

- Бюджет на ИЯИЯЕ – БАН за 2012г. – план;
- Бюджет на ИЯИЯЕ – БАН за 2013г.

В чл. 35, чл. 36 и чл. 38 от Вътрешните правила за работната заплата в ИЯИЯЕ – БАН са определени видовете допълнителни месечни трудови възнаграждения и начина за изплащането им - с допълнително споразумение или със заповед на директора: за изпълнението на функциите - „ръководител секция“, „председател на научния съвет“, „секретар на научния съвет“, „ръководител на НЕБ“, „зам. - ръководител на НЕБ“ и „ръководител ЯНЕУБ“.

На вътрешните одитори се представиха следните заповеди на директора за изплащане на допълнителните възнаграждения:

■ са определени вида и размерите на възнагражденията, получавани от членовете на Кризисния щаб за защита на работещите при кризи, бедствия и извънредно положение, като същите са включени в допълнителните споразумения на служителите;

- ■ са определени вида на възнаграждението – изпълнение на функции, свързани с подпомагането и координирането на контактите на отдел “Връзки с обществеността“ на БАН с ИЯИЯЕ, както и размера - ■

- ■ са определени вида на възнаграждението – изпълнение на длъжността Упълномощен помощник по качеството за ИСУ на ЯНЕУБ на ИЯИЯЕ, както и размера - ■

- ■ са определени вида на възнаграждението – изпълнение на функциите за длъжността Помощник Упълномощения представител на Ръководство за Интегрираната система за управление на ИЯИЯЕ, както и размера - ■

Съгласно представеното поименно щатно разписание към 01.07.2013г., допълнителните възнаграждения – „други“ са в размер на 1 898,24 лв.

Извод: На служители от Института се изплащат допълнителни възнаграждения за възложени допълнителни функции, чийто размери и основания са определени в трудовите договори или в допълнителните споразумения към тях.

2. Репрезентативна проверка за съответствие между поименните разписания на длъжностите и работните заплати, длъжностните разписания, справките за персонала и начислените средства за работни заплати и ведомостите за заплати за 2013г.

2.1. На вътрешните одитори се представиха две поименни разписания на длъжностите и работните заплати на ИЯИЯЕ към 01.01.2013г. утвърдени от Директора, заверени “Вярно с оригинала“.

При извършената проверка на първоначално представеното поименно разписание се установи брутен “ФРЗ“ в размер на 163 335,04 лв. В представеното второ поименно разписание с включена рекапитулация, брутният “ФРЗ“ е в размер на 162 233,14. Установи се разлика в размер на 522,9 лв.

Извод: При калкулацията на брутният „ФРЗ“ на второто представено поименно разписание се установи, че посоченият фонд е с 4 800 лв. повече от сбора на елементите, които го образуват.

2.2. На вътрешните одитори се представиха две поименни разписания на длъжностите и работните заплати на ИЯИЯЕ към 01.07.2013г. утвърдени от Директора, заверени “Вярно с оригинала“ от Института. Установи се намаление в брутният “ФРЗ“ в представеното второ щатно разписание в размер на 22 233 лв., в т. ч. 19 000 лв. от неплатен отпуск и 3 233 лв. от свободни бройки и служители в отпуск по майчинство.

Във връзка с установеното несъответствие в размера на брутният “ФРЗ“, одитният екип изиска от БАН - Администрация копие на официално представеното, с писмо вх. №

72-00-109 от 12.11.2013г. [REDACTED] поименно щатно разписание на ИЯИЯЕ към 01.07.2013г. При извършената проверка се установи нова разлика в брутния „ФРЗ“ между представеното ново щатно разписание от Института и това от БАН – Администрация в размер на 24 358 лв., в т.ч.:

- 19 000 лв. от неплатен отпуск;
- 2 555 лв. от брутен „ФРЗ“ на длъжностите „доцент“, представляващи повторно включени бройки на ръководство на ИЯИЯЕ /директор, зам. директор и научен секретар/;
- 2 803 лв. от свободни бройки, служители в отпуск по майчинство и назначени заместници на лица в неплатен отпуск.

Извод: Съгласно представените различни варианти на поименното разписание към 01.07.2013г. от Института, вътрешните одитори изразяват становище, че същите не съдържат достоверна информация, относно данните за основните и брутните заплати на служителите в неплатен отпуск и допълнителните бройки на Ръководството.

2.3. При съпоставка на последното щатно разписание към 01.01.2013г., представено от Института, и това от БАН - Администрация към 01.07.2013г. се установи увеличение на брутния „ФРЗ“ с 15 140 лв.

Извод: Установи завишение на брутните заплати на служители в неплатен отпуск и включени 4 допълнителни бройки за длъжност „доцент“, заемани от директор, двама зам. директори и научен секретар на Института.

2.4. Средната брутна заплата на ИЯИЯЕ по представените поименни разписания е както следва:

- първо представено поименно разписание към 01.01.2013г. – в размер 602,71 лв. с брутен „ФРЗ“ от 163 335,04 лв. и планова численост на персонала - 271 бройки;
- второ представено поименно разписание към 01.01.2013г. – в размер 600,56 лв. с брутен „ФРЗ“ от 162 756,04 лв. и планова численост на персонала - 271 бройки;
- първо представено поименно разписание към 01.07.2013г. – в размер 648,60 лв. с брутен „ФРЗ“ от 175 771,37 лв. и планова численост на персонала - 271 бройки. За БРВ – физика – СРЗ в размер на 645,10 лв., с брутен „ФРЗ“ от 17 417,73 лв. и планова численост на персонала – 27 бройки;
- второ представено поименно разписание към 01.07.2013г. – в размер 566,56 лв. с брутен „ФРЗ“ от 153 538,37 лв. и планова численост на персонала - 271 бройки. За БРВ – физика – СРЗ в размер на 577,73 лв., с брутен „ФРЗ“ от 15 598,73 лв. и планова численост на персонала – 27 бройки;
- представено поименно разписание към 01.07.2013г. от БАН - Администрация – в размер 656,44 лв. с брутен „ФРЗ“ от 177 896,02 лв. и планова численост на персонала - 271 бройки. За БРВ – физика – СРЗ в размер на 658,14 лв., с брутен „ФРЗ“ от 17 769,73 лв. и планова численост на персонала – 27 бройки;

Съгласно представения неокончателен бюджет на ИЯИЯЕ – БАН за 2013г., средната брутна заплата е в размер на 655,42 за 267 служители, утвърдена планова численост.

От БАН – Администрация се представи бюджет за 2013г. с 267 средногодишни щатни бройки и 7 215 лв. средногодишна брутна работна заплата на едно заето лице - 601,25 лв. СБРЗ за едно лице.

С писмо изх. №32-44-17/25.03.2014г. до Директора на ИЯИЯЕ, във връзка с последната и окончателна корекция на бюджета за 2013г., числеността на Института се променя на 291 щ. бр. със средногодишна брутна работна заплата – 7 396 лв. – 616,33 лв. СБРЗ на едно лице.

Извод: Установи се несъответствие в плановата численост между утвърдените поименни разписания на ИЯИЯЕ - БАН и утвърдения от Председателя на БАН бюджет за 2013г.

