, въпреки, че такова изискване е посочено в тръжната документация и в условията за допустимост на кандидатите.

➤ **относно Ревизия от НАП по КСО и КЗО**

На дружеството е връчен ревизионен доклад № Р-29002921007020-092-001/30.05.2022 година от извършена проверка върху доходите на персонала и направените отчисления към фондовете на ДОО и ЗО.

Ревизията е обхванала периода от 01.01.2016 година до 31.12.2019 година.

За изплатени бонуси, за ангажиран хигиенист на граждански договор и за възстановен от съда незаконно уволнен бивш служител, органите на НАП са определили допълнителни задължения (по фондове и направления) на обща стойност 41 571,80 лв. и лихви в размер на 11 905,90 лв.

Проверката установи, че с изх. рег. № ФД-01-1942 от 06.12.2021 година, до НАП е изпратено писмо, подписано от изпълнителния директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД с „Възражение и писмени обяснения“ относно Покана по чл.103 ДОПК №П-29002921110965-177-001/09.11.2021 година. В Поканата по чл.103 от ДОПК на дружеството е предложено да заплати доброволно изчислените от ревизиращия екип на НАП суми, представляващи преизчислени осигуровки върху изплатени (тримесечни) суми за ДМС (премии) през предходни периоди.

Ревизиращият екип, позовавайки се на чл. 7, ал. 1 и 2 КСО и на чл. 3, ал. 1 от Наредбата за елементите на трудовото възнаграждение и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски, е разпределил изплатените премии по месеците за целия период и е извършил корекция в посока увеличение на осигурителния доход за предходните месеци.

Независимо от направеното възражение в началото на месец декември 2021 година издаденият в последствие Ревизионен доклад № Р-29002921007020-020.001/30.05.2022 година не е обжалван от ръководството на дружеството.

Проверката на протоколите от заседания на Съвета на директорите не установи решение на Съвета на директорите, с което Ревизионният доклад № Р-29002921007020-092-001/30.05.2022 година да е разгледан, както и дали се приемат или не се приемат направените констатации от ревизиращия екип на НАП.

Извършено е доброволно плащане към бюджета като на 14.02.2022 година са платени 14 904,54 лв., а на 29.03.2022 година – 31 024,00 лв. На 21.07.2022 година са платени още 8 394,50 лв. , представляващи преизчислени от НАП осигурителни вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за периода 2020 – 2021 година.

Одиторският екип разглежда Решение №875 от 14.02.2019 година на Административен съд – София по административно дело № 13795/2017 година и Решение № 3551 от 09.03.2020 година на ВАС по административно дело № 5291/2019 г., IV отделение, докладчик председателят Георги Георгиев, с което се потвърждава Решение № 875 от 14.02.2019 година на Административен съд – София по административно дело №

13795/2017 година. Запознаване с цитираните решения е необходимо на одиторския екип, с оглед на обстоятелството, че разглеждат казус, такъв какъвто е посочен в Ревизионен доклад № Р-29002921007020-092-001/30.05.2022 година от извършена ревизия от НАП на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД. Горепосочените решения са приложени към сигнала на Илиан Кузманов – бивш финансов директор в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, с рег. № 23-01-18/25.05.2022 година до министъра на отбраната.

В разгледаните от нас съдебни решения, е направен анализ на разпоредбата на чл. 6 от Наредбата за елементите на възнаграждението и за доходите, върху които се правят осигурителни вноски като съдът е приел (Административен съд – София е приел, а ВАС потвърждава), че сумите които са изплащани като премии не могат да бъдат включени в основната заплата, нито имат характер на допълнително възнаграждение, тъй като не произтичат от нормативен акт, нито от индивидуалните трудови договори. Те са уредени с вътрешни правила, нямат задължителен характер и определен размер и не могат да бъдат изисквани от работниците и служителите. Следователно те се характеризират като такива по чл. 13, ал. 1, т. 1 от НСОПЗ като друго допълнително трудово възнаграждение с непостоянен характер - чл. 15 НСОПЗ. При липса на норма, която да налага пропорционално разпределение на ДМС през предходните месеци и да коригира осигурителния доход за тях, осигурителния доход се променя само за месеца, през който е изплатен премиалния доход, според съдебната практика (решение № 875/14.02.2019 година на АдС-София по адм. д. № 13795/2017 година, потвърдено с решение № 3551/09.03.2020 г. на ВАС по адм. д. № 5291/2019 година).

