



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0600201424**

**за извършен одит на Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци”  
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 217 от 10.07.2025 г.  
на Сметната палата (Протокол № 26)

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА .....                                                                                                   | 3  |
| ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК .....                                                                                                    | 5  |
| Част първа .....                                                                                                               | 6  |
| РЕЗЮМЕ .....                                                                                                                   | 6  |
| Част втора .....                                                                                                               | 11 |
| ВЪВЕДЕНИЕ .....                                                                                                                | 11 |
| Част трета .....                                                                                                               | 16 |
| КОНСТАТАЦИИ .....                                                                                                              | 16 |
| I. Управление на ДП „Радиоактивни отпадъци“ .....                                                                              | 16 |
| 1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните<br>органите на ДПРАО .....                        | 16 |
| 2. Управление на човешките ресурси в ДПРАО .....                                                                               | 21 |
| 3. Сключени договори за консултантски услуги с физически лица. ....                                                            | 35 |
| II. Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“<br>.....                                       | 39 |
| 1. Планиране на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“ .....                                                                  | 39 |
| 2. Изпълнение на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“ .....                                                                 | 44 |
| 3. Отчитане на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“ .....                                                                   | 52 |
| III. Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки ...                                               | 53 |
| 1. Обща информация .....                                                                                                       | 53 |
| 2. Планиране на обществени поръчки .....                                                                                       | 55 |
| 3. Възлагане на обществени поръчки .....                                                                                       | 57 |
| 3.1. Проведени процедури по реда на ЗОП .....                                                                                  | 57 |
| 3.2. Възлагане на обществените поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП .....                                                   | 67 |
| 4. Изпълнение на сключените договори .....                                                                                     | 69 |
| 4.1. Под-процес Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда<br>на ЗОП .....                              | 70 |
| 4.2. Под-процес Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени<br>поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП ..... | 72 |
| 4.3. Под-процес Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП .                                             | 73 |
| Част четвърта .....                                                                                                            | 76 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....                                                                                                               | 76 |
| Част пета .....                                                                                                                | 79 |
| ПРЕПОРЪКИ .....                                                                                                                | 79 |
| Част шеста .....                                                                                                               | 80 |
| ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ .....                                                                                      | 80 |
| ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201424 .....                                                                      | 80 |
| Приложение № 1 .....                                                                                                           | 81 |
| Приложение № 2 .....                                                                                                           | 83 |
| Приложение № 3 .....                                                                                                           | 85 |
| Приложение № 4 .....                                                                                                           | 87 |
| Приложение № 5 .....                                                                                                           | 89 |
| Приложение № 6 .....                                                                                                           | 90 |
| ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201424<br>.....                                                         | 92 |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|                   |                                                                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| АД                | Акционерно дружество                                                                               |
| АЕЦ               | Атомна електроцентрала                                                                             |
| АОП               | Агенция по обществени поръчки                                                                      |
| АППК              | Агенция за публичните предприятия и контрол                                                        |
| БЯС               | Безопасност на ядрени съоръжения                                                                   |
| ВПВОП             | Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“ |
| ВП за ФУК в ДПРАО | Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“  |
| ГФО               | Годишни финансови отчети                                                                           |
| ГУ                | Главно управление                                                                                  |
| ДАНС              | Държавна агенция „Национална сигурност“                                                            |
| ДДС               | Данък върху добавената стойност                                                                    |
| ДПРАО             | Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“                                                       |
| ДР                | Длъжностно разписание                                                                              |
| ДХ                | Длъжностна характеристика                                                                          |
| ЕАД               | Еднолично акционерно дружество                                                                     |
| ЕБВР              | Европейска банка за възстановяване и развитие                                                      |
| ЕЕДОП             | Единен европейски документ за обществени поръчки                                                   |
| ЕООД              | Еднолично дружество с ограничена отговорност                                                       |
| ЕС                | Европейски съюз                                                                                    |
| ЗБИЯЕ             | Закон за безопасно използване на ядрената енергия                                                  |
| ЗДАНС             | Закон за Държавна агенция „Национална сигурност“                                                   |
| ЗДБРБ             | Закона за държавния бюджет на Република България                                                   |
| ЗДОИ              | Закон за достъп до обществена информация                                                           |
| ЗЗД               | Закон за задълженията и договорите                                                                 |
| ЗЗКИ              | Закон за защита на класифицираната информация                                                      |
| ЗОП               | Закон за обществените поръчки                                                                      |
| ЗПП               | Закон за публичните предприятия                                                                    |
| ЗТРРЮЛНЦ          | Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел                    |
| ЗФУКПС            | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор                                       |
| ИД                | Изпълнителен директор                                                                              |
| ИЕ                | Извеждане от експлоатация                                                                          |
| ИЕЯС              | Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения                                                     |
| КАБ               | Контрол и анализ на безопасността                                                                  |
| КЗ                | Контролирана зона                                                                                  |
| КЗК               | Комисия за защита на конкуренцията                                                                 |
| КТ                | Кодекс на труда                                                                                    |
| МЕ                | Министерство на енергетиката                                                                       |
| НКПД              | Национална класификация на професиите и длъжностите                                                |
| ОП                | Обществени поръчки                                                                                 |
| ПЗР               | Преходни и заключителни разпоредби                                                                 |
| ПП                | Публични предприятия                                                                               |
| ППЗПП             | Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия                                         |
| ППЗОП             | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки                                           |
| ПУДДПРАО          | Правилник за устройството и дейността на Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“              |
| РАО               | Радиоактивни отпадъци                                                                              |
| РМС               | Решение на Министерски съвет                                                                       |
| РОП               | Регистър на обществените поръчки                                                                   |
| СМР               | Строително-монтажни работи                                                                         |
| СП                | Специализирано поделение                                                                           |

|                        |                                                                                     |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| СП „ИЕ 1-4 блок“       | Специализирано поделение „Извеждане от експлоатация 1-4 блок“                       |
| СП „НХ РАО“            | Специализирано поделение „Национално хранилище за радиоактивни отпадъци             |
| СП „ПХ РАО - Нови хан“ | Специализирано поделение „Постоянно хранилище за радиоактивни отпадъци - Нови хан“  |
| СП „РАО - Козлодуй“    | Специализирано поделение „Радиоактивни отпадъци - Козлодуй“                         |
| СтБК                   | Стоманобетонни контейнери                                                           |
| СФУК                   | Системи за финансово управление и контрол                                           |
| ТО                     | Технологично осигуряване                                                            |
| ТЗ                     | Търговски закон                                                                     |
| ТРРЮЛНЦ                | Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел                |
| УИ                     | Управленска инструкция                                                              |
| УС                     | Управителен съвет                                                                   |
| УРАО и ИЕ              | Управление на радиоактивни отпадъци и извеждане от експлоатация                     |
| ФАиС                   | Финанси, администрация и сигурност                                                  |
| ФСО                    | Финансово и стопанско обслужване                                                    |
| ЦАИС ЕОП               | Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ |
| ЧР                     | Човешки ресурси                                                                     |

## ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

| Термин                                  | Обяснение <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Въвеждане в експлоатация                | Процесът, по време на който системите и компонентите за изградено ядрено съоръжение или друг източник на йонизиращи лъчения се привеждат в работоспособно състояние и се оценяват за съответствие с изискванията на проекта и критериите за работоспособност.                                                                                             |
| Генератор на РАО                        | Всяко юридическо лице, което притежава лицензия и/или е титуляр на разрешение по реда на ЗБИЯЕ за извършване на съответна дейност, в резултат на която се получават радиоактивни отпадъци.                                                                                                                                                                |
| Извеждане от експлоатация               | Всички административни и технически дейности, предприети, за да се освободи ядреното съоръжение от регулиране по ЗБИЯЕ. Тези мерки включват и процесите на дезактивация и демонтаж.                                                                                                                                                                       |
| Йонизиращо лъчение                      | Предаване на енергия под формата на частици или електромагнитни вълни с дължина на вълната до 100 нанометра или честота над $3 \times 10(15) \text{ Hz}$ включително, способни да създават йони пряко или непряко.                                                                                                                                        |
| Кондициониране на радиоактивни отпадъци | Технологични операции включващи намаляване на обем, фазов преход в твърда форма, разполагане на отпадъците в опаковка за преместване, транспортиране, съхраняване и/или погребване. Кондиционирането може да включва и производство на опаковките за отпадъците и, ако е необходимо, осигуряване на допълнителна опаковка. <a href="#">Речник - ДПРАО</a> |
| Оценка на безопасността                 | Разглеждане на всички аспекти на проекта и експлоатацията на ядрено съоръжение или друг източник на йонизиращо лъчение, свързани с неговата безопасност и защитата на хората, включително анализ на мерките за ядрена безопасност и радиационна защита и на рисковете при нормални условия и при аварии.                                                  |
| Площадка                                | Територия, на която е разположено ядрено съоръжение или източник на йонизиращо лъчение, в границите на която се осъществява разрешена дейност по ЗБИЯЕ.                                                                                                                                                                                                   |
| Радиоактивен отпадък                    | Радиоактивно вещество в газообразна, течна или твърда форма, чието по-нататъшно използване не се предвижда от лицензианта или титуляря на разрешение и което се контролира от агенцията като радиоактивен отпадък съгласно ЗБИЯЕ.                                                                                                                         |
| Съоръжение за управление на РАО         | Всяко съоръжение, основна цел на което е управлението на радиоактивните отпадъци, което включва и ядрено съоръжение в процес на извеждане от експлоатация, само ако то е обявено като съоръжение за управление на радиоактивни отпадъци по реда на ЗБИЯЕ.                                                                                                 |
| Съхраняване на РАО                      | Складирането на ядрен материал или радиоактивни вещества, включително на отработено гориво или радиоактивни отпадъци, в съоръжение, което осигурява ограничаване на тяхното въздействие, с намерение за извличането им.                                                                                                                                   |
| Управление на РАО                       | Всички дейности, които са свързани с манипулирането, предварителното преработване, преработването, кондиционирането, съхраняването и погребването на радиоактивните отпадъци, с изключение на превозването извън площадката. То може да включва също и разрешени изхвърляния.                                                                             |
| Ядрено съоръжение                       | Съоръжение, включително свързаните с него територия, сгради и оборудване, в което се добива, произвежда, преработва, използва, манипулира, съхранява или погребва ядрен материал в такъв мащаб, че се изисква отчитането на ядрената безопасност и радиационната защита, както и всяко съоръжение за управление на радиоактивни отпадъци.                 |

<sup>1</sup> § 1, т. 7, т. 14, т. 18, т. 28, т. 28а, т. 34, т. 40, т. 41, т. 45 и т. 55 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗБИЯЕ; § 1, т. 2 от ДР на Наредбата за условията и реда за предаване на радиоактивни отпадъци на Държавно предприятие "Радиоактивни отпадъци", обн., ДВ, бр. 16 от 27.02.2015 г.

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит на Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“ (ДПРАО) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление на ДПРАО“, „Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО“ и „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“.

Използваните критерии за оценка са: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.<sup>2</sup>

В резултат на извършения одит е установено:

В област „**Управление на ДПРАО**“ е установено частично съответствие с изискванията на правната рамка.

През 2021 г. от министъра на енергетиката са назначени трима членове на Управителния съвет (УС) на предприятието, в т.ч. изпълнителен директор (ИД), съгласно изискванията на Закона за безопасно използване на ядрената енергия (ЗБИЯЕ) и Закона за публичните предприятия (ЗПП). В рамките на одитирания период е извършена промяна в състава на УС, като не са посочени мотиви за предсрочното освобождаване на член на съвета в заповедта на министъра. Сключеният договор за управление с новият член на УС на ДПРАО е със срок до края на първоначалния мандат на освободения член в съответствие с чл. 87, ал. 2 от ЗБИЯЕ, но в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗПП не е проведена конкурсна процедура при избора и назначаването му.

В сключените договори за възлагане на управлението с членовете на УС и ИД не е посочен размера на паричната гаранция, която членовете следва да дават за периода на своето управление, което е в несъответствие с чл. 54, ал. 1, т. 5 от Правилника за прилагане на ЗПП (ППЗПП). Липсата на предоставени гаранции за периода на управление, поставят под риск възможността на принципала при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на отговорност, с цел възстановяване на нанесените щети.

От Министерството на енергетиката (МЕ) не е приета политика за възнагражденията на членовете на УС и ИД съгласно изискванията на чл. 56, ал. 12 от ППЗПП, поради което определянето им е извършвано в съответствие с реда, предвиден за публични предприятия – акционерни дружества<sup>3</sup>. Оповестяването на информация, свързана с възнагражденията на органите за управление и контрол, не е в съответствие с приложимите изисквания, тъй като не е включена в годишните отчети за 2022 г. и 2023 г. и не е публикувана на интернет страницата на предприятието. Такава информация е предоставяна всяко тримесечие на органа, упражняващ правата на държавата.

Анализът на човешките ресурси в ДПРАО показва значителни предизвикателства, което изисква проактивен подход от ръководството при осигуряването, запазването и повишаването на необходимия кадрови ресурс. Във вътрешните документи на ДПРАО не е разписан ред за назначаване на заместник изпълнителни директори и е установено нарушение на принципа на разделение на отговорностите, като през одитирания период едно лице съвместява три длъжности<sup>4</sup>.

Дейността по назначаване на работниците/служителите по трудово правоотношение е в частично съответствие с правната рамка и вътрешните правила.

През одитирания период в 97 на сто от случаите, служителите в ДПРАО са назначени без провеждане на подбор, която практика е в несъответствие с приложимите нормативни и вътрешни документи. По този начин не се осигурява възможност за информиране и

<sup>2</sup> Подробно посочени в Част втора „Въведение“ от настоящия одитен доклад.

<sup>3</sup> чл. 56, ал. 3 и ал. 4 и във връзка с изискванията на чл. 56, ал. 9 и ал. 10 на ППЗПП

<sup>4</sup> член на УС, заместник изпълнителен директор и ръководител на управление

участие на по-широк кръг лица, които притежават необходимите професионални качества и опит за заемане на длъжностите, и предпоставя прилагането на субективен подход при избора и назначаването им. При назначаванията са установени несъответствия свързани с: липса на инициращи доклади за стартиране на процедурата по назначаване; непредставяне на част от изискуемите документи към заявленията за назначаване/преназначаване; назначаване на четирима служители, които не покриват изискванията за образователно-квалификационна степен в длъжностните характеристики и на шестима без съответния професионален опит за длъжността. Аналогични несъответствия с правната рамка и вътрешните правила са установени и при проведените подбори през 2022 г. и през 2023 г. От ДПРАО през 2022 г. няма назначени кандидати след проведени процедури за подбор на работници/служители, въпреки че през годината са обявени 6 (шест) процедури. През 2023 г. са проведени 8 (осем) процедури, в резултат на които са назначени 6-ма работници/служители.