2.5. Според представеното длъжностно разписание към 01.01.2013г., подписано от помощник Директор и неутвърдено от Директор, с численост на персонала от 271 щатни бройки, включващи допълнителните бройки за ръководството (4 щ. бр.). Структурата на персонала в представените две поименни щатни разписания съответства на длъжностното разписание към 01.01.2013г. Съгласно представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец януари на 2013г., плановата и фактическата численост на персонала е 267 щ. бр. В справката са посочени 36 служители в неплатен отпуск, „нула“ свободни бройки и 6 бр., назначени по чл. 68, т.3 от КТ.

Извод: При извършената фактическа проверка на представените щатни разписания се установи наличието на общ брой служители 271, в т.ч. 37,5 служители в неплатен отпуск и 13 свободни бройки, в които са включени четирите допълнителни бройки на ръководството.

2.6. Според представеното длъжностно разписание към 01.07.2013г., проверено от помощник Директор и неутвърдено от Директор, с численост на персонала от 271 щатни бройки, включващи допълнителните бройки за ръководството (4 щ. бр.). Длъжностното разписание съдържа и 27 щатни бройки персонал на БРВ – физика, присъединени към ИЯИЯЕ от 01.04.2013г.

След извършената проверка за съответствие между длъжностното разписание и поименните разписания към 01.07.2013г., в лаборатория „Теория на елементарните частици“ се установи, че е посочена 1 бройка за длъжност „физик“, а в трите поименни щатни разписания са посочени съответно по 2 бройки за длъжност „физик“.

Съгласно представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец юли на 2013г., плановата и фактическата численост на персонала е 291 бройки, с включени бройки на БРВ – физика. В Справката са посочени 40 служители в неплатен отпуск, „нула“ свободни бройки, 2 бр., назначени по чл. 68, т.3 от КТ и 3 бр. в отпуск по майчинство.

При извършената фактическа проверка на представените щатни разписания се установи наличието на общ брой служители - 298. Като съответно за ИЯИЯЕ фактическа численост е 271 бр., в т.ч. 39 служители в неплатен отпуск и общо 18,5 свободни бройки, с включени четири допълнителни бройки на ръководството, а за БРВ - физика – 27 бр. фактическа численост, от които 7,5 свободни бройки.

Извод: Установи се несъответствие в плановата численост на персонала между представените щатни разписания и Справката за персонала и начислените средства за работни заплати.

2.7. Проверка на изплатените и отчетени средства за трудови възнаграждения за одитирания период.

2.7.1. След извършената проверка на изплатените средства за работни заплати на персонала за периода от 01.01.2013г. до 31.03.2013г. по представените рекапитулации за щатния състав на ИЯИЯЕ, се установи правилното им отчитане в ежемесечните отчети за касово изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за проверения период, в размер на 431 516 лв.

В представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец март на 2013г. са отчетени средства от началото на годината с натрупване в размер на 454 428 лв. или с 22 912 лв. повече от средствата, отчетени в отчета. Сумата от 22 911 лв. е посочена в Справката като отчет на средствата за нещатния персонал, нает по трудови правоотношение.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на Института за периода от 01.01.2013г. до 31.03.2013г., формуляр „Форма-3“, отчетените средства в подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждение на персонала нает по трудови правоотношения“ от субсидия са 431 516 лв.

В под - параграф 02-01 „Други възнаграждения и плащания на нещатен персонал, нает по трудови правоотношения“ са отчетени 22 911 лв. от собствени средства.

Извод: Месечната справка за движение на персонала за м. март 2013г. не съдържа верни данни за отчетените средства за работни заплати от началото на годината.

2.7.2. При проверка на изплатените средства за работни заплати на персонала за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. по представените рекапитулации за щатния състав на ИЯИЯЕ, се установи правилното им отчитане в отчета за касово изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г., в под-параграф 01-01 „Заплати и възнаграждение на персонала, нает по трудови правоотношения“ отчет на бюджетна субсидия - в размер на 1 756 183 лв.

В подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждение на персонала, нает по трудови правоотношения“ отчет на международни средства са посочени 170 255 лв.

В представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец декември на 2013г. са отчетени средства от началото на годината с натрупване в размер на 1 926 438 лв., от които 1 756 183 заплати на персонала по трудови правоотношения – бюджетна субсидия и 170 255 лв. други средства.

Във връзка с уточняване произхода и вида на средствата от 170 255 лв., отчетени в подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждение на персонала нает по трудови правоотношения“ - отчет на международни средства, вътрешните одитори изискаха справка с писмо, вх. № 469 от 13.03.2014г. След приключване на фактическите проверки се представи справка, изх. № 534 от 25.03.2014г. относно „Разходите отчетени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на ИЯИЯЕ – БАН за периода 01.01.2013г. до 31.12.2013г. по параграфи“, съгласно която сумата от 170 255 лв. е по договор с гр. Дубна.

При проверка на ведомостите за заплати за месец юли на 2013г. се установи изплащане на възнаграждения по договори на служителите на Института. По представените рекапитулации по договор „БРВ-Физика“ за одитирания период, се установи изплащане на сумата от 122 690 лв. Представи се оборотна ведомост на БРВ - Физика за периода от 01.01.2013г. до 31.03.2013г. с осчетоводени 48 209 лв. по сметка 60421 „Разходи за заплати по трудови правоотношения.

Сумата по представените рекапитулации и оборотна ведомост на БРВ - Физика възлиза на 170 899 лв.

Извод: Вътрешните одитори не изразяват становище в кой подпараграф от Отчета за касово изпълнение на бюджета са отчетените средства за заплати на персонала на БРВ - физика.

2.7.3. При проверка на ведомостите за заплати за месеците януари и юли на 2013г. се установи изплащане на допълнителни възнаграждения по договори на служителите на Института. По представените рекапитулации по договори за одитирания период, се установи изплащане на средства по:

- договор „Danube WATER integrated management“ – 147 572 лв., изплащането на средствата е започнало от м.04.2013г.;
- средства, изплащани по код 38 – 395 243 лв.;
- други договори – 70 389 лв.

По представените рекапитулации общият размер на изплатените средства за възнаграждения по договори е 613 204 лв.

В представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец декември на 2013г. са посочени средства от началото на годината с натрупване за други плащания, в размер на 665 101 лв.

Според изисканата справка с изх. № 534 от 25.03.2014г., във връзка с уточняване произхода и вида на средствата, отчетени в подпараграф 02-09 „Други плащания и

възнаграждения“ – 642 095 лв. - отчет на собствени и международни средства, се установи, че средства по под-параграф 02-09 са в размер на 642 095 лв.

Извод: Налице е несъответствие в размера на отчетените средства в Справката за персонала и начислените средства за работни заплати за м.12.2013г., Отчета за касовото изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013. и представените рекапитулации за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. по договори.

2.7.4. По представените рекапитулации общият размер на възнагражденията за работни заплати на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения на ИЯИЯЕ, за одитирания период е 11 427 лв.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. в под-параграф 02-01 „Други възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает трудови правоотношения“ са отчетени 9 341 лв. – отчет на собствени средства.

В представената Справка за персонала и начислените средства за работни заплати за месец декември на 2013г. не са посочени средствата от началото на годината с натрупване за нещатния персонал, нает по трудови правоотношения.

Според представената справка с изх. № 534 от 25.03.2014г. относно Разходите отчетени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на ИЯИЯЕ – БАН за периода 01.01.2013г. до 31.12.2013г. по параграфи, отчетените средства по под-параграф 02-01 са в размер на 11 427 лв.