Анализираната информация дава основание на одиторския екип да изрази мнение, че ръководството на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД така, както аргументирано е направило възражение, в което е съобразена съдебната практика за подобни казуси, по изпратената от НАП Покана по чл.103 от ДОПК, касаеща предприемане на доброволни действия в изпълнение на констатации от Ревизионен доклад № Р-29002921007020-020.001/30.05.2022 година, е имало основание да предприеме действия за обжалване на самия ревизионен доклад.

Одиторският екип счита, че прилагайки противоречив подход (възражение преди края на 2021 година и доброволно плащане в началото на 2022 година) изпълнителният директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД е пропуснал възможността за защита интересите на дружеството, още повече, че е налице решение на Върховния административен съд по същия казус.

III. ОДИТОРСКО ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От анализа на информацията на базата на извършените проверки, одиторският екип изразява **следното заключение:**

- Допуснати са груби методически грешки довели до не отчитане на разходи в значителен размер по вече приключили договори в рамките на процедурата по годишното финансово приключване за 2021 година, което е предпоставка за проявление на риск от невярно и неточно представяне на имущественото и финансово състояние на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД за отчетния период.

- Отчетеният от ръководството финансов резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за дейността му през 2021 година в размер на 1 994 707,62 лв. е надценен във висока степен, в резултат на:

- ✓ 133 769,71 лв. не осчетоводени разходи по авансово заплатени суми към доставчици по вече приключила поръчка – Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година;

- ✓ Неотчетени разходи по настояща стойност на бъдещ паричен поток за допълнителни дейности по поети договорни ангажменти във връзка с обслужването и поддържането на ресурса на вертолет Ми-17, рег. 144, които за целия гаранционен период са оценени на 628 300 лв.

✓ 21 563,09 лв., представляващи стойността на заплатени застрахователни премии по договори ангажименти, чието признаване е отложено за през 2022 година, но разходите са свързани с вече приключилите договори с Министерството на отбраната;

✓ 33 696,48 лв. неоснователно признати активи по отсрочени данъци върху провизии за ЗИП-комплекти за 5 бр. танк Т-72;

✓ 2 100,00 лв. неоснователно признат актив по отсрочен данък върху провизии за доставка на резервни части за бронетанкова техника;

✓ 881,34 лв. неоснователно признат актив по отсрочен данък върху начислена обезценка на Лопати и опашен винт, налични в склада на предприятието;

Отчетеният от ръководството финансов резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за дейността му през първото тримесечие на 2022 година в размер на 1 237 680,80 лв. е високо надценен в резултат на:

✓ 1 106 675,42 лв. не осчетоводени разходи по авансово заплатени суми към доставчици по вече приключила поръчка – Договор № УД-12-102 от 10.12.2020 година;

✓ 153 150,75 лв. представляващи стойността на рекламирани 3 (три) броя комплект вериги за Т-72, с които е намалена себестойността по приключила през 2021 г. поръчка за ремонт на 5 (пет) броя Т-72;

✓ Неотчетените разходи по настояща стойност на бъдещ паричен поток за допълнителни дейности по поети договорни ангажименти във връзка с обслужването и поддържането на ресурса на вертолет Ми-24В, рег. 419, които за целия гаранционен период са оценени на 241 500 лв.

✓ 14 041,23 лв., представляващи стойността на спрените разходи за амортизация на Мобилен технологически комплекс, считано от 01.01.2022 година, което е в нарушение на МСС 16;

✓ 35 796,48 лв. не отписани активи по отсрочени данъци за провизии, които вече са уредени с окончателното изпълнение по Договор № УД-12-101 от 18.12.2019 година (приключил на 25.11.2021 година);

✓ 2 040,27 лв. не начислени текущи провизии за обезщетения на персонала при пенсиониране

- В индивидуалния годишен финансов отчет за 2021 година има грешки и неточности, които затрудняват и подвеждат потребителите на информацията, като по този начин се поставя под съмнение както качеството „полезност“ на този документ така и вярното и честно представяне на резултатите от дейността на държавното дружество за 2021 година.