През одитирания период от финансовия контролор в ДПРАО не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване и/или изменение на трудовите правоотношения, което е в несъответствие с вътрешните документи и със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Проверените трудови договори и допълнителни споразумения за назначаване/преназначаване на работници/служители не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания в ДПРАО, т.е. системата за двойния подпис не е прилагана, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г., във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

Във вътрешни правила/актове не са предвидени изрично политики и процедури за осъществяване на контрол при поемането на финансови ангажименти, във връзка със сключването на договори по извънтрудови правоотношения, както и ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на такива договори, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и с Раздели IV и V от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите от 06.03.2020 г.

При проверката на 18 договори (8 бр. за 2022 г. и 10 бр. за 2023 г.) за консултантски услуги, за седем от тях са установени дейности, припокриващи отговорности, изпълнявани от назначени по трудово правоотношение служители на ДПРАО, което поставя под съмнение целесъобразността на извършените бюджетни разходи и управленските решения, свързани с тях.

Състоянието на СФУК през одитирания период в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са прилагани системно и не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

В област **„Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО“** е установено частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове/документи.

Финансирането от държавния бюджет на дейността и издръжката на ДПРАО се извършва чрез два фонда – „Радиоактивни отпадъци“ (РАО) и „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ (ИЕЯС), при условията и по реда на ЗБИЯЕ и наредбите по чл. 55, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от закона. Бюджетните средства се предоставят на предприятието въз основа на годишни програми, които се одобряват от УС на съответния фонд. Финансовите и други правоотношения между страните във връзка с изпълнението на годишните програми се уреждат с договори.

През одитирания период планирането на дейността на ДПРАО, подлежаща на финансиране от фонд РАО и фонд ИЕЯС, е извършена в съответствие с приложимите нормативни изисквания. Изготвените от предприятието годишни програми съдържат нормативно регламентирани части (елементи) и са одобрени от УС на съответния фонд. След одобрението на програмите, между ДПРАО и финансиращите фондове са сключени договори, чието съдържание е в съответствие с относимите изисквания на правната рамка.

Средствата от държавния бюджет през 2022 г. за финансиране на дейността и издръжката на ДПРАО са в общ размер на 50 259 хил. лв., в т.ч. 25 478 хил. лв. от фонд РАО и 24 781 хил. лв. от фонд ИЕЯС. Годишният бюджет на предприятието за 2023 г. възлиза на 53 758 хил. лв., т.ч. 25 558 хил. лв. от фонд РАО и 28 200 хил. лв. от фонд ИЕЯС. През одитирания период дейността на ДПРАО, финансирана от държавния бюджет, е извършвана съобразно годишните програми на предприятието, одобрени от УС на финансиращите фондове.

Предвидените бюджетни средства за финансиране на предприятието са усвоени в пълен размер, с изключение на разходите за инвестиции, заложи в бюджета на фонд ИЕЯС за 2023 г., при които е отчетено изпълнение от 95 на сто.

През 2023 г. по инвестиционната програма на ДПРАО, финансирана от бюджета на фонд ИЕЯС за капиталови разходи, са отчетени и финансирани разходи за материали, консумативи и др., възлизащи на близо 1 000 хил. лв., които нямат характер на капиталови (инвестиционни) разходи, а се отнасят до придобиване на материални запаси, които се влагат (използват) при осъществяване на текущата дейност на предприятието. Използването на бюджетни средства, предвидени за капиталови разходи, за финансиране на текущи разходи е в несъответствие с чл. 106 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за публичните финанси (ЗПФ).

През одитирания период от ДПРАО са изготвени месечни и годишни отчети за изпълнението на бюджета и годишните програми за дейността на предприятието, в съответствие с приложимите нормативни изисквания и сключените договори с финансиращите фондове. Изготвените годишни отчети не съдържат: информация за причините, които са довели до неизпълнение на някои от планираните разходи, което не осигурява условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори; аналитична информация (разбивка) относно стойността на извършените разходи по отделни програми (инвестиционна, производствена, ремонтна, социална и задължения на работодателя) и мероприятия, което не осигурява условия за проследимост и ефективен контрол на изпълнението на планираните разходи.

Установените несъответствия и пропуски, свързани с изпълнението и отчитането на бюджета и годишните програми за дейността на предприятието показват, че действащите през одитирания период СФУК не са достатъчни по съдържание (обхват) и не са действали ефективно.

В област на изследване **„Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност със Закона за обществените поръчки (ЗОП), Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП) и вътрешните правила на предприятието.

Вътрешните правила за възлагане на обществените поръчки са в съответствие с приложимите нормативни изисквания.

С действащите през одитирания период вътрешни правила за предварителен контрол не е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки (ОП), което е предпоставка за незаконосъобразното му протичане, тъй като не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по възлагане на ОП по отношение на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на ОП, до сключването на договора.

Планирането на ОП за 2022 г. и 2023 г. е в частично съответствие с вътрешните правила. На докладите, представени от едно специализирано поделение не е посочена дата, както и на графика за възлагане на ОП за двете години липсва дата на изготвяне и утвърждаване от ИД, предвид което не може да се изрази увереност относно спазването на срока за изготвянето и представянето им. Докладите, обосноваващи необходимостта от

възлагане на ОП, не съдържат цялата изискуема информация. Графиците за възлагане на ОП и за двете години не са съгласувани от всички посочени във вътрешните правила длъжностни лица и в тях не са включени ОП по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с което се създава риск да бъдат възложени ОП без да бъде спазен приложимият ред, предвиден в ЗОП.

При провеждането на процедурите по реда на ЗОП са установени следните съществени несъответствия: обявлението за възлагане на една ОП е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) след законоустановения срок; при една ОП са сключени два договора преди влизане в сила на решението на определяне на изпълнител; при 4 от процедурите е констатирано изпращане на обявления за приключването на договори след законоустановения срок; при една процедура техническата спецификация не е съобразена с правилата за защита на личните данни на служители на възложителя съгласно изискванията на чл. 48, ал. 7 от ЗОП; в обявлението за оповестяване откриването на една процедура не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставения от възложителя критерий за подбор за технически и професионални способности; при две поръчки не са представени декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП при сключване на договорите от всички задължени лица; при една ОП срокът за подаване на оферти е определен в несъответствие с чл. 45, ал. 3 от ЗОП; в заповедта на възложителя за назначаване на комисията по една ОП не е определено място за съхранение на мострите до приключване работата на комисията, а връщането им е направено след законоустановения срок; при пет ОП декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП са подписани от комисията в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; при една ОП са представени гаранции за изпълнение след сключване на договора; при 4 ОП е констатирано освобождаване на гаранциите за изпълнение след срока, предвиден в съответните договори; стойността на сключения договор по една от позициите на ОП е почти два пъти по-висока от определената прогнозна стойност; при една поръчка договорите не са сключени в съответствие с посоченото в решението на възложителя за откриване на процедурата.<sup>5</sup>

Възлагането на ОП чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на: три поръчки, за които обявлението за възлагането им е публикувано в РОП след законоустановения срок; публикуване на протокола на комисията в РОП и профила на купувача при неспазване на срока по чл. 192, ал. 4 от ЗОП за една ОП; непредставяне на изискуемите документи при подписване на един договор за възлагане на ОП в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП; подписване на декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП при три ОП; неспазване на чл. 192, ал. 4 от ЗОП и утвърдените от възложителя указания за класиране на всички допуснати участници при една ОП; неспазване на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП при разглеждане на постъпила оферта по една поръчка; неспазване от възложителя на изискването на чл. 80, ал. 1 от ППЗОП при възлагането на една ОП за отделяне на обективно делими части, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП в една или в няколко обособени позиции, които да запази за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

Изпълнението на проверените договори за ОП, сключени след проведена процедура през одитирания период, е в частично съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Два от договорите са изпълнени в несъответствие с договорените срокове, а при единия от тях количествата на доставките не отговарят на договорените клаузи. Изплатените суми съответстват на договорените стойности и цени и са документално обосновани. Не е спазен законоустановения срок за изпращане на обявленията за приключване на три договора за обществени поръчки.

Изпълнението на проверените договори, сключени след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и изпълнени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., е в частично

---

<sup>5</sup> Чрез борсово посредничество на "Софийска стокова борса" АД и при условията на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, а договорите са сключени чрез „Национална стокова борса“ АД

съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Един от договорите не е изпълнен поетапно и в съответствие с договорения срок. Обявленията за приключване на два договора за ОП не са публикувани в законоустановения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

При изпълнението на проверените договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, е установено несъответствие с правната рамка при шест договора, които са сключени в нарушение на изискванията на ЗОП. Възложителят е сключил договорите чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, вместо да приложи изискваният се по-тежък ред за възлагане (чрез „събиране на оферти с обява“, включително с обособени позиции). Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.

Изследваните контролни дейности са прилагани в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка и с клаузите на сключените договори.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 6, ал. 3, т. 1 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Одитна задача № 370 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-014 от 16.09.2024 г., изм. със Заповед № ОД-06-02-015/29.11.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

#### **2. Информация за одитираната организация**

ДП „Радиоактивни отпадъци“ е юридическо лице, образувано със ЗБИЯЕ<sup>6</sup>, което е със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ) и публично предприятие съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗПП.

Основната дейност на предприятието е свързана със събирането, манипулирането, предварителната обработка, преработката, кондиционирането, съхраняването и погребването на радиоактивните отпадъци, включително извеждането от експлоатация на съоръженията за управление на РАО. Предприятието следва да осъществява дейността си при спазване на изискванията за ядрена безопасност и радиационна защита въз основа на издадени от председателя на Агенцията за ядрено регулиране (АЯР) разрешения и лицензии.<sup>7</sup>

Управлението на РАО извън обектите, в които се генерират, се осъществява само от ДПРАО. Лицата, в резултат на чиято дейност се генерират РАО, са длъжни да ги предават на ДПРАО по ред, условия и в срокове, определени с наредба на Министерския съвет. Радиоактивните отпадъци стават държавна собственост в момента на предаването им на предприятието. Управлението на РАО, които са внесени на територията на Република България от чужбина и не могат да бъдат върнати, е задължение на ДПРАО.<sup>8</sup>

Министърът на енергетиката провежда държавната политика в областта на управление на РАО и извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения, и осъществява дадените му със ЗБИЯЕ правомощия, свързани с дейността на предприятието.<sup>9</sup>

Управителният съвет и ИД, като органи на управление на предприятието, следва да упражняват своите правомощия информирано, добросъвестно, с дължимата грижа и внимание, и в най-добрия интерес на предприятието и неговия собственик (държавата), с оглед постигане на максимална стойност за обществото.<sup>10</sup> Основните права и задължения на членовете на УС и на ИД на предприятието са посочени в договори за възлагане на управлението, сключени между съответното лице и министъра на енергетиката.

Структурата, дейността, организацията на управление, както и основните функции и дейности на структурните звена на предприятието са регламентирани с Правилник за устройството и дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“ (ПУДДПРАО)<sup>11</sup>, издаден от министъра на енергетиката на основание чл. 78, ал. 4 от ЗБИЯЕ.

Съгласно чл. 78, ал. 3 от ЗБИЯЕ и ПУДДПРАО<sup>12</sup>, структурата на предприятието се състои от: Главно управление (ГУ), Специализирано поделение „Постоянно хранилище за радиоактивни отпадъци - Нови хан“ (СП „ПХ РАО - Нови хан“), Специализирано поделение „Радиоактивни отпадъци - Козлодуй“ (СП „РАО - Козлодуй“), Специализирано поделение „Извеждане от експлоатация 1-4 блок“ (СП „ИЕ 1-4 блок“) и Специализирано поделение „Национално хранилище за радиоактивни отпадъци (СП „НХ РАО“).<sup>13</sup>

<sup>6</sup> чл. 78, ал. 1 и ал. 2 от ЗБИЯЕ.

<sup>7</sup> чл. 79, ал. 1 - ал. 3 от ЗБИЯЕ и чл. 4, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от ПУДДПРАО.

<sup>8</sup> чл. 76 и чл. 77 от ЗБИЯЕ.

<sup>9</sup> чл. 8, т. 1 от ПУДДПРАО.

<sup>10</sup> чл. 5 и чл. 6, ал. 2 от ЗПП.

<sup>11</sup> Обн., ДВ, бр. 85 от 16.10.2018 г.

<sup>12</sup> чл. 11, чл. 16 и чл. 28 от ПУДДПРАО

<sup>13</sup> Организграма [Нашата организация - ДПРАО](#)

Всички специализирани поделения на ДПРАО са определени за стратегически обекти от значение за националната сигурност.<sup>14</sup>

Дейностите и издръжката на предприятието се финансират със средства от фонд РАО и фонд ИЕЯС към министъра на енергетиката при условията и по реда на ЗБИЯЕ<sup>15</sup> и съответните подзаконови нормативни актове.

Финансирането на дейностите, свързани с управлението на РАО, както и на дейността и издръжката на предприятието се извършва от фонд РАО, създаден на основание чл. 91 от ЗБИЯЕ. Съгласно чл. 92 от ЗБИЯЕ приходите по фонда се събират, отчитат и централизират в системата на единна бюджетна сметка на Министерството на енергетиката (МЕ) и се набират от вноски от юридически и физически лица, които в резултат на дейността си генерират РАО, подлежащи на предаване, както и от средства от държавния бюджет, определяни ежегодно със закона за държавния бюджет за съответната година.

Фонд ИЕЯС е създаден в изпълнение на чл. 48 от ЗБИЯЕ и съгласно чл. 50 от ЗБИЯЕ средствата по фонда се изразходват целево само за финансиране на дейностите по извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения, включително: годишна програма на титуляря на лицензия за извеждане от експлоатация; разходи по съхраняването и погребването на радиоактивни отпадъци, получени от дейности по извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения и други изрично посочени.

При присъединяването си към Европейския съюз (ЕС) България се ангажира да затвори ядрени съоръжения преди изтичането на планирания им живот. На свой ред ЕС се ангажира с предоставяне на финансова помощ за безопасното завършване на извеждането от експлоатация на съответните реактори на атомната централа. Срокът за приключване на програмата за извеждане от експлоатация в Козлодуй е края на 2030 г.<sup>16</sup>

Дейностите по извеждане от експлоатация на блокове от 1-4 на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД се извършват с безвъзмездна финансова подкрепа от международен фонд „Козлодуй“ (МФ „Козлодуй“), чрез Рамково споразумение с Европейската банка за възстановяване и развитие (ЕБВР)<sup>17</sup>. Със средства от МФ „Козлодуй“ се финансира и изграждането на първия етап от Национално хранилище за радиоактивни отпадъци (НХРАО).