Съгласно представена справка, изх. № 481 от 14.03.2014г. относно служителите на ИЯИЯЕ, които са назначени по разпоредбите на 66 ПМС на МС от 1996 г., за одитирания период са общо 6. През годината са прекратени трудовите договори на 4 служители.

Изводи:

1. Спазени са допустимия брой на служителите назначени по реда на постановлението.

2. Установи се несъответствие в размера на отчетените средства в Справката за персонала и начислените средства за работни заплати за м.12.2013г., Отчета за касовото изпълнение на бюджета за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013. и представените рекапитулации за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. за нещатния персонал, нает по трудови правоотношения.

Приложения №№ 1-2

3. Проверка на трудови досиета на служителите в неплатен отпуск за одитирания период.

Съгласно представената на одитния екип справка, изх. № 20 – Лс/27.01.2014г., в неплатен отпуск над шест месеца са следните служители:

3.1 [REDACTED] на длъжност „физик“ е в непрекъснат неплатен отпуск от 24.05.2005г. до 31.03.2014г. Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди за отпуск от Директора и подадени молби от лицето. В досието има решение на НС на Института от 07.10.2010г. за продължаване на договорите за работа в гр. Дубна до април 2012г., както и решение на НС от 12.12.2013г. за продължаване престоя й там с 1 година.

- заповед за командировка № 57 от 31.03.2005г. Лицето е командировано на работа в ОИЯИ, гр. Дубна за срок от 3 години, считано от деня на заминаването й;
- заповед № 168 от 12.02.2014г. за периода от 25.05.2011г. до 31.03.2014г. за неплатен отпуск, отпускът е разрешен 2 години и 7 месеца след ползването му. [REDACTED] е подала лична молба от 10.02.2014г. за ползване на неплатен отпуск за периода 21.05.2011г. до 01.06.2015г. Липсва решение на НС на Института за одитирания период за продължаване на неплатения отпуск.

Изводи:

1. В досието не се съдържат допълнителни споразумения за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED], към 01.01.2013г. и от [REDACTED] 01.07.2013г..

2. За ползване на неплатения отпуск от служителя не се изисква разрешение на УС БАН, тъй като попада в обхвата на т. 4 от Решението на УС на БАН 14.03.2001г. /като служители в гр. Дубна/.

3. В досието на служителя се съдържа заповед за неплатен отпуск, издадена 2 години и 7 месеца след неговото ползване.

3.2. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 16.06.2005г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора, по подадени молби от лицето.

Служителят е командирован в Обединения институт за ядрени изследвания (ОИЯИ), гр. Дубна със заповед № 83 от 27.04.2005г. за срок от 3 години.

В досието на служителя се съдържа заповед № 164 от 12.02.2014г. за периода от 11.06.2008г. до 31.03.2014г. за неплатен отпуск, издадена 5 години и 7 месеца след неговото ползване.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от [REDACTED], каквато е заплатата, според поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

2. За ползване на неплатения отпуск на служителя не се изисква разрешение на УС БАН, тъй като попада в обхвата на т. 4 от Решението на УС на БАН 14.03.2001г. /като служител в гр. Дубна/.

3. В досието на служителя се съдържа заповед на директора за неплатен отпуск, издадена 5 години и 7 месеца след неговото ползване.

3.3. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск от 28.02.2012г. до 31.12.2014г., разрешаван със заповеди № 118 от 20.02.2012г. и № 161 от 20.03.2012г. Лицето е командировано със заповед № 213 от 26.09.2011г. на директора в гр. Дубна, за срок от 1 година, считано от 29.09.2011г. Няма решение на НС за периода на разрешенния отпуск от септември 2012г. до 13.06.2013г. С решение на НС от 13.06.2013г. е продължен срока на работа в ОИЯИ, гр. Дубна за 2 години.

В досието му се съдържат документи, удостоверяващи работата на лицето в ОИЯИ в гр. Дубна.

3.4. [REDACTED] на длъжност „химик“ е в неплатен отпуск от 05.08.2005г. до 28.02.2014г. Неплатеният отпуск на служителя е разрешаван със заповеди на директора след подадени молби. Същият е командирован със Заповед №77/19.04.2005г. на работа в ОИЯИ за срок от 2 години, считано от 26.04.2005г. В досието на служителя са приложени решения на НС от 17.02.2011г. и от 19.04.2012г.

В досието му се съдържат документи, удостоверяващи работата на лицето в ОИЯИ в гр. Дубна. Последното, подписано от работника допълнително споразумение е с [REDACTED] на основание чл. 119 и чл. 67, ал. 1, т. 1 с основна заплата [REDACTED]

Извод: В досието на лицето не са открити допълнителни споразумения за изменение на основната работна заплата от [REDACTED] лв. към 01.07.2013г., като за периода неплатения отпуск не е прекъсван.

3.5. [REDACTED] на длъжност „доцент“ е в неплатен отпуск от 07.10.2010г. до 30.11.2013г. Лицето е командировано със заповед на Директора за срок от една година и два

месеца, считано от 28.04.2010г. до м.6 на 2011г.в гр. Мадрид, Испания със задача участие в научен проект. За периода в неплатен отпуск от м.7 на 2011г. до м.7 на 2012г. в трудовото досие не се съдържат решения на НС на Института. От м.11 на 2012г. е подадена молба от лицето за удължаване на неплатения отпуск. В досието се съдържа решение на НС на Института за продължаване на неплатения отпуск.

3.6. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ е в неплатен отпуск от 01.10.2012г. до 30.09.2014г. Лицето е командировано със заповед на Директора № 34-194 от 17.09.2012г. за срок от две години, считано от 01.10.2012г. в гр. Дъблин, Ирландия със задача пост - докторантура. В досието се съдържа молба за ползване на неплатения отпуск.

3.7. [REDACTED] на длъжност „аналитик компютърни системи“ е в неплатен отпуск от 01.10.2011г. до 31.03.2014г. В досието на лицето се съдържа заповед на директора №160/12.02.2014г., с която е разрешен ползването на неплатения отпуск от 01.01.2013г. до 31.03.2014г. Лицето е командировано със заповед на директора за срок от една година, считано от 01.04.2011г. в ЦЕРН, гр. Женева, Швейцария за участие в експеримент CMS. Досието съдържа документи, удостоверяващи удължаване срока на командировката в ЦЕРН до 31.03.2014г.

Допълнителното споразумение [REDACTED] на основание чл. 119 и чл. 67, ал. 1, т. 1 с възнаграждение в размер на [REDACTED] не е подписано от лицето.

Извод:

1. В досието на лицето не са открити допълнително споразумение за изменение на основната работна заплата от [REDACTED], към 01.01.2013г. и 01.07.2013г.

2. В досието на служителя се съдържа заповед на директора, издадена 1 година и 1 месец след неговото ползване.

3.8. [REDACTED] а на длъжност „главен асистент“ е в неплатен отпуск от 25.03.2011г. до 26.03.2014г. Неплатеният отпуск е разрешаван със следните заповеди:

- заповед № 141/18.03.2011г. за периода от 25.03.2011г. до 25.03.2012г., след подадена молба и решение на НС на Института от 15.03.2011г.;

- заповед № 168/02.04.2012г. за периода от 26.03.2012г. до 26.03.2013г., след подадена молба на лицето за ползване на неплатения отпуск по семейни причини и решение на НС от 08.03.2012г.;

- заповед № 206/14.03.2013г. за периода от 27.03.2013г. до 26.03.2014г., след подадена молба за ползване на неплатен отпуск, във връзка с дългосрочна задгранична дейност на съпруга ѝ, и Решение на НС от 14.02.2013г.