- Използван е механизъм, чрез който е увеличен крайния финансов резултат за 2021 година, представляващ значително, по наше мнение нереалистично увеличение в пазарната стойност на инвестиционните имоти на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД – отчетена положителна преоценка в размер на 1 204 599,95 лв. , довела до над 32% увеличение в стойността на активите на дружеството, въпреки, че генерираните от тях приходи през 2021 година са с над 10 % по-ниски от тези през 2020 година и се отчита по-висока степен на текуща незаетост.

- Значителните стойности, които „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД отчита като незавършено производство по вече приключили договори е наличие на риск от некоректно и неточно калкулирана и изчислена себестойност на приключените договори, а от това води до формиране на некоректен финансов резултат.

- Не са отчетените разходи за допълнителни дейности по поети договорни гаранционни ангажименти във връзка с обслужването и доставка на елементи, възли, агрегати и части по вече приключили поръчки на Министерство на отбраната.

- Допуснатите груби методически грешки, довели до не отчитане на разходи по вече приключили договори, водят до надценяване на финансовия резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, а това е доказателство, че размера на балните единици, които служат за база при определяне на възнаграждението на членовете на Съвета на директорите на

„ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, в т.ч. и на изпълнителния директор на дружеството, е изчислен некоректно и неточно.

- Резултатите от извършените одитни проверки и процедури, подробно отразени в одитния доклад, дават основание на одиторския екип да потвърди изнесеното в сигнала на Владислав Петков – бивш главен счетоводител в „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. №13-00-2755/23.12.2021 година и в сигнала, рег. към № 23-01-18/16.05.2022 година на Илиян Кузманов – бивш финансов директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД до министъра на отбраната, относно не спазване на правилата, политиките и процедурите, част от Системата за финансово управление и контрол, въведени в дейността на държавното дружество, както и за отсъствие на прозрачност и ясен регламент за подбор на контрагенти, което не гарантира постигане на най-добра цена и не защитава интересите на предприятието.

- Подробно отразените в анализите случаи за не спазване на принципа за съпоставимост на приходите с разходите, които са направени за генериране на съответния приход, довело до не отчитане на съществени по размер разходи (над 1,2 млн. лв.) по вече приключили договори, на случаите на надценяване на финансовия резултат на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за отчетната 2021 година и тримесечния период на 2022 година, на неточно и некоректно представяне на данни във финансовите отчети на дружеството, дават основание на одиторския екип да потвърди изнесеното в сигнала на Илиян Кузманов – бивш финансов директор на „ТЕРЕМ-ХОЛДИНГ“ ЕАД, рег. № 23-01-18/16.05.2022 година, до министъра на отбраната.

- Установеното некоректно, не точно, не пълно и ненавременно осчетоводяване на всички стопански операции, поемането на задължения за разходи и извършването на разплащания без осъществен предварителен контрол за законосъобразност - управленска отговорност за които носи изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД Кръстю Кръстев, в качеството му на ръководител на организация от публичния сектор по смисъла на чл.2, ал.2, т.8 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, с оглед на което считаме, че изпълнителният директор на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД Кръстю Кръстев не е спазил разпоредбите на чл. 13 от ЗФУКПС.

- Сключени са сделки при съществени процедурни нарушения – неизпълнение на императивните разпоредби на чл.29, ал.3 във връзка с т.2 от Приложение №1 към чл.29, ал.2 от Правилника за прилагане на закона за публичните предприятия.

- Извършени са подготвителни действия и е взето решение на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за продажба на недвижими имоти на дружеството, което е в забранителния списък, с което е допуснато нарушение на чл.3, ал.3, т.1 от ЗПСК.

- Сключена е сделка за продажба на дълготраен актив, довела до финансови загуби, както за дружеството, така и за група „ТЕРЕМ“, като размерът на загубата е „сметчен“ с допуснато манипулиране на счетоводната отчетност.

- Сключени са договори за ремонт на вертолет от типа „Ми“, предоставени от частен контрагент, на цена на услугата в пъти по-ниска от определената по договорите с Министерство на отбраната, с което интересите на държавното дружество, в т.ч. интересите на дъщерното дружество - подизпълнител, не са защитени.

- Налице е занижен контрол от страна на принципала – министъра на отбраната върху дейността и процесите в „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД, в т.ч. върху разпоредителните действия с дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти.