Взаимоотношенията между фонд РАО, фонд ИЕЯС и ДПРАО се регламентират с договори, които се сключват ежегодно между председателя на УС на фонд РАО, съответно на фонд ИЕЯС, и ИД на предприятието, а взаимоотношенията с ЕБВР чрез споразумения.

Предприятието, поради специфичната си дейност, съгласно чл. 80 от ЗБИЯЕ, може да извършва дейности и да сключва сделки само във връзка с осъществяването на предмета му на дейност по чл. 79, ал. 1 от закона.

С РМС № 1045 от 21.12.2022 г. е приета Програма за преобразуване на създадените със специални закони на основание чл. 62, ал. 3 от ТЗ държавни предприятия<sup>18</sup>. В същото решение е определен шестмесечен срок в който органите, упражняващи правата на държавата в държавните предприятия, да представят в МС за одобряване график с конкретни действия и срокове, осигуряващи изпълнението му, включващи изготвяне на проекти на закони за допълнение и изменение на специалните закони и провеждане на обществени консултации по законопроектите. В определения в решението на МС шестмесечен срок не са предприети визиранияте действия за преобразуване на ДПРАО.

<sup>14</sup> Определени с [Постановление № 181 на МС от 20 юли 2009 г. за определяне на стратегическите обекти и дейности, които са от значение за националната сигурност](#), Обн., ДВ, бр. 59 от 28.07.2009 г.

<sup>15</sup> чл. 50, ал. 1 и чл. 93, ал. 1 от ЗБИЯЕ.

<sup>16</sup> Доклад на комисията до Европейския парламент и Съвета относно извършените дейности по програмата за подпомагане на извеждането от експлоатация на ядрени съоръжения в България, Словакия и Литва през 2019 година и предходни години, стр. 16-17

<sup>17</sup> ратифицирано със закон на 28.03.2002 г., Обн. ДВ бр. 38 от 12.04.2002 г.

[https://www.me.government.bg/files/useruploads/files/info\\_kidsf\\_\(1\).pdf](https://www.me.government.bg/files/useruploads/files/info_kidsf_(1).pdf)

<sup>18</sup> На основание [§ 2, ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за публичните предприятия](#)

### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

### **4. Предмет на одита**

Предмет на одита е ДПРАО, в т.ч. при планиране, изпълнение и отчитане на дейността на предприятието и при управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки.

Предприятието е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 7 от ЗФУКПС и при осъществяване на своята дейност следва да прилага разпоредбите на закона. Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от ДПРАО представляват публични средства по смисъла на ЗФУКПС.<sup>19</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят министърът на енергетиката, изпълнителният директор на ДПРАО - Дилан Милков Петров (от 19.04.2021 г. и към момента на одита), както и членовете на УС<sup>20</sup> на ДПРАО през съответния период<sup>21</sup>.

### **5. Цели на одита**

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване: „Управление на ДПРАО“, „Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО“ и „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“.<sup>22</sup>

5.2. Да се установи състоянието на СФУК в изследваните области.

### **6. Обхват на одита:**

**6.1 Управление на ДПРАО, със следните процеси:**

6.1.1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните органи на ДПРАО;

6.1.2. Управление на човешките ресурси в ДПРАО;

6.1.2.1. Подбор и назначаване на персонала в ДПРАО;

6.1.2.2. Сключени договори за консултантски услуги с физически лица.

**6.2. Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО, със следните процеси:**

6.2.1. Планиране на дейността на ДПРАО;

6.2.2. Изпълнение на дейността на ДПРАО;

6.2.3. Отчитане на дейността на ДПРАО.

**6.3. Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки, със следните процеси:**

6.3.1. Планиране на обществени поръчки;

6.3.2. Възлагане на обществени поръчки;

6.3.3. Изпълнение на сключените договори.

---

<sup>19</sup> § 1, т. 1 от ДР на ЗФУКПС

<sup>20</sup> Маргарита Коркинова от 19.04.2021 г. до 13.06.2022 г. и от 06.03.2023 г. до 07.03.2025 г.; Борис Пеков от 13.06.2022 г. до 08.02.2023 г.; Сергей Цочев от 19.04.2021 г. до 07.03.2025 г.

<sup>21</sup> Съгласно Заповед № Е-РД-16-320/19.04.2021 г. на министъра на енергетиката, изпълнителният директор и членовете на УС са избрани и назначени, считано от датата на издаване на заповедта.

<sup>22</sup> С цел повишаване ефективността, ефикасността и икономичността от вложените одитни ресурси на Сметната палата в одитната задача, по отношение на първите две области са формулирани изводи и в аспекта правилност на одита за съответствие (спазени ли са и в каква степен принципите за добро финансово управление). Изводите (заклученията) относно ефективността на съответните решения и действия са направени въз основа на резултатите от извършените тестове (ТС и ТК) и аналитични процедури за установяване на съответствието (редовността) на дейността с изискванията на приложимата правна рамка и сключените договори.

**6.4.** За целите на одита е използван **нестатистически метод при формиране на одитни извадки** в областите на изследване: „Управление на ДПРАО“ и „Управление на процеса по възлагане и управление на обществените поръчки“.

**6.4.1.** В област на изследване „Управление на ДПРАО“ за *процес „Управление на човешките ресурси в ДПРАО“* е формирана извадка за проверка на досиета на служители, които са назначени в структурните звена на ДПРАО през одитирания период. Направена е стратификация на под-популации според нивото на заеманата длъжност. Служителите, заемащи ръководни длъжности са **9 бр.**, поради което на етап „изпълнение“ спазването на изискванията за назначаването им е проверено без да бъде формирана извадка. Служителите от втората под-популация, които не са назначени на ръководни длъжности, са **190 бр.** Способът за избор на единиците, включени в извадката е систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е **39 служители**, назначени по трудови правоотношения през одитирания период или 21 на сто от размера на под-популацията.

**6.4.2.** В *процес „Възлагане на обществени поръчки“* са формиран 2 извадки:

**6.4.2.1.** *„Проведени процедури по реда на ЗОП“* - популацията за определяне на извадката е формирана от **26 процедури**, открити и приключили с решение за избор на изпълнител през одитирания период на обща прогнозна стойност 10 775 497,31 лв. без ДДС.

При избора на единиците, включени в извадката, е приложен рисков подбор – предвид разпоредбите на чл. 229а, ал. 1 от ЗОП и представена информация от изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки<sup>23</sup>, като в одитната извадка са включени **6 процедури**, по които е подадена само една оферта и са приключили със сключване на договор през 2023 г.

**6.4.2.2.** *„Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП“* - популацията за определяне на извадката е формирана от **29 обществени поръчки**, възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност в размер на 1 634 851,66 лв. без ДДС.

При избора на единиците, които са включени в извадката, е приложен способът - систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е **7 обществени поръчки** или 24 на сто от всички обществени поръчки, възложени през одитирания период по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, които са на обща стойност 333 249,53 лв. без ДДС.

**6.4.3.** В *процес „Изпълнение на сключените договори“* са формиран 3 извадки, както следва:

**6.4.3.1.** *Договори, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП* - популацията за определяне на извадката е формирана от **30 броя** договори на обща стойност 3 429 656,12 лв. без ДДС, от които един договор е прекратен, а останалите са сключени и изпълнени през одитирания период.

При избора на единиците в извадката, е приложен подбор на единиците по стойност, като са включени всички договори, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., след проведена процедура по реда на ЗОП, на стойност над 300 000 лв. без ДДС, които не са в процес на изпълнение към 31.12.2023 г. Проверени са **4 договора** на обща стойност 1 542 223,99 лв. без ДДС или 44 на сто от стойността на договорите в популацията.

**6.4.3.2.** *Договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП* - популацията за определяне на извадката е формирана от **28 договора**, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 895 180,69 лв. без ДДС.

При избора на единиците, включени в извадката, е приложен подбор на единици по стойност – всички договори, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, на стойност над 60 000 лв. без ДДС. На етап „изпълнение“ са

---

<sup>23</sup> С писмо, изх. № 13-00-48/01.03.2024 г. на изпълнителния директор на АОП

проверени **4 договора**, на обща стойност 255 449,88 лв. без ДДС или 28 на сто от стойността на всички сключени и изпълнени през одитирания период договори.

**6.4.3.3. Договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП** - популацията за определяне на извадката е формирана от **199 бр.** договора, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 3 537 261,69 лв. без ДДС.

При избора на единиците в извадката, е приложен подбор на единиците по стойност, като са включени всички договори, сключени и изпълнени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., на стойност над 49 000 лв. без ДДС. На етап „изпълнение“ са проверени **14** договора на обща стойност 695 171,41 лв. без ДДС или 20 на сто от стойността на всички сключени и изпълнени през одитирания период договори.

## **7. Критерии за оценка**

При одита на ДПРАО са приложени следните критерии за оценка:

**7.1. За област на изследване - Управление на ДПРАО**, съответствие с приложимите изисквания на: ЗБИЯЕ; ЗПП; ЗФУКПС; ППЗПП; ПУДДПРАО; Правила за работа на УС на ДПРАО; договори за възлагане на управлението на предприятието; договори за консултантски услуги; вътрешни актове, свързани с управлението и контрола на предприятието и с управлението и контрола на човешките ресурси в предприятието, в т. ч. за набиране, подбор и назначаване на персонала.

**7.2. За област на изследване - Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО**, съответствие с приложимите изисквания на: ЗБИЯЕ; ЗПП, ЗФУКПС; ППЗПП; ПУДДПРАО; Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС; Наредбата за условията и реда за предаване на радиоактивни отпадъци на ДПРАО (НУРПРАО) и договори, сключени между ДПРАО и финансиращите фондове – фонд РАО и фонд ИЕЯС.

**7.3. За област на изследване - Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки**, съответствие с приложимите изисквания на: ЗОП; ППЗОП; ПУДДПРАО; Управленска инструкция „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ДПРАО; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ДПРАО; Управленска инструкция „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“ и договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП.

## **8. Одитни стандарти, приложени при одита**

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Управление на ДП „Радиоактивни отпадъци“**

#### **1. Възлагане на управлението и определяне на възнагражденията на ръководните органи на ДПРАО**

Министърът на енергетиката провежда държавната политика в областта на управление на радиоактивните отпадъци и извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения и осъществява дадените му със ЗБИЯЕ правомощия, свързани с дейността на предприятието.<sup>24</sup>

Органите на управление на ДПРАО са министърът на енергетиката, УС и изпълнителният директор.<sup>25</sup>

##### **1.1. Избиране на членове на УС и на ИД на ДПРАО**

Правомощие на органа, упражняващ правата на собственост на държавата, е да определя членовете на УС на ДПРАО и да сключва договор за управление с всеки от тях за срок от три години.<sup>26</sup> Управителният съвет се състои от трима членове, включително ИД.<sup>27</sup>

Съгласно чл. 78, ал.1 от ЗБИЯЕ, ДПРАО е със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, и публично предприятие (ПП), по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗПП. Съгласно изискванията<sup>28</sup> на ЗПП и ППЗПП всички членове на органите за управление в ПП се избират и назначават след провеждане на конкурс, като условията и редът за провеждане на конкурса се уреждат в правилника за прилагане на закона. Конкурсната процедура за избор на членове на органите за управление и контрол в ПП, които не са категоризирани като „големи“, може да се провежда по реда на раздел III на глава V от ППЗПП или от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него, а конкурсната процедура за избор на представители на държавата в органите на управление и контрол в ПП се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.<sup>29</sup> Критериите и показателите за подбор, както и критериите за оценка и тяхната тежест, следва да се определят от органа, упражняващ правата на държавата.<sup>30</sup> След изменението на чл. 37 от ППЗПП, в сила от 01.03.2023 г., конкурсната процедура за избор на независими членове на органите за управление и контрол в ПП, които са категоризирани като "големи", се провежда от комисия за номиниране по реда на раздел III на глава V от правилника, а за избор на представители на държавата в органите на управление и контрол се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.

В съответствие с § 3, ал. 4 от ЗПП, в 16-месечен срок от влизането в сила на закона съставите на органите за управление и контрол на ПП следва да се приведат в съответствие с изискванията му.

В изпълнение на горепосоченото изискване, на 02.10.2020 г. от министъра на енергетиката са утвърдени<sup>31</sup> Правила за провеждане на конкурсни процедури за членове на органи за управление и контрол на публичните предприятия, в които министърът на енергетиката е орган, упражняващ правата на държавата, в съответствие с чл. 37, ал. 2 от ППЗПП. Съгласно изискванията на цитираните правила, през 2021 г. е обявена конкурсна процедура въз основа на заповед<sup>32</sup> на министъра на енергетиката за избор на двама

<sup>24</sup> чл. 83 от ЗБИЯЕ и чл. 8, т.1 от ПУДДПРАО.

<sup>25</sup> чл. 82 от ЗБИЯЕ и чл. 7, ал. 1 от ПУДДПРАО.

<sup>26</sup> чл. 84, ал. 2 от ЗБИЯЕ и чл. 8, т. 2 от ПУДДПРАО

<sup>27</sup> чл. 84, ал. 1 от ЗБИЯЕ, чл. 9, ал. 1 от ПУДДПРАО и чл. 4 от Правилата за работа на УС на ДПРАО, **Одитно доказателство № 1, I, т. 2**

<sup>28</sup> чл. 21, ал. 1 от ЗПП и чл. 37 от ППЗПП

<sup>29</sup> чл. 37 от ППЗПП, ред. ДВ, бр. 40 от 2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

<sup>30</sup> чл. чл. 31, 32 и 34 от ППЗПП

<sup>31</sup> Заповед № Е-РД-26-593 от 02.10.2020 г. на министъра на енергетиката, **Одитно доказателство № 2, т. 8**

<sup>32</sup> Заповед № Е-РД-16-59 от 28.01.2021 г. от министъра на енергетиката, **Одитно доказателство № 2, т. 9 –**

представители на държавата и един независим член за органи на управление в ДПРАО. Публичната покана за избор на представители на държавата е публикувана на интернет страницата на МЕ.<sup>33</sup> Поканата за набиране на кандидат за независим член<sup>34</sup> за орган на управление на предприятието е предоставена<sup>35</sup> от МЕ за обявяване на интернет страницата на АППК, в съответствие с чл. 42, т. 2 от ППЗПП.

Във връзка с избора на двамата представители на държавата за органи на управление в ДПРАО със заповед<sup>36</sup> от министъра на енергетиката е назначена комисия за провеждане на конкурсната процедура. Резултатите от дейността ѝ са документирани в протоколи, като от общо допуснати до конкурса четирима кандидати са класирани двама.<sup>37</sup> Протоколите от работата на комисията и всички документи на предложените кандидати са представени с доклад<sup>38</sup> от председателя на комисията на министъра на енергетиката. Съгласно обобщаващият протокол<sup>39</sup> за проведената конкурсна процедура, предложените кандидати отговарят на изискванията на чл. 84 от ЗБИЯЕ, на чл. 20 от ЗПП и на критериите за подбор, посочени в чл. 33 от ППЗПП.