Посочените причини в молбите на лицето за разрешаване на неплатения отпуск не са основание за освобождаване от изискването на Решението 2004г. на УС на БАН.

На лицето е разрешавано ползването на неплатения отпуск със заповеди на директора и след решение на НС.

Извод: В досието не се съдържа Решение на УС на БАН за продължаване на неплатения отпуск.

3.9. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ е в неплатен отпуск, съгласно представените ведомости за заплати за м. януари и м. юли за 2013г. Досието на служителя съдържа молба от 28.05.2009г. за разрешаване на едногодишен неплатен отпуск, считано от 04.07.2009г. във връзка с пост-докторска специализация в JRC – IRMM в Белгия.

След тази дата в досието на служителя липсват молби и заповеди за разрешаване на неплатения отпуск.

Съгласно проверените ведомости за заплати по време на одитирания период служителят е в неплатен отпуск.

Последното, подписано от служителя допълнително споразумение с [REDACTED] на основание чл.119, чл. 67, ал. 1, т. 1 е с основана заплата в размер на [REDACTED] лв.

Трудовото досие не съдържа подписани допълнителни споразумения от работника след тази дата за промяна на възнаграждението му от [REDACTED]

Извод: След изтичане срока на разрешения от директора неплатен отпуск, в досието на служителя не се съдържат молба и заповед за неговото удължаване.

3.10. [REDACTED] на длъжност „физик“ в неплатен от 19.07.2004г. до 31.12.2008г., разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 423 от 16.07.2004г. за периода от 19.07.2004г. до 18.07.2007г.

Лицето е командировано за срок от три години в ОИЯИ, гр. Дубна, считано от деня на заминаването му, със заповед на директора № 105 от 19.05.2003г.;

- № 979 от 27.12.2006г. за периода от 19.07.2007г. до 31.12.2007г.;

- № 555 от 17.08.2007г. за периода от 01.01.2008г. до 31.12.2008г.

След тази дата в досието на служителя липсват молби и заповеди за разрешаване на неплатения отпуск.

Съгласно проверените ведомости за заплати по време на одитирания период служителят е в неплатен отпуск, за което не бяха открити в трудовото досие заповеди за неговото разрешаване.

Изводи:

1. След изтичане срока на разрешения от директора неплатен отпуск, в досието на служителя не се съдържат молба и заповед за неговото удължаване.

2. В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от [REDACTED] каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г.

3. Според представеното поименно разписание на ИЯИЯЕ към 01.07.2013г. основното трудово възнаграждение на лицето е [REDACTED] като към тази дата няма подписано с лицето допълнително споразумение за увеличаване на основната заплата.

3.11. [REDACTED] на длъжност „доцент“ е в неплатен отпуск от 23.01.2006г.

Издадена е Заповед № 42/27.01.2006г. на директора за ползване на неплатен отпуск за срок от 238 дни, считано от 23.01.2006г. на основание подадена молба от лицето с дата 24.01.2006г. във връзка с назначаването му като Зам. Председател на Агенцията за ядрено регулиране. Съгласно представената Справка с изх. №345/17.02.2014г. относно служителите в неплатен отпуск, лицето е в неплатен отпуск от 23.01.2006г. без да е посочена крайна дата. Според ведомостите за заплати за месец януари и месец юли, служителят е в неплатен отпуск.

Изводи:

1. След изтичане срока на разрешения от директора неплатен отпуск, в досието на служителя не се съдържат молба и заповед за неговото удължаване.

2. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и 01.07. 2013г.

3. Съгласно т. 4 от Решението на УС на БАН от 14.03.2001г., не се изисква разрешение за ползването на неплатен отпуск за случаите по чл. 60, ал. 4 от Устава на БАН.

3.12 [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ е в неплатен отпуск от 19.01.2004г. до 01.09.2014г. във връзка с изследователска позиция и пост – докторантура в Германия. Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди на директора. В досието се

съдържат решения на НС на Института от 29.03.2007г., 03.04.2008г., 17.12.2009г., 08.03.2012г., 24.09.2012г. и от 03.10.2013г.

Извод: В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED] към 01.07.2013г.

3.13. [REDACTED] на длъжност „физик“ е в неплатен отпуск от 01.02.2010г. до 16.06.2014г. Неплатеният отпуск е разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 111 от 18.02.2010г. за периода от 21.01.2010г. до 31.12.2010г. за гледане на дете до 2г. До ИЯИЯЕ е изпратено писмо, вх. № 509 от 27.04.2010г. от АЯР с предложение за удължаване на неплатения отпуск на М. Мишева с три години, във връзка с работата ѝ в ОИЯИ гр. Дубна;

- без номер от 31.01.2012г. за периода от 01.02.2010г. до 16.06.2013г. и решение на НС на Института от 27.05.2010г. и подадена молба от лицето;

- № 766 от 08.10.2013г. за периода от 17.06.2013г. до 16.06.2014г. и решение на НС от 28.02.2013г. До ИЯИЯЕ е изпратено писмо, вх. № 99-Д-35 от 13.02.2013г. от Агенцията за ядрено регулиране (АЯР) с предложение за удължаване на неплатения отпуск на М. Мишева с три години, във връзка с работата ѝ в ОИЯИ гр. Дубна;

Извод: В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED] каквато е брутната заплата на лицето, съгласно представеното поименно щатно разписание към 01.07.2013г.

3.14. [REDACTED] на длъжност „физик“ е в неплатен отпуск от 21.04.2003г. до 17.07.2014г.

Неплатеният отпуск е разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 210 от 17.04.2003г. за периода от 21.04.2003г. до 21.04.2006г. Лицето е командировано със заповед № 132 от 02.07.2003г. в ОИЯИ, гр. Дубна за срок от 3 години, считано от 08.07.2003г.

- № 977 от 27.12.2006г. за периода от 22.04.2006г. до 17.07.2009г.

Трудовото правоотношение е прекратено със заповед № 40 от 31.08.2011г., като същата е назначена отново с ТД № 27 от 28.10.2011г., считано от 01.11.2011г. на основание чл. 67, ал. 1, т. 1, с основно трудово възнаграждение в размер на 293 лв.

На лицето е разрешено ползването на неплатен отпуск отново от датата на назначаването му.

За периода от 01.11.2011г. до 17.07.2014г. неплатеният отпуск не е прекъсван и е разрешаван със следните заповеди: №№ 750 от 17.11.2011г., 822 от 08.12.2012г., 394 от 19.07.2012г. и 603 от 20.08.2013г., издадени от директора след решение на НС на института от 12.07.2012г. за продължаване престоя на работа на лицето в гр. Дубна за срок от 1 година, считано от 01.07.2012г.

Извод: В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED] към 01.07.2013г.

3.15. [REDACTED] на длъжност „гл. асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 01.05.2010г. до 13.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора №№ 246 от 18.05.2010г. за периода от 01.05.2010г. до 13.01.2013г. и 173 от 12.02.2014г., за периода от 13.02.2014г. до 13.03.2014г., по подадени молби от лицето.