- Налице е ясно изразена тенденция на увеличаване на вътрешногруповата задлъжнялост и свръхзадлъжнялостта на дъщерните предприятия, поради отсъствие на ангажираност от страна на Съвета на директорите на „ТЕРЕМ - ХОЛДИНГ“ ЕАД за осигуряване на товареност на производствените мощности и ангажирания персонал в дъщерните дружества и сключване на нови договори.

- Неспособността на ръководството да намира поръчки и да сключва договори за производство и продажба на стоки и услуги е довела до прилагане на нестандартен модел

на комисионерство – дъщерно дружество, което само сключи договор за производство на продукция или услуга или продажба на стока е задължено да отчисли и заплати на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД 10% комисионно възнаграждение, за издръжка на Холдинга, без Холдингът да има принос при сключването на търговския договор за реализация.

- Взети са незаконосъобразни решения за покриване на загубата за отчетната 2021 година на дружествата от група „ТЕРЕМ“, които, ако бъдат изпълнени, информацията за финансовото състояние на дружествата ще бъде незаконно манипулирана.

-Изпълнителният директор на „ТЕРЕМ–ХОЛДИНГ“ ЕАД е пропуснал възможността за защита интересите на дружеството, без да анализира и да се възползва от обстоятелството, че е налице решение на Върховния административен съд по казус, идентичен с казуса на дружеството, относно решение на НАП.

- Доброволно са подадени коригиращи данъчни декларации за периода 2016-2020 година, като е допусната съществена грешка - не са приспаднати данъчните загуби от минали години в размер на 117 235,52 лв., като с тези средства дружеството е загубило възможността да оперира и погасява бъдещи данъчни плащания.

- Налице са данни за преднамерено, невярно или неточно представяне на факти, които по смисъла на §1 от Допълнителните разпоредби на Закона за вътрешния одит в публичния сектор представляват „Индикатор за измама“.

IV. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

С цел осъществяване на ефективен и ефикасен контрол, предлагаме на министъра на отбраната, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на „ТЕРЕМ–ХОЛДИНГ“ ЕАД:

1. Да бъдат дадени указания за преработване на индивидуалния финансов отчет на „ТЕРЕМ – ХОЛДИНГ“ ЕАД за 2021 година, на междинния финансов отчет на дружеството за първото тримесечие на 2022 година, както и финансовия отчет на дружеството за първото полугодие на 2022 година, като се вземат предвид анализирания в одитния доклад методически грешки и съществени пропуски в отчетността, които поставят под съмнение изпълнението на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на държавното дружество.

2. Да бъдат дадени указания за преработване на консолидирания финансов отчет на група „ТЕРЕМ“ за 2021 година, с оглед на корекциите на допуснатите грешки в отчета на компанията-майка за 2021 година; за преработване на междинните консолидирани финансови отчети на група „ТЕРЕМ“ за първото и второто тримесечия на 2022 година, с оглед недопускане на механично пренасяне на грешките от отчетите на компанията-майка за тези междинни периоди.

3. Да бъдат дадени указания за преизчисляване на нови бални единици, на базата на коригираната финансова информация и въз основа на тях да се преизчислят месечните възнаграждения на Съвета на директорите и на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ–ХОЛДИНГ“ ЕАД за четвъртото тримесечие на 2021 година, както и за първото и второ тримесечие на 2022 година.

4. Да разпорежи на компетентната дирекция от структурата на Министерство на отбраната да даде становище относно законосъобразността на сделките, произтекли от разпоредителните действия на изпълнителния директор на „ТЕРЕМ–ХОЛДИНГ“ ЕАД с материални дълготрайни активи, в т.ч. отдаване под наем на имоти и продажба на дълготраен актив, собственост на държавното дружество.

5. С оглед на установеното предлагаме одитният доклад да бъде изпратен по компетентност на Агенцията за държавна финансова инспекция, за упражняване на правомощията ѝ по чл.32, ал.1, т.1 от ЗДФИ във връзка с чл.35, ал.1 от същия закон.

6. Във връзка с анализирания в одитния доклад случаи на манипулиране на счетоводната отчетност в държавното дружество, за установените индикатори за измама,

предлагаме одитния доклад да бъде изпратен по компетентност на прокуратурата на Република България.

Настоящият одитен доклад се изготви в два еднообразни екземпляра, от които един екземпляр за Министъра на отбраната и един за дирекция „Вътрешен одит“ при Министерство на отбраната.

Държавен вътрешен одитор:

Иванка Иванова

Държавен вътрешен одитор:

Ивайло Иванов