За провеждането на конкурсни процедури за избор на независими членове<sup>40</sup> по реда и при условията на Глава пета, Раздел I - III от ППЗПП и на основание чл. 41 от ППЗПП от Изпълнителния съвет на АППК са приети<sup>41</sup> Вътрешните правила за работа на Комисията за номиниране и за провеждане на конкурсни процедури. С писмо<sup>42</sup> от АППК до МЕ са предоставени резултатите от проведен конкурс за номиниране на един независим член на УС на ДПРАО при явили се двама кандидати. Крайното класиране и резултатите от конкурса са обявени на интернет страницата на АППК.<sup>43</sup>

Вследствие на проведените конкурсни процедури със заповед<sup>44</sup> на министъра на енергетиката от 19.04.2021 г. са избрани и назначени членовете на УС на ДПРАО (двама представители на държавата и един независим член), в т.ч. изпълнителният директор, представляващ предприятието.

След проведената през 2021 г. процедура от МЕ не е предоставена информация за сключването на договорите за управление и контрол на АППК съгласно изискванията на чл. 37, ал. 5 от ППЗПП.<sup>45,46</sup>

## 1.2. Сключване/прекратяване на договори за възлагане на управлението

Според чл. 52, ал. 1 ППЗПП управлението и контролът на публичните предприятия се възлагат с договори за управление и контрол, сключени в съответствие с разпоредбите на ТЗ или специалния закон, с който е създадено предприятието, в случая ЗБИЯЕ.

---

Конкурс 1

<sup>33</sup> **Одитно доказателство № 2, т. 8** [Покана за участие в конкурсна процедура за избор на двама представители на държавата в Управителния съвет на ДПРАО](#)

<sup>34</sup> Във връзка с чл. 22, ал. 1 от ЗПП е посочено, че независимите членове в органите за управление в публичните предприятия следва да са не по-малко от една трета, но не повече от една втора от състава.

<sup>35</sup> Писмо изх. № Е-12-00-38 от 17.02.2021 г. до АППК, **Одитно доказателство № 2 т. 9** – Конкурс 1

<sup>36</sup> Заповед № Е-16-89 от 10.02.2021 г. на министъра на енергетиката, **Одитно доказателство № 2 т. 9** – Конкурс 1

<sup>37</sup> **Одитно доказателство № 2, т. 9** – Конкурс 1

<sup>38</sup> Доклад № 93-00-130 от 31.03.2021 г. **Одитно доказателство № 2, т. 9** – Конкурс 1

<sup>39</sup> **Одитно доказателство № 2, т. 9** – Конкурс 1 (доклад-резултат – стр. 2)

<sup>40</sup> Съгласно чл. 37, ал. 1 от ППЗПП (в сила от 01.03.2023 г.) конкурсна процедура за избор на независими членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия, които са категоризирани като "големи", се провежда от комисия за номиниране, назначена от АППК.

<sup>41</sup> приети с протоколно Решение № 6234/09.10.2020 г., изменени с Решения № № 6294 от 18.11.2020 г., 6518 от 18.06.2021 г., 6715 от 27.01.2022 г. и 7643 от 31.10.2023 г. [Правила на комисията за номиниране.pdf](#)

<sup>42</sup> Писмо изх. № 92-00-24-314 от 15.04.2021 г. от АППК, **Одитно доказателство № 2, т. 9** – Конкурс 1

<sup>43</sup> <https://appk.government.bg/bg/arhivpokani/494>

<sup>44</sup> Заповед № РД-Е-16-320 от 19.04.2021 г. на министъра на енергетиката, **Одитни доказателства № 1, II, т. 8 и № 2, т. 9**

<sup>45</sup> Ред., обн., ДВ, [бр. 40](#) от 05.05.2020 г., в сила от 05.05.2020 г.

<sup>46</sup> **Одитно доказателство № 2, т. 10**

Договорът за управление е правопораждащ юридически факт на гражданско (мандатно) правоотношение между министъра на енергетиката, като лице осъществяващо дадените му със ЗБИЯЕ правомощия, свързани с дейността на ДПРАО и члена на управителния съвет.

Действащите в рамките на одитирания период договори за управление са общо шест, от които четири<sup>47</sup> са сключени преди това. През 2022 г. въз основа на заповед<sup>48</sup> на министъра на енергетиката един от договорите е прекратен предсрочно – без да е посочено някое от основанията по чл. 87, ал. 1 от ЗБИЯЕ или по чл. 10 от договора за възлагане на управлението.<sup>49</sup> Със същата заповед е назначен нов член на УС, с който е сключен договор<sup>50</sup> за управление за срок до края на първоначалния мандат на освободения член съгласно разпоредите на чл. 87, ал. 2 от ЗБИЯЕ.<sup>51</sup> След седем месеца новоназначеният член е освободен със заповед<sup>52</sup> на министъра на енергетиката, а предишното лице е възстановено като член на УС на ДПРАО за срока, посочен в заповедта при първоначалното му назначаване.<sup>53</sup>

Хипотезите за прекратяване на договор за управление преди изтичането на срока му са посочени в чл. 87, ал. 1 от ЗБИЯЕ и в чл. 24 от ЗПП, като същите не са изчерпателно изброени и министърът на енергетиката може да освободи член на управителния съвет по всяко време, без да посочва конкретни причини, като едностранно оттегли овластяването си, което е въпрос на управленска целесъобразност. По информация<sup>54</sup> от МЕ в министерството не са налични документи, които да съдържат мотиви и причини за предсрочното прекратяване на договора за управление със заповедта на министъра от 13.06.2022 г., както и такива свързани с избора на новия член на УС на ДПРАО.

Съгласно чл. 87, ал. 2 от ЗБИЯЕ при предсрочно прекратяване на договор за управление министърът на енергетиката сключва договор за управление с нов член за срок до края на първоначалния мандат на освободения член. Тази разпоредба в специалния закон не освобождава министъра от задължението му преди това да проведе конкурсна процедура, която е задължителна по силата на чл. 21, ал. 1 от ЗПП<sup>55</sup>, доколкото в специалния закон не е предвиден различен ред за избора и назначаването на нов член на управителния съвет. Сключването на договор за управление следва да се разграничава от избора и назначаването, които задължително се предхождат от конкурсна процедура и заповед на министъра на енергетиката за определяне на членовете на управителния съвет.

Договорите с членовете на УС на ДПРАО са сключени на основание чл. 84, ал. 2 от ЗБИЯЕ, във връзка с чл. 52, ал. 1 от ППЗПП и заповед на министъра на енергетиката. Те са еднотипни и в тях са определени правата и задълженията на страните, основанията за прекратяването на договорите, взаимоотношенията между страните след прекратяване на договора и др.<sup>56</sup>

В договора, сключен с ИД, са регламентирани допълнителните задължения и отговорности като член на УС, на който са възложени функциите на ИД, ползването на

---

<sup>47</sup> Договор № 1 от 19.04.2021 г. за възлагане управлението на член на УС на ДПРАО (представител на държавата); Договор № 2 от 19.04.2021 г. за възлагане управлението на член на УС на ДПРАО (представител на държавата); Договор № 3 от 19.04.2021 г. за възлагане управлението член на УС на ДПРАО (независим член) и Договор № 14 от 19.04.2021 г. за възлагане управлението на изпълнителен директор на ДПРАО **Одитно доказателство № 1, II, т. 8**

<sup>48</sup> Заповед № Е-РД-16-363 от 13.06.2022 г. на министъра на енергетиката, **Одитно доказателство № 1, II, т. 8**

<sup>49</sup> Договор № 2 от 19.04.2021 г. за възлагане управлението на член на УС на ДПРАО (представител на държавата); **Одитни доказателства № 1, II, т. 8 и № 2, т. 11**

<sup>50</sup> Договор № 2 от 22.06.2022 г. за възлагане управлението на ДПРАО, **Одитно доказателство № 1, II, т. 8**

<sup>51</sup> **Одитни доказателства № 1, II, т. 8 и № 2, т. 11**, с приложения

<sup>52</sup> Заповед № Е-РД-16-96 от 08.02.2023 г. на министъра на енергетиката **Одитно доказателство № 1, II, т. 8**

<sup>53</sup> **Одитно доказателство № 2, т. 11**

<sup>54</sup> Писмо изх. № Е-92-00-1223 от 13.12.2024 г., **Одитно доказателство № 2, т. 11**

<sup>55</sup> Видно от текста на чл. 21, ал. 1 от ЗПП „всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс“, включително и новите членове на управителния съвет.

<sup>56</sup> **Одитни доказателства № 1, II, т. 8 и № 2, т. 9** – Конкурс 1

платен годишен отпуск, социални придобивки, осъществяването на контрола по изпълнението на програмите за дейността и бюджета на ДПРАО и др.<sup>57</sup>

При сключване на договорите за управление с УС на ДПРАО не са спазени изискванията на чл. 240 от ТЗ и чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП, като в тях не е определен размерът на паричната гаранция, която членовете следва да дадат за периода на своето управление. Съгласно отговор<sup>58</sup> на МЕ причина да не е включен размер на парична гаранция в договорите за управление, е че предприятието е образувано на основание специален закон (чл. 78, ал. 1 от ЗБИЯЕ), който не изисква предоставяне на гаранция за управление.

Минималното съдържание на договора за управление е регламентирано в чл. 54, ал. 1 от ППЗПП. Един от задължителните елементи на договора е паричната гаранция, която членовете на управителния съвет следва да дадат при сключването му. В ЗБИЯЕ, който е специален закон спрямо ЗПП и ППЗПП, не е предвидена парична гаранция за органите на управление на ДПРАО при сключване на договорите за управление, но за въпросите, неуредени в специалните закони са приложими общите разпоредби. В този смисъл, доколкото в ЗБИЯЕ няма императивна разпоредба относно съдържанието на договора за управление е приложима общата разпоредба на чл. 54, ал. 1 от ППЗПП. В тази връзка неопределянето на парична гаранция в договорите за управление, сключени от министъра на енергетиката, е в нарушение на чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП.<sup>59, 60</sup>

Съгласно чл. 235, ал. 3 от ТЗ имената на лицата, овластени да представляват дружеството, се вписват в търговския регистър. При вписването те представят нотариално заверени подписи. Обстоятелствата и актовете, свързани с избора на членове на УС и ИД на дружеството, са вписани в ТРРЮЛНЦ съгласно нормативните разпоредби.<sup>61</sup>

Поради изтичане на тригодишния срок на сключените договори за управление през 2024 г. от МЕ са обявени две конкурсни процедури<sup>62</sup>, които до края на годината не са приключили. По време на одита през 2025 г. със заповед<sup>63</sup> на министъра на енергетиката е определен състав на УС на ДПРАО.

*Извършената промяна в състава на УС през одитирания период е в частично съответствие с приложимите изисквания. Сключеният договор за управление с нов член на УС е със срок до края на първоначалния мандат на освободения член в съответствие с разпоредбата на чл. 87, ал. 2 от ЗБИЯЕ, но в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗПП не е проведена конкурсна процедура при избора и назначаването му.*

*В договорите за управление не е определен размерът на паричната гаранция, която членовете следва да дават за периода на своето управление, което е в несъответствие с чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП. Липсата на предоставени гаранции за периода на управление, поставят под риск възможността на principala при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на отговорност с цел възстановяване на нанесените щети.*

### **1.3. Определяне на възнагражденията на членовете на УС и на ИД на ДПРАО**

Възнагражденията на членовете на УС и ИД на ДПРАО се определят съгласно чл. 6 от договорите за възлагане на управлението<sup>64</sup> в размер, определен по реда на чл. 56, ал. 2 от ППЗПП.

<sup>57</sup> Одитни доказателства № 1, II, т. 8 и № 2, т. 9 – Конкурс 1

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 2, т. 13

<sup>59</sup> Препоръка I, т. 1

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 3, т. 12

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 8

<sup>62</sup> Заповеди № Е-РД-16-179 от 26.03.2024 г., № Е-РД-16-801 от 23.08.2024 г., Одитно доказателство № 2, т. 9

<sup>63</sup> Заповед № Е-РД-16-168 от 07.03.2025 г. Одитно доказателство № 1, II, т. 8

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 8

Съгласно чл. 56, ал. 12 от ППЗПП (в сила от 1.03.2023 г.) в държавните предприятия, създадени със специални закони на основание чл. 62, ал. 3 от ТЗ, органът, упражняващ правата на държавата, приема политика за възнагражденията на членовете на управителните съвети и изпълнителните/генералните директори, която гарантира ефективно управление на предприятието и отчита неговите специфики. Към момента на извършване на одита от министъра на енергетиката не е приета политика за възнагражденията на членовете на УС и ИД в ДПРАО.<sup>65,66</sup>

По информация<sup>67</sup> от ДПРАО възнагражденията се определят съгласно разпоредбите на чл. 56, ал. 3 и ал. 4 и във връзка с изискванията на чл. 56, ал. 9 и ал. 10 на ППЗПП, като се изчисляват чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на отчетените стойности на следните показатели и критерии<sup>68</sup>: стойност на активите, средносписъчен брой на персонала, изменение на рентабилността на приходите от дейността, изменение на финансовия резултат, изменение на добавената стойност на един зает, задължения на предприятието. След преизчисляването на месечните възнаграждения с балната оценка по показателите за отчетното тримесечие възнаграждението на членовете на УС не може да надхвърля шесткратния размер, а на ИД осемнадесеткратния размер на минималната месечна работна заплата<sup>69</sup>, установена за страната за съответния месец.

По време на одита е установено<sup>70</sup>, че:

а) През 2022 г. и през 2023 г. възнагражденията на членовете на УС и на ИД на ДПРАО са определяни тримесечно чрез бални оценки, образувани при спазване на горепосочените показатели и критерии, съгласно Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП.

При изменението на чл. 56, ал. 12 от ППЗПП, в сила от 01.03.2023 г., отпада изискването месечните възнаграждения да не надхвърлят определен размер на минималната месечна работна заплата, което от своя страна, при неправилно определяне на балната оценка по тримесечия, би довело и до неправилно определяне на размера на месечните възнаграждения по договорите за възлагане на управлението. Промяната не е дала отражение в определения размер на възнагражденията на членовете на УС и на ИД за следващите тримесечия на 2023 г.

В края на всяко тримесечие възнагражденията са преизчислени, въз основа на реалните стойности на показателите за съответното тримесечие, като е извършвана корекция спрямо авансово начислените стойности.

б) Информация за определените възнаграждения на членовете на УС и ИД на ДПРАО за всяко тримесечие е представена в Дирекция „Корпоративно управление в енергетиката“ в МЕ, с което са спазени изискванията на чл. 56, ал. 7, изречение трето от ППЗПП.<sup>71</sup>

в) при годишното отчитане на ДПРАО не е оповестена информация за възнагражденията на членовете на УС за 2022 г. и 2023 г., с което не са спазени изискванията на чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП,<sup>72</sup> във връзка с чл. 61, ал. 5 от ППЗПП.