Съгласно доклад от 25.05.2010г. до директора от Н. Янева, ръководител лаборатория служителят е приет като пост-докторант в гр. Мол, Белгия.

Извод: Досието на служителя не съдържа решение на НС на Института за продължаване на неплатения отпуск.

3.16. [REDACTED] на длъжност „гл. асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 30.06.2010г. до 31.03.2014г., разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 346 от 22.06.2010г. за периода от 30.06.2010г. до 31.12.2010г.

Със заповед № 65 от 29.02.2010г. на директора служителят е командирован за срок от 1 година в Церн, гр. Женева, Швейцария, считано от 01.03.2010г.

- № 859 от 12.12.2011г. за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2012г., след решение на НС на института от 11.11.2011г.

- № 156 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2011г. до 31.03.2014г.

Извод: Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 3 години след неговото ползване.

3.17. [REDACTED] на длъжност „физик“ в неплатен отпуск за периода от 21.02.2005г. до 31.03.2014г. разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 102 от 21.02.2005г.;

- № 795 от 20.08.2008г.;

- № 163 от 12.02.2014г. за периода от 22.06.2011г. до 31.03.2014г., издадена след решения на НС на института от 11.05.2011г. и от 19.04.2012г. за продължаване с една година срока на работа в ОИЯИ, гр. Дубна.

Изводи:

1. В досието на служителя се съдържа заповед за неплатен отпуск, издадена 2 години и 7 месеца след неговото ползване.

2. В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED] към 01.01.2013г и [REDACTED] лв. към 01.07.2013г.

3.18. [REDACTED] на длъжност „доцент“ е в неплатен отпуск от 02.01.2013г. до 04.12.2013г., разрешаван със заповеди на директора №№ 68 от 21.01.2013г. за периода от 02.01.2013г. до 12.02.2013г. и 242 от 12.04.2013г. за периода от 01.04.2013г. до 31.07.2013г.

Извод: Досието на служителя не съдържа решения на НС на Института за ползване на неплатения отпуск.

3.19. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в неплатен отпуск за периода от 01.10.2011г. до 31.03.2014г., разрешаван със следните заповеди на директора:

- № 699 от 24.10.2011г. за периода от 01.10.2011г. до 31.03.2012г.

Лицето е командировано в Церн, гр. Женева, считано от 01.04.2011г. за срок от 1 година, със заповед № 46 от 16.03.2011г.

- № 187 от 02.04.2012г. за периода от 01.04.2012г. до 31.12.2012г.;

- № 158 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2013г. до 31.03.2014г., издадена след решение на НС на института от 12.12.2013г. и подадена молба от лицето.

Изводи:

1. Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 1 година и един месец след неговото ползване.

2. Досието на служителя не съдържа решение на НС на Института за продължаване на неплатения отпуск за периода от 01.04.2012г. до 31.12.2012г.

3.20. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 01.01.2002г. до 31.10.2013г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС на Института и подадени молби от служителя, ползван за следване на докторантура в НИКНЕФ и след това за пост-докторантура в Университета на Ливърпул.

Изводи:

1. В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г.

2. Съгласно представеното поименно разписание на ИЯИЯЕ към 01.07.2013г. основното трудово възнаграждение на лицето е [REDACTED] като към тази дата няма подписано с лицето допълнително споразумение за увеличаване на основната заплата, като такова подписано към 01.11.2013г.

3.21. [REDACTED] на длъжност „асистент“ в неплатен отпуск за периода от 01.05.2012г. до 30.09.2013г., разрешен със заповеди на директора:

- № 165 от 02.04.2012г. за периода от 01.05.2012г. до 30.11.2012г., след решение на НС на Института от 19.04.2012г. за ползване на неплатен отпуск от служителя. Същият е командирован със заповед № 61 от 28.03.2012г. за срок от 8 месеца, считано от 01.04.2012г. във Финландия за участие в съвместна научна работа.;

- № 149 от 04.02.2013г. за периода от 01.03.2013г. до 30.09.2013г.

Служителят е командирован със заповед № 15 от 29.01.2013г. за срок от 8 месеца, считано от 01.02.2013г. във Финландия за участие в съвместна научна работа.

3.22. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 09.08.2001г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС за продължаване на неплатения отпуск на служителя и молби от лицето във връзка с работата му в ЦЕРН.

Издадена е заповед на директора № 157 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2012г. до 31.03.2014г. за разрешаване на неплатения отпуск, издадена 2 години след неговото ползване.

Изводи:

1. Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 2 години след неговото ползване.

2. В досието не се съдържа подписано от служителя допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED] каквато е заплата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и 01.07.2013г.

3.23. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 11.02.1998г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора след решения на НС на института, по доклади на ръководителите на секцията, във връзка на работата му в Церн, гр. Женева.

Последното подписано от служителя допълнително споразумение е [REDACTED] на основание чл. 119 с основна заплата в размер на [REDACTED]

Издадена е заповед на директора № 155 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2013г. до 31.03.2014г. за разрешаване на неплатения отпуск, издадена 1 година и един месец след неговото ползване.

Изводи:

1. Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 1 година и един месец след неговото ползване.

2. В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED], каквато е заплата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и към 01.07.2013г.

3.24. [REDACTED] на длъжност „асистент“ в неплатен отпуск за периода от 05.04.2012г. до 31.03.2015г., разрешаван със заповеди на директора. В досието на служителя се съдържа решение на НС на Института от 28.03.2013г. за продължаване на неплатения отпуск. Лицето е командировано със заповед № 8 от 11.01.2012г. за срок от 8 месеца.

считано от 16.01.2012г. и заповед № 62 от 08.04.2013г. за срок от две години, считано от 01.04.2013г. в Германия, във връзка със съвместен проект.

Извод: Не се представи разрешение от УС на БАН за неплатения отпуск на лицето.

3.25. [REDACTED] на длъжност „физик“ в продължителен неплатен отпуск за периода от 01.09.2003г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора след решения на НС на Института от 09.04.2012г. и 23.05.2013г., във връзка с работата на служителя в ОИЯИ, гр. Дубна.

Издадена е заповед на директора № 165 от 12.02.2014г. за периода от 09.06.2010г. до 31.03.2014г. за разрешаване на неплатения отпуск, издадена 3 години и 7 месеца след неговото ползване.

Изводи:

1. В досието не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от 165 лв. на 293 лв., каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г.

2. Според представеното поименно разписание на ИЯИЯЕ към 01.07.2013г. основното трудово възнаграждение на лицето е [REDACTED] като към тази дата няма подписано с лицето допълнително споразумение за увеличаване на основната заплата.

3. Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 3 години и 7 месеца след неговото ползване.

3.26. [REDACTED] на длъжност „физик“ в неплатен отпуск за периода от 26.05.2005г. до 31.03.2014г. Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди за отпуск от директора и подадени молби от лицето. В досието има решение на НС на Института от 07.10.2010г. за продължаване на договорите за работа в гр. Дубна до април 2012г., както и решение на НС от 12.12.2013г. за продължаване престоя на И. Бънзаров за срок от 1 година. Лицето е командировано на работа в ОИЯИ, гр. Дубна за срок от 3 години, считано от деня на заминаването му със заповед за командировка № 56 от 31.03.2005г.

За неплатения отпуск на служителя е издадена заповед № 167 от 12.02.2014г. за периода от 25.05.2011г. до 31.03.2014г., издадена 2 години и 8 месеца след неговото ползване.