г) във връзка с класификацията на ДПРАО като „голямо“ предприятие, не са спазени разпоредбите<sup>73</sup> от ППЗПП за публикуване на интернет страницата на предприятието на информация, отнасяща се до възнагражденията на членовете на органите за управление и контрол.

<sup>65</sup> Одитни доказателства № 2, т. 12 и № 4, т. 3

<sup>66</sup> Препоръка I, т. 2

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 5, т. 5

<sup>68</sup> Съгласно таблица по Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП;

<sup>69</sup> Съгласно чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП;

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 5 (дискове № 2 – Справки и № 3)

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 5, т. 6

<sup>72</sup> [Годишен отчет - ДПРАО](#)

<sup>73</sup> чл. 64, ал. 1, т. 6 от ППЗПП;

От МЕ няма приета политика за възнагражденията на членовете на УС и изпълнителния директор съгласно чл. 56, ал. 12 от ППЗПП, поради което определянето им е извършвано в съответствие с чл. 56, ал. 3 и ал. 4 и във връзка с изискванията на чл. 56, ал. 9 и ал. 10 на ППЗПП.

Оповестяването на информация, свързана с възнагражденията на органите за управление и контрол, не е в съответствие с приложимите изисквания, тъй като не е включена в годишните отчети за 2022 г. и 2023 г. и не е публикувана на интернет страницата на предприятието.

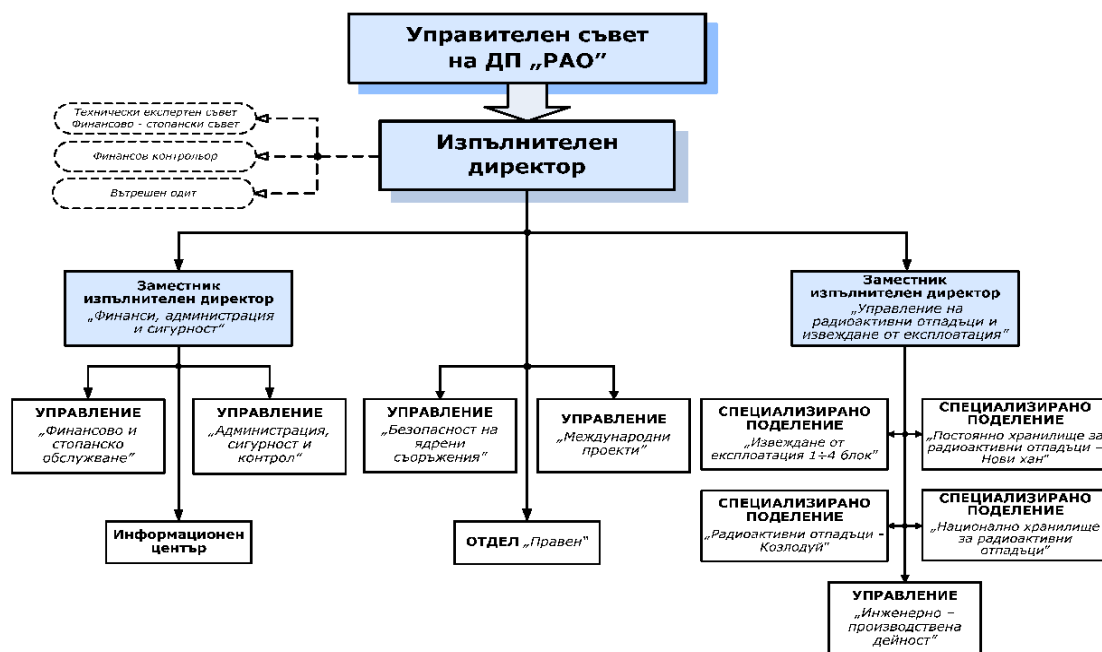
Информацията за определените възнаграждения на членовете на УС (включително на ИД) е предоставяна всяко тримесечие на органа, упражняващ правата на държавата, което намалява риска от неправилно определяне на възнагражденията и/или несвоевременно осъществяване на контрол от МЕ.

## 2. Управление на човешките ресурси в ДПРАО

Ръководителите на организации от публичния сектор имат задължение да изградят подходяща организационна структура, която да отговаря на следните основни изисквания: наличие на писмен акт, в който е регламентирана структурата на организацията; ясно и точно описание на функциите на структурните звена; въвеждане на система за делегиране на правомощия, която да подпомага изпълнението на дейностите; утвърждаване на подробни и ясни длъжностни характеристики (ДХ) за всяка длъжност; изграждане на подходящи линии на докладване.<sup>74</sup>

Съгласно чл. 78, ал. 3 от ЗБИЯЕ и ПУДДПРАО<sup>75</sup>, структурата на предприятието се състои от: ГУ; СП „ПХ РАО — Нови хан; СП „РАО — Козлодуй“; СП „ИЕ 1-4 блок“; и СП „НХ РАО“.<sup>76</sup>

Приложение  
към чл. 11, ал. 2



<sup>74</sup> чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

<sup>75</sup> чл. 11, чл. 16 и чл. 28 от ПУДДПРАО

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 2. – Органиграма - [Нашата организация - ДПРАО](#)

Всяка организация от публичния сектор следва да разработи и приеме политики, правила и процедури, съобразени с относимата нормативна уредба, относно подбора, назначаването, оценката на изпълнението, обучението, компетентността, определянето на възнагражденията и стимулирането на персонала.<sup>77</sup> Правилата и процедурите трябва да съдържат подходящи критерии и изисквания, вкл. показатели за тяхното измерване и оценка, които да осигуряват условия за ефективно, прозрачно и обективно изпълнение на съответните действия/дейности.<sup>78</sup>

Редът и начинът за организиране и провеждане на процедури за подбор и назначаване на служители и работници в ДПРАО са регламентирани с Управленска инструкция „Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО (Инструкцията), утвърдена<sup>79</sup> от ИД. Процесът по набиране на персонал в ДПРАО започва с възникване на необходимост от намиране на подходящ кандидат за определена свободна позиция по утвърдените длъжностни разписания (ДР) и актуални ДХ. В края на всяка календарна година се прави анализ на броя на незаетите щатни бройки, ако има такива и при необходимост се предлагат съответстващи коригиращи мерки. Служителите от отдел „Човешки ресурси“ (ЧР) изготвят проект на ДР и след съгласуване със заместник изпълнителен директор „Финанси, администрация и сигурност“ (ФАиС) се предлага за утвърждаване от изпълнителния директор. Утвърденото ДР и всички негови изменения се въвеждат в действие със заповед на изпълнителния директор. Промени в числения състав и длъжностно разпределение по структурни звена се преразглежда веднъж на полугодие или при обоснована необходимост. При аргументирано предложение, с доклад на ресорния заместник - изпълнителен директор до работодателя, въведеното в действие ДР на ДПРАО може да се актуализира по реда на неговото одобрение и утвърждаване.<sup>80</sup>

По информация, предоставена от ДПРАО оценка за състоянието и потребностите от кадри през одитирания период е направена в ежегодните годишни отчети за управлението на човешките ресурси.<sup>81</sup>

За одитирания период от ИД със заповеди<sup>82</sup> са утвърдени общо 10 (в т. ч. 7 за 2022 г. и 3 за 2023 г.) изменения в длъжностните разписания на предприятието. Към заповедите са приложени доклади/предложения от ресорен зам. изпълнителен директор и/или ръководители на структурните звена в ДПРАО, относно необходимостта от съответните изменения, което позволява проследяването на новосъздадени и/или освободени/оваканти работни места/щатни бройки, в съответствие с т. 3.1.5 от Инструкцията.

Щатната численост на персонала на ДПРАО през одитирания период не се променя съществено. Относителният дял на назначените спрямо средната заетост през 2022 г. от 9 на сто достига до 11 на сто през 2023 г.<sup>83</sup> Текучеството на персонала в ДПРАО през 2022 г. и 2023 г. е представено в следващата таблица:

---

<sup>77</sup> Съгласно Раздел IV, т. 1, т. 1.4 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите, политиките и практиките за оценка и поддържане на компетентността в организацията могат да се разглеждат като част от политиките и практиките по управление на човешките ресурси.

<sup>78</sup> чл. 11, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.4 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

<sup>79</sup> Със Заповед № АД-406 от 05.09.2019 г., **Одитно доказателство № 1, I, т. 3.**

<sup>80</sup> т. 3.1.2. – т. 3.1.5. от Управленската инструкция – Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО  
<sup>81</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т.12.**

<sup>82</sup> Заповеди № АД-176 от 04.04.2022 г., АД-338/1 от 28.06.2022 г., АД-412 от 09.08.2022 г., АД-451 от 31.08.2022 г., АД-505 от 26.09.2022 г., АД-575 от 25.10.2022 г., АД-644 от 29.11.2022 г., АД-315 от 26.06.2023 г., АД-421 от 01.09.2023 г. и АД-554/1 от 31.10.2023 г., **Одитно доказателство № 1, II, т. 4.**

<sup>83</sup> **Одитно доказателство № 5** (Диск № 1 - Справка за текучеството на служителите в ДПРАО през одитирания период)

| № | Признаци                                    | Брой  |      | ГУ   |      | СП "ПХ РАО-Нови хан" |      | СП "РАО-Козлодуй" |      | СП "ИЕ 1-4 блок" |      | СП "НХ РАО" |      |
|---|---------------------------------------------|-------|------|------|------|----------------------|------|-------------------|------|------------------|------|-------------|------|
|   |                                             | 2022  | 2023 | 2022 | 2023 | 2022                 | 2023 | 2022              | 2023 | 2022             | 2023 | 2022        | 2023 |
| 1 | Брой работещи по списъчен състав към 01.01. | 1 012 | 994  | 69   | 65   | 69                   | 65   | 191               | 191  | 661              | 651  | 22          | 22   |
| 2 | Постъпили, в т. ч. преназначени             | 90    | 111  | 10   | 5    | 3                    | 3    | 22                | 27   | 51               | 70   | 4           | 6    |
| 3 | Напуснали - общо:                           | 108   | 93   | 14   | 5    | 7                    | 4    | 22                | 26   | 61               | 55   | 4           | 3    |
|   | в т. ч.                                     |       |      |      |      |                      |      |                   |      |                  |      |             |      |
|   | - поради пенсиониране                       | 36    | 32   | 7    | 1    | 1                    | 2    | 7                 | 12   | 21               | 16   | -           | 1    |
|   | - други причини                             | 55    | 38   | 7    | 3    | 4                    | 2    | 9                 | 5    | 32               | 27   | 3           | 1    |
|   | - вътрешни преназначения                    | 17    | 23   | -    | 1    | 2                    | -    | 6                 | 9    | 8                | 12   | 1           | 1    |
| 4 | Брой работещи по списъчен състав към 31.12. | 994   | 1012 | 65   | 65   | 65                   | 64   | 191               | 192  | 651              | 666  | 22          | 25   |

Източник на информация: ДПРАО<sup>84</sup>

Списъчният състав на персонала за 2022 г. е 994 души, а за 2023 г. е 1 012 души.<sup>85</sup> През 2022 г. са напуснали 108 служители, в т.ч. преназначени (или 11 на сто), а са постъпили 90, в т.ч. преназначени. През следващата година напусналите са 93-ма (9 на сто) при 111 новоназначени лица.

През 2022 г. от общия състав около 11 на сто са напусналите, от които 33 на сто поради придобито право на пенсия и около 50 на сто по други причини, а през 2023 г. напусналите са 9 на сто, като 34 на сто от тях са придобили право на пенсия и 41 на сто са напуснали по други причини. Най-висок процент на напуснали служители е отчетен от СП „ИЕ 1-4 блок“ или 57 на сто през 2022 г. и 59 на сто през 2023 г. спрямо общият брой на напусналите, в т. ч. преназначени в предприятието. Според ДПРАО това се дължи на факта, че част от персонала през одитирания период е придобил право на пенсия, а друга част от персонала е напуснал, поради предлаганото по-високо заплащане на труда и социални пакети в АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, „Атоменергоремонт“ АД и други частни фирми, намиращи се на площадката на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.<sup>86</sup>

От таблицата е видно, че 17 служители през 2022 г. и 23-ма през 2023 г. са предпочели да бъдат преместени в друго структурно звено, като отново с най-висок дял са тези от СП „ИЕ 1-4 блок“.

Разпределението по професии в ДПРАО съгласно Националната класификация на професиите и длъжностите (НКПД) за 2022 г. и 2023 г., е представено в графиката:



Източник на информация: ДПРАО<sup>87</sup>

<sup>84</sup> Отчети, относно информация за дейностите по управление на човешките ресурси през 2022 г. и 2023 г. – Приложение № 2

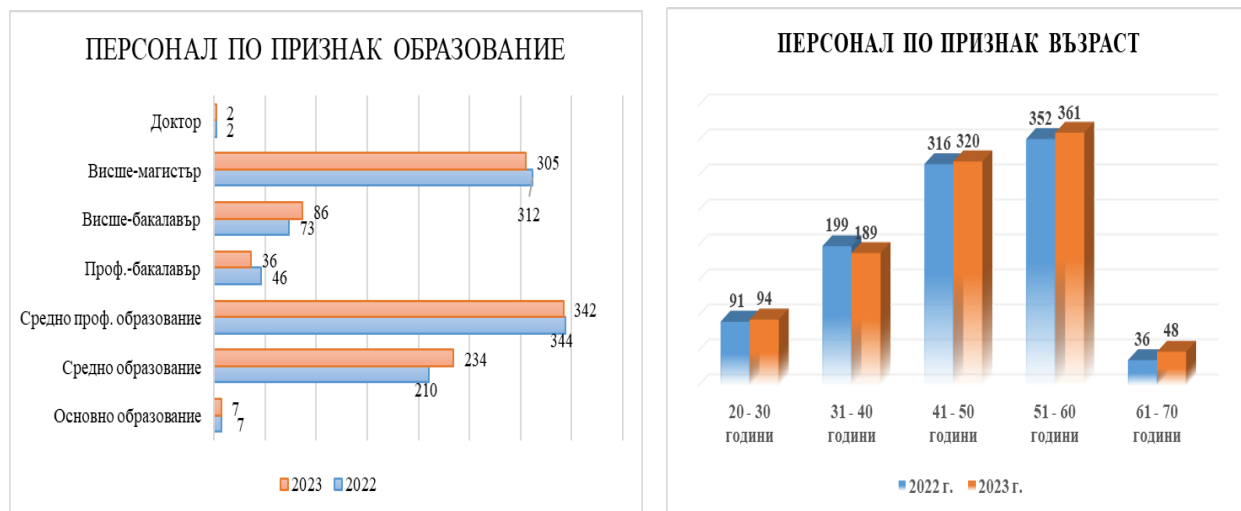
<sup>85</sup> Отчети, относно информация за дейностите по управление на човешките ресурси през 2022 г. и 2023 г.