И. Бънзаров е подал молба от 10.02.2014г. за ползване на неплатен отпуск за периода 21.05.2011г. до 01.06.2015г. Липсва решение на НС на Института за одитирания период за продължаване на неплатения отпуск.

Изводи:

1. В досието не се съдържат допълнителни споразумения за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED] към 01.01.2013г. и [REDACTED] лв. към 01.07. 2013г.

2. Заповедта на директора за разрешаване на неплатен отпуск е издадена 2 години и 8 месеца след неговото ползване.

3.27. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 01.04.2010 до 31.12.2014г. Лицето е командировано със Заповед № 37 от 04.02.2010г. в ОИЯИ, гр. Дубна за срок от 1 година, считано от деня на заминаването му – 28.02.2012. Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди за отпуск от директора и подадени молби от лицето. В досието има решения на НС на Института за продължаване на работа на И. Русков в гр. Дубна.

3.28. [REDACTED] на длъжност „химик“ е в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 01.01.2001г. до 12.07.2013г., разрешаван със заповеди на директора. С

решения от 04.04.2002г. и 12.07.2012г. на НС е продължаван срока на неплатения отпуск. Според досието на служителя, същият е на работа в ОИЯИ, гр. Дубна.

Със заповед № 29/12.02.2004г. е продължена командировката му в ОИЯИ с шест месеца.

Служителят е назначен с [REDACTED] на основание чл. 68, т. 1 по Договор 200 (за извънштатни служители) с основно месечно възнаграждение [REDACTED], неподписан от лицето. Към датата на фактическите проверки лицето има едно подписано допълнително споразумение [REDACTED], като през периода служителят е бил в неплатен отпуск. Със споразумението са направени следните изменения на трудовия договор: промяна на длъжността от „радиохимик“ на „химик“ и промяна на мястото на работа от „ФБСРАО“ извънбюджетен състав в лаборатория „Радиоекология“ - щатен състав. Според допълнителното споразумение основното месечно трудово възнаграждение ще бъде определено след завръщане на лицето от ОИЯИ – гр. Дубна. Съгласно ведомостта за заплати за м. декември 2013г. служителят е в неплатен отпуск.

Извод: Представените трудов договор [REDACTED] и допълнителни споразумения не са подписани от страна на служителя, с което е нарушен чл. 63, ал. 1 от КТ.

3.29 [REDACTED] на длъжност „физик“ е в неплатен отпуск от 15.11.2004г. до 18.10.2014г. разрешаван със заповеди на Директора:

- № 785/15.11.2004г. за периода от 15.11.2004г. до 15.11.2006г. и подадена молба от лицето;

- № 983/27.12.2006г. за периода 16.11.2006г. до 31.12.2008г. и подадена молба от лицето.

В досието на служителя се съдържа решение от 29.09.2011г. за продължаване на работата на лицето до 14.11.2014г. и решение от 12.12.2013г. за продължаване престоя на служителя с 1 година, считано от 18.10.2013г.

Съгласно представените ведомости за заплати за м. януари и м. юли за 2013г., служителят е в неплатен отпуск.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение на служителя от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

2. В досието на служителя не се съдържа заповед за разрешаване на неплатения отпуск след 31.12.2008г.

3.30. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в неплатен отпуск от 01.06.2011г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора:

- № 112 от 22.02.2011г. за периода от 01.06.2011г. до 29.02.2012г. и подадена молба от служителя.

В досието на служителя се съдържат документи за пост-докторантура във Варшавския университет, считано от 01.03.2011г. до 31.03.2013г.

- № 136 от 01.03.2012г. за периода от 01.03.2012г. до 31.03.2013г. и подадена молба от служителя;

- № 342 от 16.05.2013г. за периода от 01.04.2013г. до 31.03.2014г. и подадена молба от лицето.

В досието на служителя се съдържа решение от 22.03.2012г. за продължаване на неплатения отпуск на лицето до 30.03.2013г. и решение от 10.05.2013г. за продължаване неплатения отпуск на служителя до 31.03.2014г.

3.31. [REDACTED] на длъжност „главен асистент“ в неплатен отпуск за периода от 10.02.2012г. до 30.09.2014г., разрешаван със заповеди на директора:

- № 4 от 16.01.2012г. за периода от 10.02.2012г. до 28.09.2012г. и подадена молба от служителя.

Лицето е командировано със заповед № 214 от 26.09.2011г. на директора, за срок от 1 година, в ОИЯИ, гр. Дубна, считано от 28.09.2011г.;

- № 687 от 15.10.2012г. за периода от 29.09.2012г. до 30.09.2013г. и подадена молба от лицето.

- № 783 от 14.10.2013г. за периода от 01.10.2013г. до 30.09.2014г.

Извод: В досието на служителя се съдържа решение от 24.09.2012г. на НС на института за продължаване на неплатения отпуск за срок от 1 година, считано от 28.09.2012г. и решение от 03.10.2013г. за продължаване неплатения отпуск на служителя с една година, считано от 28.09.2013г.

3.32. [REDACTED] на длъжност „физик“ в неплатен отпуск за периода от 10.12.2008г. до 28.02.2014г., разрешаван със заповеди на директора:

- № 974 от 08.12.2008г. за периода от 10.12.2008г. до 10.12.2009г. и подадена молба от лицето.

Лицето е командировано със заповед № 208 от 22.08.2008г. във Виена, Австрия за срок от 18 месеца, считано от 01.09.2008г. във връзка с пост-докторантура.

- № 901 от 09.12.2009г. за периода от 01.01.2010г. до 01.09.2010г. и подадена молба от лицето;

- № 1331 от 23.11.2010г. за периода от 02.09.2010г. до 01.09.2012г.;

- № № 641 от 30.09.2012г. за периода от 02.09.2012г. до 02.09.2013г. и подадена молба от лицето;

- № 691 от 17.09.2013г. и № 121 от 21.01.2014г. за периода от 03.09.2013г. до 28.02.2014г.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED] каквато е заплатата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и към 01.07.2013г.

2. В досието на служителя се съдържа решение от 26.11.2009г. на НС на института за продължаване на неплатения отпуск до 01.09.2010г., решение от 09.11.2010г. за продължаване неплатения отпуск на служителя от 01.09.2010г. до 01.09.2012г. и решение от 24.09.2012г. за продължаване с 1 година на неплатения отпуск, считано от 01.09.2012г.

3.33. [REDACTED] на длъжност „математик“ в неплатен отпуск за периода от 10.10.2010г. до 31.08.2014г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС на Института, по подадени молби от служителя.

Лицето е командировано със заповед № 268 от 10.09.2010г., за срок от 4 години, считано от 09.09.2010г. в гр. Кингстън, Канада за участие в обучение на докторанти.

Извод: В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

3.34. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 28.11.2003г. до 10.04.2014г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС и подадени молби.

Извод: В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

3.35. [REDACTED] на длъжност „асистент“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 09.11.2011г. до 12.02.2014г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС и подадени молби за ползването му поради здравословни причини.

Извод: В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED] каквато е заплатата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и към 01.07.2013г.

3.36. [REDACTED] длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 01.01.2001г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора, по подадени молби от лицето.

Служителят е командирован в ОИЯИ, гр. Дубна със заповед № 111 от 20.07.1999г. за срок от 2 години.