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 4, т. 5

<sup>87</sup> Отчети, относно информация за дейностите по управление на човешките ресурси през 2022 г. и 2023 г. – Приложение № 2

Относителният дял на персонала<sup>88</sup>, ангажиран с основната дейност на предприятието по управление на радиоактивни отпадъци, по изграждане, експлоатация, рехабилитация и реконструкция на съоръжения за управление на РАО и извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения, е близо 590 бр. (или 58 на сто) към края на одитирания период.<sup>89</sup>

Разпределението на заетия персонал в ДПРАО по признак образование и признак възраст е представен в следващите диаграми:



Източник на информация: ДПРАО<sup>90</sup>

Към края на одитирания период се запазва високият относителен дял на персонала със средно образование (средно общо и средно професионално) - 576 души или 57 на сто от заетите; както и на персонала с висше образование (степен професионален бакалавър, бакалавър, магистър и доктор), който е 429 души или 42 на сто от общо заетите в предприятието.<sup>91</sup>

През 2022 г. 68 на сто, а през 2023 г. 67 на сто от общия състав в предприятието е във възрастовата граница от 40 до 60 г., което ако се запази като тенденция може да се превърне в бъдещ проблем от гледна точка на обезпечаването на кадри в ДПРАО.

С РМС<sup>92</sup> през 2022 г. е приета Национална стратегия за развитие на човешките ресурси в ядрената сфера 2022-2032 г., в която са посочени конкретни цели<sup>93</sup>, относно обезпечаването и поддържането на достатъчен брой правоспособен, компетентен, квалифициран и мотивиран персонал за всички организации в ядрената сфера.

В стратегията е направен анализ на състоянието на човешките ресурси за дейности, свързани с извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения и управление на РАО по структурните звена на ДПРАО. Прогнозният анализ показва следното: в периода 2021 г. - 2032 г., средно годишно около по 50 работници/служители ще придобиват право на ранно пенсиониране<sup>94</sup>; трайна тенденция на липса на кандидати, отговарящи на изисквания за образователен ценз, за работа в структурите на предприятието; нежелание на младите хора

<sup>88</sup> общо от необходимите три основни групи – „Специалисти“, „Техници и приложни специалисти“ и „Квалифицирани работници и сродни на тях занаяти“

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 1, II. т. 12 (Отчети – Приложение № 2)

<sup>90</sup> Отчети, относно информация за дейностите по управление на човешките ресурси през 2022 г. и 2023 г. – Приложение № 2

<sup>91</sup> Отчети, относно информация за дейностите по управление на човешките ресурси през 2022 г. и 2023 г. – Приложение № 2

<sup>92</sup> РМС № 393 от 16.06.2022 г. Националната стратегия за развитие на човешките ресурси в ядрената сфера 2022 – 2032 г. и Тригодишен план за изпълнението ѝ - [Портал за обществени консултации](#)

<sup>93</sup> т. 3 и т. 4 от Национална стратегия за развитие на човешките ресурси в ядрената сфера 2022-2032 г.

<sup>94</sup> основно по първа и втора категория труд.

да се обучават в технически специалности/професии, както и намаляващ брой на завършилите специализирано обучение (физика, химия, радиохимия и др.).<sup>95</sup>

Във връзка със заложените стратегически цели и приетият Тригодишен план за изпълнение на Националната стратегия за развитие на човешките ресурси в ядрената сфера 2022 – 2032 г. от ръководството на ДПРАО са предприети следните мерки: изготвяне на справки и анализи с данни за статуса на персонала; разширяване на дейността на Информационен център на ДПРАО с инициативи за популяризиране на необходимите специалности; съвместни действия с ръководството на Професионална гимназия по ядрена енергетика „Игор Курчатов“ – гр. Козлодуй във връзка с откритата през 2019 г. паралелка за средно-професионално образование по специалност „Управление на радиоактивни отпадъци“ - професионално направление „Електротехника и енергетика“; провеждане на студентски и ученически посещения и стажове в специализираните поделения; подпомагане на обучения и специализирани курсове по необходимите технически специалности и др.<sup>96</sup>

*В съответствие с изпълнението на заложените стратегически цели и приетият тригодишен план за изпълнение, от ръководството на ДПРАО са предприети действия във връзка с преодоляване на предизвикателствата по отношение развитието на човешките ресурси в предприятието, свързани с текучество на персонала и назначаването на подходящи и квалифицирани служители.*

## **2.1. Подбор и назначаване на персонала в ДПРАО**

Изпълнителният директор сключва и прекратява трудовите договори с работниците и служителите в предприятието и упражнява правата на работодател съгласно КТ.<sup>97</sup>

Съгласно ПУДДПРАО<sup>98</sup> ИД осъществява управлението на предприятието на три управленски нива: *първо управленско ниво* (управленски функции): заместник изпълнителен директор с ресор „Управление на радиоактивни отпадъци и извеждане от експлоатация“ (УРАО и ИЕ), заместник изпълнителен директор с ресор ФАиС, ръководители на управления и ръководители на отдели на пряко подчинение на ИД; *второ управленско ниво* (ръководни производствени или контролни функции): главни инженери на специализирани поделения, главен технолог, главен механик, ръководители на направления, ръководители на органи за контрол, началник-цех и ръководители на отдели в специализираните поделения; и *трето управленско ниво* (специализирани производствени или непосредствени контролни функции): ръководители на сектори.

През одитирания период в ДПРАО са назначени/преназначени общо **199** работници/служители,<sup>99</sup> като е формирана одитна извадка за проверка на досиетата им. Направена е стратификация на под-популации според нивото на заеманата длъжност след назначаването. Служителите, заемащи ръководни длъжности са **9 бр.**, поради което на етап „изпълнение“ е проверено спазването на изискванията за назначаването им без да бъде формирана извадка. Служителите от втората под-популация, които не са назначени на ръководни длъжности са **190 бр.** Способът за избор на единиците, включени в извадката е систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е **39 служители**, назначени по трудови правоотношения през одитирания период или 21 на сто от размера на под-популацията.

<sup>95</sup> т. 3.3.1 от Национална стратегия за развитие на човешките ресурси в ядрената сфера 2022-2032 г.

<sup>96</sup> **Одитно доказателство № 3, II, т. 1**

<sup>97</sup> чл. 89, ал. 1, т. 2 от ЗБИЯЕ

<sup>98</sup> чл. 11, ал. 4 от ПУДДПРАО

<sup>99</sup> 89 служители през 2022 г. и 110 броя през 2023 г. **Одитно доказателство № 3, т. 7**

### **2.1.1. Съответствие с приложимата правна рамка на назначаването/освобождаването на ръководители с управленски функции**

Според Инструкцията<sup>100</sup> назначаването на служители чрез подбор се прилага за всички работни места/длъжности в ДПРАО, с изключение на основните ръководни длъжности<sup>101</sup> в структурните звена на предприятието. На основание постъпил доклад от ресорния зам. ИД и/или със свое решение ИД може да обяви подбор за посочените ръководни длъжности.<sup>102</sup>

В Инструкцията не е определен ред, относно избора и назначаването на заместник изпълнителните директори в предприятието,<sup>103</sup> което не кореспондира на принципите за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия и органите им за управление<sup>104</sup>, в т.ч. и на процеса по назначаване на ръководните кадри. По информация от одитираната организация<sup>105</sup> за длъжностите без подбор работодателят е определил с ДХ задължителните изисквания за заемане, основни функции, задължения и отговорности при изпълнение на производствените програми и задачи на предприятието. Тези длъжности могат да бъдат заемани от добре подготвени специалисти, преминали съответното обучение и придобили съответната квалификация, изискуема по ЗБИЯЕ и подзаконовите нормативни актове за изискванията към работещите в ядрени съоръжения. Набирането на персонал за тези позиции за периода 2022 г. и 2023 г. е от структурните звена на предприятието или АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД и е съобразено с тяхното образование, придобита квалификация и проведено допълнително обучение по ЗБИЯЕ, както и с кариерното им развитие.<sup>106</sup>

Правомощията и отговорностите на заместник изпълнителните директори с ресор ФАиС и с ресор „УРАО и ИЕ“ се определят със заповед на ИД и се възлагат за изпълнение чрез ДХ за длъжността.<sup>107</sup>

На 14.07.2022 г. със заповед<sup>108</sup> на ИД на ДПРАО е прекратено<sup>109</sup> трудовото правоотношение с лицето заемащо длъжността зам. изпълнителен директор ФАиС и е сключен трудов договор<sup>110</sup> с друго лице. В провереното досие на новоназначения зам. ИД няма доказателства относно причините за подадено заявление за назначаване от 12.07.2022 г., въпреки че към този момент длъжността не е вакантна.<sup>111</sup> По информация от предприятието причините за смяната на лицата, заемащи длъжността, е наложена след нареждане от принципала за промени в управленския екип в този период.<sup>112</sup> (виж схемата - зелено)

В досието няма данни за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване на трудовото правоотношение, което е в несъответствие с чл. 29, ал. 1, т. 5 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в ДПРАО.<sup>113</sup>

<sup>100</sup> т. 1.3.2.3. от УИ „Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО“

<sup>101</sup> финансов контролор; ръководител на управление, главен инженер на специализирано поделение (СП), главен технолог, ръководител на направление, ръководител на отдел, ръководител на Орган/Служба за контрол, ръководител на сектор, началник цех, координатор.

<sup>102</sup> т. 1.3.2.5 от УИ „Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО“

<sup>103</sup> Одитни доказателства № 4, т. 9 и № 22, т. 4

<sup>104</sup> Чл. 1 от ЗПП

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 3, т. 5

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 3, т. 5

<sup>107</sup> чл. 17, ал. 5 и ал. 6 от ПУДДПРАО

<sup>108</sup> Заповед № ТП-191 от 14.07.2022 г. за освобождаване на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 4 (допълнителна информация)

<sup>110</sup> договор № 258 от 14.07.2022 г. Одитно доказателство № 4 (допълнителна информация)

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 6, т. 1

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 4, т. 10

<sup>113</sup> Одитно доказателство № 6, т. 1.2.

Новоназначеното лице е освободено пет месеца по-късно<sup>114</sup> и в края на 2022 г. ИД с трудов договор<sup>115</sup> възстановява предишното лице, заемащо длъжността зам. изпълнителен директор ФАиС.<sup>116</sup>

|                                 |                           |                            |                            |                                         |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| Член на УС на ДПРАО             | Назначен<br>19.04.2021 г. | Освободен<br>30.06.2022 г. |                            | Възстановен<br>06.03.2023 г. до момента |
| Зам. ИД "ФА и С"                | Назначен<br>01.06.2006 г. | Освободен<br>14.07.2022 г. |                            | Възстановен<br>12.12.2022 г. до момента |
| Зам. ИД "ФА и С"                |                           | Назначен<br>14.07.2022 г.  | Освободен<br>07.12.2022 г. |                                         |
| Ръководител управление "ФСО"    | Назначен<br>01.06.2006 г. | Освободен<br>14.07.2022 г. |                            |                                         |
| Ръководител управление "ФСО"    |                           | Назначен<br>31.08.2022 г.  |                            | до момента                              |
| Ръководител управление "АС и К" | Назначен<br>14.02.2002 г. |                            |                            | до момента                              |

При одита е установено, че през първото шестмесечие на 2022 г.<sup>117</sup> лицето, заемащо длъжността зам. изпълнителен директор ФАиС, съвместява и длъжността ръководител управление „Финансово и стопанско обслужване“ (ФСО).<sup>118</sup> Съгласно т. 4.3 от длъжностната характеристика<sup>119</sup> за длъжността ръководител управление ФСО, той е на пряко подчинение и получава, съответно отчита поставените му служебни задачи от/на ресорния зам. изпълнителен директор ФАиС. Видно от схемата по-горе същото лице в началото на 2022 г. и след месец март 2023 г. е и член на УС на ДПРАО.<sup>120</sup> По информация от одитираната организация причина за това съвместяване е, че има липса на подготвени кадри, поради спецификата на дейността и че уменията на посоченото лице са доказали опита и точността на възложените и изпълнени задачи.<sup>121</sup>

*Във връзка с правилното функциониране на елементите на финансовото управление и контрол в съответствие със спецификата на предприятието функциите, задълженията и отговорностите следва да се разпределят по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по изпълнение, одобряване и контрол. Допуснатото съвместяване на длъжности е в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС и чл. 60, ал. 4 от ВП за ФУК в ДПРАО за разделяне на отговорностите с цел намаляване на рисковете от грешки, нередности и нарушения.*<sup>122</sup>

Видно от предоставена от ДПРАО информация<sup>123</sup> след 31.08.2022 г. и към момента на одита едно и също лице съвместява длъжностите ръководител управление ФСО и ръководител управление „Администрация сигурност и контрол“ (виж схемата - синьо). Съгласно длъжностните характеристики на тези две длъжности<sup>124</sup> изискванията за област на образование и професионално направление не са еднакви, предвид спецификите и различията при осъществяването на ръководството на дейностите, и отговорностите определени в чл. 18 и чл. 19 от ПУДДПРАО. Съгласно отговор от ДПРАО съвместяването на длъжностите от едно лице се е наложило, поради липса на подготвен служител, който да поеме управленска отговорност, а лицето, което заема двете длъжности е доказал се

<sup>114</sup> Заповед за прекратяване на трудовото правоотношение № ТП – 254 от 07.12.2022 г. от изпълнителния директор на ДПРАО, **Одитно доказателство № 4** (допълнителна информация)

<sup>115</sup> № 264 от 12.12.2022 г. до момента

<sup>116</sup> **Одитно доказателство № 4** (допълнителна информация)

<sup>117</sup> до 14.07.2022 г.

<sup>118</sup> **Одитни доказателства № 1, III, 1. и № 4** (допълнителна информация)

<sup>119</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 3**

<sup>120</sup> Възлагането на управлението на членовете на УС на ДПРАО е разгледана в т. 1.2. от одитния доклад

<sup>121</sup> **Одитно доказателство № 4, т. 11**

<sup>122</sup> **Одитно доказателство № 1, I, т. 6**

<sup>123</sup> **Одитни доказателства № 1, III, 1. и № 4** (допълнителна информация)

<sup>124</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 3**

служител с управленски умения и навременно решение на поставените задачи. От одитираната организация е заявена готовност да бъдат предприети необходимите действия за попълване на позиции от структурните звена, с цел разделяне на отговорности и изпълнение на дейностите в предприятието.<sup>125</sup>

За заемане на свободно работно място/длъжност, което не подлежи на подбор<sup>126</sup>, ресорния заместник ИД или ръководителят на съответното структурно звено, на пряко подчинение на ИД, изготвя доклад с предложение за стартиране на назначаването/преназначаването до ресорния зам. изпълнителен директор и/или до ИД на ДПРАО. Съгласно Инструкцията<sup>127</sup> кандидатите предоставят до ИД на ДПРАО заявление за назначаване/преназначаване на работа, което е типова бланка (образец) с конкретни придружаващи документи.

Предвид спецификата на дейността на ДПРАО преди възникване на трудово правоотношение, всички одобрени кандидати задължително подлежат на проверка и разрешение от специализирани служби за работа на стратегически обект, съгласно изискванията на Закона на Държавна агенция „Национална сигурност“ (ЗДАНС)<sup>128</sup> и за медицинска пригодност<sup>129</sup> при работа в среда с йонизиращи лъчения, както и общ здравен и психологически статус.

Основен документ, определящ изискванията към кандидатите за заемане/преназначаване на конкретно работно място/длъжност в ДПРАО е неговата длъжностна характеристика.<sup>130</sup>

***При извършената проверка на 9 бр. досиета<sup>131</sup> на новоназначени служители (в т. ч. 5 бр. преназначени), заемащи ръководни длъжности, е установено:***

**2.1.1.1.** От проверените досиета на новоназначените служители, заемащи ръководни длъжности, само за един служител<sup>132</sup> е представен доклад, относно преназначаването му от управление БЯС в СП „ИЕ 1-4 блок“ в СП „НХРАО“, а в останалите случаи не са спазени изискванията на Инструкцията.<sup>133</sup>

**2.1.1.2.** Четиримата новоназначени ръководители са представили заявления за назначаване/преназначаване на съответната длъжност.<sup>134</sup> За длъжността ръководител служба „Радиационна защита“ в СП „НХРАО“ не е приложено заявление за преназначаване, но е положена резолюция от ИД върху доклада с обосновка за преназначаването.<sup>135</sup>

От преназначените 5-ма служители на ръководни длъжности при 4-ма от тях в досиетата няма писмени доказателства, относно документирана проверка за съответствието на приложените документи към заявлението с нормативните и вътрешноевровствени изисквания от служител ЧР. Неприлагането на изискващите се документи за: определяне на

<sup>125</sup> **Одитно доказателство № 4, т. 11**

<sup>126</sup> т. 3.2.3 и т. 3.2.4 от УИ – Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО

<sup>127</sup> т. 3.8.7, б. „а“ – Приложение № 4 и т. 3.9.1 – Приложение № 3 при преназначаване

<sup>128</sup> чл. 4, ал. 4 от ЗДАНС и чл. 40, ал. 1, т. 2, чл. 44 и чл. 45 от Правилник за прилагане на ЗДАНС

<sup>129</sup> съгласно Наредба № 11 от 22.10.2018 г. на МЗ за здравни норми и изисквания при работа в среда с йонизиращи лъчения

<sup>130</sup> т. 3.3.2 от Инструкцията

<sup>131</sup> **Одитно доказателство № 5** (длъжностите: заместник изпълнителен директор ФАиС – 2 бр.; ръководител отдел "Планиране и анализ" в ГУ; ръководител управление „Безопасност на ядрени съоръжения" (БЯС) в ГУ; ръководител сектор „Контрол и анализ на безопасността“ (КАБ) в СП „РАО - Козлодуй“) ръководител група „Радиационен дозиметричен контрол“ в СП „ИЕ 1-4 блок“; главен инженер в СП „ИЕ 1-4 блок“; ръководител служба „Радиационна защита“ в СП „НХ РАО“ и ръководител сектор КАБ в СП „НХ РАО“.

<sup>132</sup> За длъжност ръководител служба „Радиационна защита“ в СП НХРАО

<sup>133</sup> **Одитно доказателство № 7, т. 2**

<sup>134</sup> за длъжностите: заместник изпълнителен директор ФАиС в ГУ; ръководител група „Радиационен дозиметричен контрол“ в СП „ИЕ 1-4 блок“ и длъжност ръководител сектор КАБ в СП „НХРАО“ и едно заявление за преназначаване за длъжност ръководител отдел "Планиране и анализ" в ГУ.

<sup>135</sup> **Одитно доказателство № 7, т. 3**

срок и/или условия, след които може да бъде преназначено лицето, когато това се налага от производствена или др. необходимост; определяне на параметри и условия на допълнителното споразумение; съответствието на притежаваните и изисквани документи по длъжностната характеристика за съответното работно място, е в несъответствие с т. 3.9.1. от Инструкцията.

В проверените досиета няма доказателства, че преназначените кандидати отговарят на критериите за психофизиологичен подбор в несъответствие с т. 3.9.2. от Инструкцията<sup>136</sup>. Въпреки това с кандидатите са сключени допълнителни споразумения за заемане на новите длъжности. По информация от ДПРАО този критерий се прилага само при назначаване на нови служители, но предстои корекция на изискването в Инструкцията.<sup>137</sup>

**2.1.1.3.** При проверката, относно необходимите разрешения от специализирани служби, е установено следното:

а) в 4 досиета<sup>138</sup> са приложени разрешения от ДАНС за работа на стратегически обект, като в специализираните подразделения разрешенията се съхраняват в отдел „Сигурност“.<sup>139</sup>

б) в 4 досиета<sup>140</sup> се съдържат документи за медицинска пригодност в среда с йонизиращи лъчения, като едното медицинско заключение<sup>141</sup> е издадено след сключването на допълнителното споразумение за преназначаване. Според ДПРАО заключенията за медицинска пригодност при работа в среда с йонизиращи лъчения, както и общият здравен психологически статус са картотекирани от Служба „Трудова медицина“ при АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, която обслужва всички дружества на територията на площадката.<sup>142</sup>

в) във връзка със спецификата на дейността и работа с документи и данни, съгласно изискванията на Закона за защита на класифицираната информация (ЗЗКИ) от служителите на ДПРАО се изисква попълването на споразумение за етичност и конфиденциалност, които са приложени в проверените досиета.

**2.1.1.3.** През одитирания период за три от длъжностите<sup>143</sup> са утвърдени от ИД нови ДХ, а останалите са разработени през 2014 г. и 2015 г. и актуализирани през 2020 г. В съответствие с чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ и т. 3.3.5. от Инструкцията ДХ са връчени на служителя при сключването на допълнителното споразумение за преназначаване или трудовия договор. Към датата на назначаването всички кандидати отговарят на минималните изисквания по ДХ за заемане на съответната длъжност.

**2.1.1.4.** От финансовия контролор на предприятието не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване на трудовите правоотношения в несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, чл. 24 от ПУДДПРАО, чл. 29, ал. 1, т. 5, чл. 30, ал. 1, т. 1 и чл. 32 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 6.2 от УИ „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“.<sup>144</sup>

<sup>136</sup> в случай, че кандидата не отговоря на критериите за психофизиологичен подбор, същият не участва в класирането и отпада от процеса за преназначаване.

<sup>137</sup> **Одитно доказателство № 7** (доп. т. 4)

<sup>138</sup> заместник изпълнителен директор „Финанси, администрация и сигурност“ в ГУ; ръководител група „Радиационен дозиметричен контрол“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“; длъжност ръководител сектор КАБ в СП „НХ РАО“ и длъжност ръководител сектор КАБ в СП „НХ РАО“

<sup>139</sup> **Одитно доказателство № 7** (доп. т. 5)

<sup>140</sup> заместник изпълнителен директор „Финанси, администрация и сигурност“ в ГУ; длъжност ръководител отдел "Планиране и анализ" в ГУ; ръководител група „Радиационен дозиметричен контрол“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“; длъжност ръководител сектор КАБ в СП „НХ РАО“

<sup>141</sup> за длъжност ръководител отдел "Планиране и анализ" в ГУ - Заключение от Национален център по радиобиология и радиационна защита изх. № РБМО-03-390 от 29.03.2023 г. за медицинска пригодност за работа в среда на йонизиращи лъчения.

<sup>142</sup> **Одитно доказателство № 7** (допълнение т. 6)

<sup>143</sup> за длъжности: ръководител отдел "Планиране и анализ" в ГУ (през 2022 г.); ръководител служба „Радиационна защита“ в СП „НХ РАО“ и ръководител сектор КАБ в СП „НХ РАО“ (през 2023 г.)

<sup>144</sup> **Одитно доказателство № 7, т. 8**

**2.1.1.5.** С преназначените 5-ма служители са сключени допълнителни споразумения за неопределено време, с изключение на кандидата за длъжност главен инженер в СП „ИЕ 1-4 блок“, за когото е определен 6-месечен срок за изпитване и след неговото изтичане е променен в постоянен. С останалите 4-ма кандидати са сключени трудови договори на основание чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ и чл. 70, ал. 1 от КТ. Съдържанието на сключените трудови договори е в съответствие с чл. 66, ал. 1-4, чл. 67, ал. 1 и 2 от КТ.<sup>145</sup>

**2.1.1.6.** Проверените допълнителни споразумения за преназначаване и трудови договори са подписани от ИД и съгласувани от ръководител ФСО и ръководител отдел „Правен“, но липсват съгласувателни подписи от лицето отговорно за счетоводните записвания - гл. счетоводител, което е в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 4 от „Обхват на процедурата“ на УИ „Прилагане на система на двойния подпис“.<sup>146</sup>

**2.1.2. Съответствие с приложимата правна рамка при назначаването на служители, които не заемат ръководни длъжности.**

Заемането на свободно място/длъжност съгласно т. 1.3.2.2 от Инструкцията се осъществява чрез вътрешен, външен или обединен подбор за назначаване/преназначаване. Според т. 1.3.2.3 от Инструкцията подборът се прилага за всички работни места/длъжности в ДПРАО, с изключение на изрично посочените в същата точка длъжности. Следващата разпоредба на Инструкцията (т. 1.3.2.4) обаче гласи, че ИД със свое решение може да назначава/преназначава перосонал на незаети работни места/длъжности във всички структури на предприятието без да провежда избор по реда на Инструкцията. Посочените текстове от Инструкцията не са еднозначни и създават възможност за неприлагане на конкурсното начало в несъответствие с чл. 90, ал. 3 от Кодекса на труда (КТ), който посочва, че длъжностите, определени като конкурсни, се заемат само въз основа на конкурс. Съгласно чл. 90, ал. 1 от КТ длъжностите, които ще се заемат с конкурс, се определят в закон, в акт на Министерския съвет, на министър или ръководител на друго ведомство или от работодателя.<sup>147</sup>

В несъответствие с т. 1.3.2.2 и т. 1.3.2.3 от Инструкцията, назначаването/преназначаването на 184 от 190 служители (97 на сто) на длъжности без ръководни функции през одитирания период, е осъществено без подбор (външен, вътрешен или обединен). Като причина за това от ДПРАО посочват, че в предходните обявени конкурси за назначаване се наблюдава затруднение при търсенето на специалисти, поради това че не са постъпили кандидати, и с цел непрекъсваемост на процесите по управление на РАО и спешна необходимост от персонал на съответните позиции.<sup>148</sup>

С оглед спазване на приложимите изисквания са проверени досиетата на 39 служители<sup>149</sup>, назначени по трудови правоотношения през одитирания период, като трима от тях са преназначени<sup>150</sup> – един през 2022 г. и двама през 2023 г. При проверката е установено:

**2.1.2.1.** В 37 (или 95 на сто) от проверените досиета не са приложени доклади от ръководителя на съответната структура в ДПРАО, относно стартиране на процедурата за подбор, с което не са спазени изискванията на т. 3.2.4 и т. 3.2.5 от Инструкцията.<sup>151</sup>

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 7 (допълнение т. 6)

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 7, т. 9

<sup>147</sup> Препоръка II, т. 2

<sup>148</sup> Одитни доказателства № 3, т. 7 и № 16, II, т. 1

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 9, т. II. (специалисти, манипуланти, оператори, механици, заварчик, арматурист, шофьор, дозиметрист, хигиенисти и перач)

<sup>150</sup> преназначено през 2022 г. от СП „ИЕ 1-4 блок“ лице на длъжност Арматурист в сектор „Стомано-бетонни контейнери“, преназначени през 2023 г.- на длъжност „Хигиенист, чистач производствено оборудване“ в сектор СБО в СП „ИЕ 1 – 4 блок“ и на длъжност „Манипулант на дезактивация“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 8, т. 3

**2.1.2.2.** От всички кандидати са предоставени заявления за назначаване/преназначаване на работа, като един от работниците<sup>152</sup> е представил мотивационно писмо вместо типовата бланка съгласно Инструкцията. При проверката на приложените към заявленията за назначаване/преназначаване на работа документи, е установено:

а) при назначаване на седем от служителите през 2022 г. и при девет през 2023 г. към заявленията са предоставени свидетелства за съдимост с изтекъл срок. От ДПРАО е уточнено, че приложените свидетелства при подаване на документите за разрешения за достъп до стратегически обект от ДАНС са актуални, но поради забавяне в процеса по назначаване на лицата, техният срок е изтекъл.<sup>153</sup>

б) в досиетата не са налични удостоверения за медицински преглед при първоначално постъпване на работа при четирима кандидати, постъпили на работа през 2022 г. и при петима през 2023 г.<sup>154</sup>

**2.1.2.3.** При проверката за наличие на задължителни разрешения от специализирани служби, съгласно т. 3.8.2 и т. 3.8.4 от Инструкцията, е установено:

а) всички кандидати са представили разрешение от ДАНС<sup>155</sup> за работа в стратегически зони.

б) в досиетата на трима от кандидатите не са налични заключения<sup>156</sup>, с които се определя медицинската пригодност на лицето да изпълнява конкретни професионални задължения в среда на йонизиращи лъчения, както и общ здравен и психологически статус.

По информация от ДПРАО тези заключения се картотекират в службата по трудова медицина при АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.<sup>157</sup>

в) в проверените трудови досиета на работниците и служителите са приложени конфиденциални фишове и подписани споразумения за етичност и конфиденциалност и/или декларация за спазване на Етичния кодекс на ДПРАО.

**2.1.2.4.** Приложените към досиетата ДХ са изготвени за съответната длъжност и утвърдени от ИД на предприятието. В съответствие с чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ и т. 3.8.9 от Инструкцията същите са връчени на работника/служителя при сключването на допълнителното споразумение за преназначаване или трудовия договор.

**2.1.2.4.1.** При проверката на предоставените документи за доказване на различни задължения и компетенции спрямо изискванията за заемане на съответната длъжност е установено, че новоназначените/преназначените работници и служители отговарят на минималните изисквания за заемане на длъжността, с изключение на:

а) четирима от кандидатите<sup>158</sup>, които не покриват изискванията за образователно-квалификационна степен, посочени в длъжностните характеристики за съответните длъжности;

б) шест<sup>159</sup> от кандидатите не отговарят на условието за професионален опит определено в длъжностните характеристики за съответните длъжности.