В досието на служителя се съдържа заповед № 166 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2009г. до 31.03.2014г. за неплатен отпуск, издадена 5 години и 1 месец след неговото ползване.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и [REDACTED] каквато е заплатата, според поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

2. Заповедта на директора за разрешаване на неплатен отпуск е издадена 5 години и 1 месец след неговото ползване.

3.37. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 10.03.2004г. до 14.04.2013г., разрешаван със заповеди на директора, по подадени молби от лицето.

Трудовият договор на служителя е прекратен със заповед на директора, считано от 15.04.2013г.

Извод: В трудовото досие не се съдържа подписано от служителя допълнително споразумение, за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED] лв., каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г.

3.38. [REDACTED] на длъжност „доцент“ в неплатен отпуск за периода от 10.07.2013г. до 15.04.2014г., разрешен със заповед на директора № 259 от 12.04.2013г., след решение на НС на института от 28.03.2013г. и подадена молба от служителя.

Лицето е командировано със заповед № 53 от 02.04.2013г. на директора, за срок от 1 година, гр. Сеул, Южна Корея, считано от 15.04.2013г.

3.39. [REDACTED] на длъжност „физик“ в непрекъснат неплатен отпуск за периода от 21.09.2007г. до 31.03.2014г., разрешаван със заповеди на директора, след решения на НС на института, по подадени молби от лицето.

Служителят е командирован в ЦЕРН, Швейцария със заповед № 186 от 04.07.2007г. за срок от 1 година, считано от 09.07.2007г.

В досието на служителя се съдържа заповед № 161 от 12.02.2014г. за периода от 02.02.2013г. до 31.03.2014г. за неплатен отпуск, издадена 1 година след неговото ползване.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение [REDACTED], каквато е заплатата му, според представеното поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и [REDACTED] съгласно поименно разписание на длъжностите и работните заплати на института към 01.07.2013г.

2. Заповедта на директора за разрешаване на неплатения отпуск е издадена 1 година след неговото ползване.

3.40. [REDACTED] на длъжност „доцент” е в неплатен отпуск от 11.11.2010г. до 30.10.2015г.

Служителят е командирован със Заповед №300/06.10.2010г. за срок от 3 години, считано от 11.10.2010г. в гр. Виена, Австрия, във връзка с работата му МААЕ (Международна агенция по атомна енергия). Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди на директора:

- № 1415/11.12.2010г. за периода от 11.11.2010г. до 11.11.2013г. по подадена молба от лицето и решение на НС от 30.11.2010г. за срок от 3 години, считано от 01.10.2010г.;

- № 736/19.09.2013г. за периода от 12.11.2013г. до 30.10.2015г. по подадена молба и решение на НС на Института от 11.07.2013г. за срок от 30.10.2013г. до 30.10.2015г.

Изводи:

1. В досието на служителя не се съдържа допълнително споразумение за промяна на основното месечно трудово възнаграждение от [REDACTED], каквато е заплатата му, според представените поименни разписания на длъжностите и работните заплати на института към 01.01.2013г. и 01.07.2013г.

2. Съгласно т. 4 от Решението на УС на БАН от 14.03.2001г., не се изисква разрешение за ползването на неплатен отпуск за случаите по чл. 60, ал. 4 от Устава на БАН.

3.41. [REDACTED] на длъжност „програмист” е в неплатен отпуск от 01.09.2010г. до 20.06.2013г. Неплатеният отпуск е разрешаван със заповеди на директора, по подадени молби и решения на НС на Института.

Служителят е назначен с трудов договор [REDACTED] по договор с Фонд „ Научни изследвания”, считано от 01.09.2010г., като от същия ден излиза в неплатен отпуск във връзка с назначаването му в гр. Дубна, считано от месец декември 2010г. С допълнително споразумение [REDACTED], считано от 01.07.2012г., Ст. Велешки е назначен в щатния състав на Института.

Трудовият договор на лицето е прекратен със заповед на директора [REDACTED] считано от 21.06.2013г.

3.42. [REDACTED] на длъжност „инженер” е в неплатен отпуск от 10.05.2006г. до 31.03.2013г. Неплатеният отпуск е разрешаван е със заповеди на директора, по подадени молби и решения на НС на Института. Допълнителното споразумение [REDACTED] с основно месечно трудово възнаграждение в размер [REDACTED] не е подписано от служителя (с основна заплата в поименните щатни разписания към 01.01. и 01.07. 2013г. – 293 лв.).

Извод: В досието на служителя се съдържа заповед № 162 от 12.02.2014г. за периода от 01.01.2011г. до 31.03.2014г. за неплатен отпуск, издадена 3 години и 1 месец след неговото ползване.

3.43. [REDACTED] на длъжност „физик” е в неплатен отпуск за периода от 01.05.2013г. до 31.03.2014г. Лицето е командировано със Заповед за командировка №

47/20.03.2013г. в ОИЯИ, гр. Дубна за срок от 1 година, считано от 01.04.2013г. Със Заповед № 95 то 05.06.2013г е прекъснатa командировката на лицето във връзка с явяването му на дело.

Извод: В досието няма други документи за прекратяване или продължаване на неплатения отпуск.

Съгласно проверените ведомости за заплати за 07.2013г. лицето е в неплатен отпуск.

Приложения №№ 3-4

4. Репрезентативна проверка на трудови досиета на служители на Института, във връзка с неправилно отразени щатни бройки в поименното разписание към 01.07.2013г., представено на одитния екип от БАН - Администрация.

При извършените проверки вътрешните одитори установиха:

4.1. В щатното разписание позиция № 49 е заета от [REDACTED], на длъжност „физик“, служител в дългосрочен неплатен отпуск с брутна месечна заплата – [REDACTED] като позиция № 49а е заета от [REDACTED], на длъжност „физик“, служител в дългосрочен неплатен отпуск с брутна месечна заплата – [REDACTED]

В щатното разписание позиция № 63 е заета от [REDACTED], на длъжност „физик“, в дългосрочен неплатен отпуск, с брутна месечна заплата [REDACTED], като позиция № 63а е заета от [REDACTED], на длъжност „физик“, с брутно месечно възнаграждение в размер на [REDACTED]

В щатното разписание позиция № 83 е заета от [REDACTED], на длъжност „доцент“, с брутно месечно възнаграждение в размер [REDACTED] в дългосрочен неплатен отпуск, като позиция № 83а е заета отново от [REDACTED] длъжност „доцент“ с брутно месечно възнаграждение [REDACTED]

В щатното разписание позиция № 269 за длъжност „експерт информация и качество“ представлява свободна щатна бройка с брутна месечна заплата [REDACTED] като позиция № 269а е заета от [REDACTED], на длъжност „физик“ с брутна месечна заплата [REDACTED].

Извод: В поименното разписание на Института неправилно са калкулирани по две брутни работни заплати на служители, заемащи една щатна бройка, които са в дългосрочен неплатен отпуск.

4.2. [REDACTED] на длъжност „професор“ и „ръководител на лаборатория“ в Л-я „Неутронни рентгенови изследвания“ заема позиция с №157 в поименното щатно разписание към 01.07.2013г., представено от БАН – Администрация с основно месечна заплата в размер на [REDACTED] като същият заема и позицията „ръководител ЯНЕУБ“ с № 166 в щатното с основна месечна заплата - [REDACTED] Съгласно провереното трудово досие, служителят получава допълнително възнаграждение за „ръководител ЯНЕУБ“ в размер на [REDACTED] и за „ръководител л-я“ – [REDACTED]

Извод: Въз основа на извършената проверка, вътрешните одитори изразяват мнение, че в провереното щатно разписание некоректно е показано едно и също лице, заемащо две щатни бройки. На служителя се изплаща допълнително възнаграждение за същите функции за длъжността „Ръководител ЯНЕУБ“, като по този начин се увеличава брутният ФРЗ на Института. Според вътрешните одитори позиция № 166 е свободна щатна бройка с [REDACTED] фонд работна заплата.

5. Репрезентативна проверка на служителите, назначени по договор „Danube WATER Integrated Management“.

5.1. [REDACTED] е назначен с Допълнителен трудов договор [REDACTED] на длъжност „изследовател“, считано от 29.03.2013г. на основание чл. 110 от КТ с работно време - 4 часа дневно, извън установеното за него работно време по основното трудово правоотношение.

5.2. [REDACTED] е назначена с Трудов договор [REDACTED] на длъжност „изследовател“, считано от 29.03.2013г. до 30.06.2014г. на основание чл. 110 от КТ с работно време - 4 часа дневно, извън установеното за нея работно време по основното трудово правоотношение.

5.3. [REDACTED] е назначен по Допълнителен трудов договор [REDACTED] на длъжност „изследовател“, считано от 29.03.2013г. до 30.06.2014г. на основание чл. 110 от КТ с работно време - 4 часа дневно, извън установеното за него работно време по основното трудово правоотношение.

5.4. [REDACTED] Директор на ИЯИЯЕ е назначен с трудов договор [REDACTED] от Председателя на БАН на длъжност „изследовател“, считано от 29.03.2013г. до 30.06.2014г. на основание чл. 110 от КТ с работно време - 4 часа дневно, извън установеното за него работно време по основното трудово правоотношение.

Извод: Не се установиха нарушения на трудовото законодателство при репрезентативната проверка на досиетата на служителите, назначени по договор „Danube WATER Integrated Management“.

ИЗВОДИ:

1. Размерите на възнагражденията за изпълнение на допълнителни функции не са регламентирани във Вътрешните правила за работна заплата на Института, утвърдени от Директора.
2. Спазени са началните основни месечни работни заплати, определени ПМС № 198 от 08.08.2008г.
3. Установи се несъответствие в плановата численост между представените поименни разписания на Института, утвърдени от Директора и представения бюджет за 2013г., утвърден от Председателя на БАН.
4. Представените различни варианти на поименното разписание към 01.07.2013г. на БАН – Администрация и на одитния екип, не съдържат достоверна информация, относно данните за основните и брутните заплати на служителите в неплатен отпуск и допълнителните бройки на Ръководството на института.
5. Брутният “ФРЗ“ в представеното от БАН – Администрация поименно щатно разписание към 01.07.2013г. е завишен с 15 140 лв. спрямо последното представено на одитния екип поименно щатно разписание към 01.01.2013г. от Института.
6. Установи се завишение на брутният “ФРЗ“ на Института с 24 358 лв. между последното представено от ИЯИЯЕ – БАН поименно разписание на длъжностите и работните заплати към 01.07.2013г. и представеното от БАН – Администрация поименно разписание към 01.07.2013г.
7. Представените месечните справки за движението на персонала и начислените средства за работни заплати не съдържат верни данни за свободните щатни бройки и отчетените средства за работни заплати, други възнаграждения и плащания на персонала от началото на годината и фонд работна заплата.
8. Посочената планова численост в Справката за движението на персонала и начислените средства за работни заплати за м. юли на 2013г. от 291 служители, не съответства на броя в представените поименно и длъжностно разписания към 01.07.2013г., който е 294 служители, в т.ч. 271 на ИЯИЯЕ и 27 на БРВ – физика.
9. Не е изготвено поименно щатно разписание на персонала, назначен по разпоредбите на 66 ПМС на МС от 1996г.
10. Одитният екип не изразява становище за произхода на средствата и правилното им отчитане по подпараграф 01-01 – отчет международни средства и параграф 02-00 – отчет

собствени и международни средства в Отчета за касовото изпълнение на бюджета за одитирания период, поради непредставяне на данни от главния счетоводител.

11. Не е спазено решението на УС на БАН от 2001г., относно лимитирането на срока и начина на разрешаване на неплатените отпуски, ползвани от учени.

12. При извършената проверка на досиетата на служителите в неплатен отпуск се установиха следните нарушения на разпоредбите на трудовото законодателство:

Директорът е издавал заповеди за разрешаване на неплатени отпуски за предходни периоди, през които е бил директор, и също така, за периоди, през които не е заемал тази длъжност.

Служители в неплатен отпуск, съгласно представената справка за неплатените отпуски и ведомостите за заплати, без подадена молба и издадена заповед от директора.

Трудов договор [REDACTED] и допълнителни споразумения към него, неподписани от служителя.

ПРЕПОРЪКИ:

В резултат на извършения тематичен вътрешен одит и доклад, вх. № 46-06-122 от 30.05.2014г., вътрешните одитори дават следните препоръки:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за работна заплата, като се регламентират размерите на възнагражденията за възложените допълнителни функции според изискванията на Наредбата за структурата и организацията на работната заплата, приета с ПМС № 4 от 17.01.2007г.

2. Да се изготвят и утвърдят длъжностно разписание и поименно разписание на длъжностите и работните заплати, към 01.07.2014г., в които да са отразени настъпилите промени в структурата, числеността и трудовите възнаграждения на персонала.

3. В месечните справки за движение на персонала да се отчитат свободните щатни бройки, реално изплатените средства за работна заплата, другите възнаграждения и плащания за персонала.

4. Да се изготви поименно щатно разписание на персонала, назначен по разпоредбите на 66 ПМС на МС от 1996г.

5. Разрешаването на неплатените отпуски, с продължителност над шест месеца, да се извършва по решение на Научния съвет и с предварително съгласие на УС на БАН, за отпуските с продължителност над една година.

6. Да се представи справка, издадена от НАП за актуалното състояние на трудовите договори на служителите на ИЯИЯЕ - БАН, съдържаща информация за сключените и прекратените трудови договори, получена на базата на подадените от работодателя уведомления към 31. 12.2013г.

7. Във връзка с установените нарушения на трудовото законодателство, Директорът на ИЯИЯЕ – БАН да предприеме дисциплинарни мерки срещу служителите, описани в т. 3 от одитния доклад.

8. За установените нарушения при извършения тематичен одит, Ръководството на БАН да прецени необходимостта от търсене на дисциплинарна отговорност от Директора на ИЯИЯЕ – БАН.

Приложение № 5

Директорът на Института за ядрени изследвания и ядрена енергетика – БАН [REDACTED] да уведоми писмено Ръководството на БАН, чрез отдел "Вътрешен одит", в срок до [REDACTED] за изпълнението на дадените препоръки от т.1 до т.7.

Настоящият одитен доклад е съставен в три еднообразни екземпляра, от които един за отдел "Вътрешен одит" при БАН, един за одитирания обект Институт по ядрени изследвания и ядрена енергетика – БАН и един за Ръководството на БАН.

Изготвили, Вътрешни одитори:

Одобрил, Ръководител на отдел „Вътрешен одит“