<sup>152</sup> за длъжност манипулант в СП „ИЕ 1-4 блок“

<sup>153</sup> **Одитно доказателство № 8, т. 4.1**

<sup>154</sup> **Одитно доказателство № 8, т. 4.1**

<sup>155</sup> съгласно изискванията на чл. 4, ал. 4 от Закона на Държавна агенция „Национална сигурност“ (ЗДАНС), Правилник за прилагане на ЗДАНС (чл. 40, ал. 1, т. 2, чл. 44 и чл. 45) - за позиции, за които се изисква такова и Наредба за осигуряване на физическа защита на ядрени съоръжения, ядрен материал и радиоактивни вещества.

<sup>156</sup> чл. 6 от Наредба № 11 от 22.10.2018 г. на МЗ за здравни норми и изисквания при работа в среда с йонизиращи лъчения

<sup>157</sup> **Одитно доказателство № 8, т. 5, (допълнение т. 5 б. „б“)**

<sup>158</sup> на длъжности: Монтьор „Контролно измервателни прибори и автоматика“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок „Дозиметрист“ в СП „РАО – Козлодуй“, „Оператор Радиационен и дозиметричен контрол“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“ и Манипулант РАО“ в СП „РАО - Козлодуй“;

<sup>159</sup> на длъжности: Специалист "Логистика на програми и проекти" в ГУ, „Манипулант на дезактивация“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“, Монтьор по „Поддръжка на климатични и охладителни инсталации“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“, Специалист „Физическа защита“ в СП "НХ РАО", „Перач преработваща промишленост“ в сектор „Санитарно-

По информация от ДПРАО лицата са назначени, поради спешна необходимост от служители за съответните позиции, с цел изпълнение на план-програмите.<sup>160</sup>

**2.1.2.5.** През одитирания период от финансовия контролор в ДПРАО не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване и/или изменение на трудовите правоотношения, което е в несъответствие с чл. 24 от ПУДДПРАО, чл. 29, ал. 1, т. 5, чл. 30, ал. 1, т. 1 и чл. 32 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 6.2 от УИ „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“.<sup>161</sup>

**2.1.2.6.** След поставена резолюция от ИД на заявленията за кандидатстване за работа с кандидатите са сключени трудови договори на основание чл. 67, ал. 1, т. 1, чл. 68 и чл. 70, ал. 1 от КТ, а с тримата преназначени работници/служители - допълнителни споразумения. Съдържанието на трудовите договори е в съответствие с чл. 66, и чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от КТ. На работниците и служителите преди постъпването им на работа е предоставен екземпляр от сключения трудов договор, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от КТ.

**2.1.2.7.** Сключени са 31 трудови договора за неопределено време, 5 срочни трудови договора (за срок от 6 месеца - един през 2022 г. и четири през 2023 г.) и 3 допълнителни споразумения с преназначените служители<sup>162</sup>. Същите са подписани от ИД и съгласувани от ръководител управление ФСО, ръководител отдел „Правен“ и ръководител сектор ЧР, но липсват съгласувателни подписи от лицето, отговорно за счетоводните записвания – гл. счетоводител, което е в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 4 от „Обхват на процедурата“ на УИ „Прилагане на система на двойния подпис“.

### **2.1.3. Набиране, подбор и назначаване/преназначаване след проведен конкурс**

Дейностите за набиране на кандидати чрез провеждането на конкурс/подбор и назначаване на персонала в предприятието се съдържат в т. 3 от Инструкцията. Същите преминават през няколко етапа: наличие на незаета щатна бройка; одобряване на доклад и обявяване на свободно работно място/длъжност; определяне на изискванията към кандидата съгласно ДХ; определяне на конкурсна комисия за избор на кандидатите; осъществяване на подбор по документи, тестова проверка и интервю/събеседване; документирание в протокол на резултатите от подбора, въз основа на който се назначава/преназначава избрания кандидат.

От ДПРАО през 2022 г. няма назначени кандидати след проведени процедури за подбор на работници/служители, въпреки че през годината са обявени 6 (шест) процедури-две в ГУ, една в СП РАО-Козлодуй и три в СП ПХ РАО-Нови хан. Причините за това са свързани с липса на явили се кандидати и/или явяване на кандидати, които не отговарят на изискванията за заемане на съответната длъжност. През 2023 г. са проведени 8 (осем) процедури за подбор, в резултат на които са назначени шестима служители/работници.<sup>163</sup>

***При извършената проверка на документите в 6 бр. досиета<sup>164</sup> на новоназначени работници/служители след проведени вътрешен, външен или обединен подбор през 2023 г. за съответствие на изискванията с правната рамка е установено:***

**2.1.3.1.** В длъжностното разписание за 2023 г. само за три от длъжностите<sup>165</sup> щатните бройки са свободни, с което са налице условия за стартиране на процедура по подбор и назначаване, съгласно т. 3.2.1 от Инструкцията.<sup>166</sup>

---

битово обслужване“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“, Монтьор „Ел. оборудване“ в СП „РАО - Козлодуй“

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 8, (допълнение т. 6.1 б. „а“)

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 8, т. 7

<sup>162</sup> преназначено през 2022 г. от СП „ИЕ 1-4 блок“ лице на длъжност Арматурист в сектор „Стомано-бетонни контейнери“, преназначени през 2023 г.- на длъжност „Хигиенист, чистач производствено оборудване“ в сектор СБО в СП „ИЕ 1 – 4 блок“ и на длъжност „Манипулант на дезактивация“ в СП „ИЕ 1 – 4 блок“;

<sup>163</sup> Одитни доказателства № 1, II, т. 12, № 10, т. 1 и № 22, т. 1 и т. 2

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 9, т. II

<sup>165</sup> Експерт "Обществени поръчки" отдел „Договори и доставки“ в ГУ, „Химик“, сектор „Експлоатация“ в СП ПХ РАО-Нови хан и „Манипулант“ в сектор „Експлоатация“ в СП ПХРАО-Нови хан;

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 10, т. 3

**2.1.3.2.** От ресорните ръководители са изготвени доклади за инициране и стартиране на процедурата за подбор, които са приложени в досиетата. В тях не са посочени изискванията за заемане работното място/длъжността, обща характеристика на работата съгласно длъжностната характеристика и предложения по организацията на процеса, етапите и реда за извършване на подбора и др., в несъответствие с т. 3.2.8 от Инструкцията.<sup>167</sup>

**2.1.3.3.** Във връзка с оповестяването на подборите за назначаване на работници/служители в ДПРАО са изготвени обявления, които съдържат необходимата информация в съответствие с чл. 91, ал. 2 от КТ и т. 3.4.2.3 от Инструкцията - за вътрешен подбор съгласно Приложение 1 и за външен/обединен - Приложение 2. В проверените досиета на назначените работници/служители са приложени публикуваните обяви за подбор.

**2.1.3.4.** От кандидатите, участващи в конкурсите, са подадени задължителните документи посочени в обявите, в съответствие с т. 3.4.3.1 от Инструкцията. Според Инструкцията<sup>168</sup> с цел да се установи пълнотата, окомплектоваността и валидността на представените от кандидатите документи, и да се оцени съответствието им с изискванията на обявата и условията за заемане на съответната длъжност/работно място, от специалистите в отдел/сектор ЧР в съответното специализирано поделение се извършва проверка и се изготвя протокол. При всички реализирани конкурси в рамките на седем дневен срок след крайната дата на обявата са съставени протоколи за преглед на предоставените документи в съответствие с т. 3.5.3 от Инструкцията, с изключение на един<sup>169</sup>, при които протоколът е представен със закъснение. Протоколите са подписани от ръководител отдел/сектор ЧР, съгласувани са от зам. изпълнителен директор ФАиС и са утвърдени от ИД на предприятието, с изключение на два протокола<sup>170</sup> в СП „РАО-Козлодуй“, които не са съгласувани от зам. ИД ФАиС, но са подписани от ресорния зам. ИД „УРАО и ИЕ“.<sup>171</sup>

**2.1.3.5.** От ИД на ДПРАО със заповеди са утвърдени състав на комисии, датата и мястото на провеждане на тестова и/или практическа проверка и последващо интервю с определените след избора по документи кандидати, в съответствие с чл. 94 и чл. 95, ал. 1 от КТ и т. 3.6.2 и т. 3.6.3 от Инструкцията.

**2.1.3.6.** Писмените тестове за проверка на знанията и/или резултатите от практическите проверки на уменията на кандидатите са отразени в протоколи<sup>172</sup>, които са подписани от всички членове на комисиите, с изключение на два протокола<sup>173</sup>, при които липсват подписи от зам. изпълнителен директор ФАиС, в несъответствие с т. 3.5.3 и т. 3.7.9, б. „м“ от Инструкцията, но са подписани от другия ресорен заместник ИД. Всички протоколи на комисиите за подбор са утвърдени от ИД на ДПРАО, в съответствие с т. 2.1.1 и т. 3.7.9, б. „н“ от Инструкцията.

**2.1.3.7.** В досиетата са приложени изискуемите заявления<sup>174</sup> за назначаване. При два от проведените вътрешни конкурси не е спазена формата на заявление, а са приложени стандартни молби за преназначаване,<sup>175</sup> съдържащи същите реквизити. Към две от

<sup>167</sup> **Одитно доказателство № 10, т. 4**

<sup>168</sup> т. 3.5.1. от УИ – Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО

<sup>169</sup> При подбора за длъжност оператор „Измерване на радиоактивност“, група „Измерване на радиоактивност“, сектор „Радиохимия“ в СП „ИЕ 1-4 блок“

<sup>170</sup> При подбора за длъжностите Началник смяна в сектор „Оперативно звено“ и „Технолог“, сектор „Твърди РАО“, направление „Експлоатация“ в СП РАО-Козлодуй.

<sup>171</sup> **Одитно доказателство № 10, т. 6 и т. 7**

<sup>172</sup> Приложение 7 и/или Приложение 6 за избор на кандидатите, във връзка с т. 3.6.8. от Инструкцията

<sup>173</sup> За избора на длъжностите Началник смяна в сектор „Оперативно звено“, и „Технолог“, сектор „Твърди РАО“, в направление „Експлоатация“ в СП РАО-Козлодуй.

<sup>174</sup> т. 3.8.7, б. „а“ – Приложение № 4 при новоназначаване и т. 3.9.1 – Приложение № 3 при преназначаване от Инструкцията

<sup>175</sup> Преназначени на длъжностите: Началник смяна“ в сектор „Оперативно звено“ и „Технолог“, сектор „Твърди РАО“ в направление „Експлоатация“ в СП РАО-Козлодуй.

заявленията<sup>176</sup> не са приложени удостоверения за медицински преглед при първоначално постъпване на работа в несъответствие с т. 3.8.7. от Инструкцията.<sup>177</sup>

**2.1.3.8.** В трудовите досиета на всички работници/служители са приложени конфиденциални фишове и подписано споразумение за етичност и конфиденциалност, и/или декларация за спазване на Етичния кодекс на ДПРАО.

**2.1.3.9.** От двамата кандидати преминали през вътрешен подбор<sup>178</sup> в СП РАО-Козлодуй не са представени нови разрешения<sup>179</sup> от специализираните служби преди стартиране на трудовото правоотношение съобразно новата длъжност. Причината за това е, че при вътрешно преназначаване и при наличие на актуални за предходно заеманата длъжност разрешения от ДАНС и заключения за медицинска пригодност при работа в среда с йонизиращи лъчения, от предприятието приемат тяхната валидност и към новата длъжност не изискват тяхното подновяване до изтичане на срока им.<sup>180</sup>

**2.1.3.10.** Приложените към досиетата ДХ са утвърдени от ИД на предприятието и в съответствие с чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ същите са връчени на работника/служителя при сключването на трудовия договор или допълнителното споразумение за преназначаване. При проверката за съответствие с изискванията, заложи в ДХ и предоставените от кандидатите документи, е установено, че един от назначените работници<sup>181</sup> не притежава необходимият за длъжността професионален опит.<sup>182</sup>

**2.1.3.11.** От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване и/или изменение на трудовото правоотношение, което е в несъответствие с чл. 24 от ПУДДПРАО, чл. 29, ал. 1, т. 5, чл. 30, ал. 1, т. 1 и чл. 32 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 6.2 от УИ „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“.<sup>183</sup>

**2.1.3.12.** От ИД на ДПРАО е взето решение за назначаване на класираните след подбор кандидати, в съответствие с изискванията на т. 3.8.11 и т. 3.9.4 от Инструкцията.

**2.1.3.13.** След проведените конкурси с кандидатите са сключени 3 трудови договора (2 за неопределено време и един за срок от 6 месеца) и 3 допълнителни споразумения. Всички трудови договори и допълнителни споразумения са подписани от ИД и са съгласувани от ръководителите на управление ФСО и на отдел „Правен“, но липсва подпис на ръководител отдел „Счетоводство“ - гл. счетоводител, в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ВП за ФУК в ДПРАО и т. 4 от „Обхват на процедурата“ на УИ „Прилагане на система на двойния подпис“.<sup>184</sup> *Неприлагането на системата за двоен подпис, включително при сключването на трудови договори, е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г., във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.*

**2.1.3.14.** В съответствие с разпоредбите на чл. 128б, ал. 2 от КТ за всички назначени/преназначени през одитирания период служители, са създадени трудови досиета. При проверката им е установена различна практика при подредбата и систематизирането на документите в отделните структурни звена в ДПРАО. По информация от ДПРАО разликата, е поради останали предходни практики от прехвърлените подразделения от АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, като е заявено, че ще бъдат предприети необходимите действия за уеднаквяване на този процес.<sup>185</sup>

<sup>176</sup> За длъжностите: „Химик“ и „Манипулант“ в сектор „Експлоатация“ в СП „ПХ РАО-Нови хан“

<sup>177</sup> **Одитно доказателство № 10, т. 10**

<sup>178</sup> За длъжностите: Началник смяна в сектор „Оперативно звено“ и „Технолог“, сектор „Твърди РАО“, направление „Експлоатация“ в СП РАО-Козлодуй.

<sup>179</sup> По т. 3.8.2. от Инструкцията

<sup>180</sup> **Одитно доказателство № 10, т. 12**

<sup>181</sup> назначен на длъжност „Манипулант“ в сектор „Експлоатация“ в СП „ПХРАО-Нови хан“

<sup>182</sup> **Одитно доказателство № 10, т. 13**

<sup>183</sup> **Одитни доказателства № 7, т. 8, № 8, т. 7 и № 10, т. 14**

<sup>184</sup> **Одитни доказателства № 7, т. 9, № 8, т. 9 и № 10, т. 16**

<sup>185</sup> **Одитно доказателство № 4, т. 8**

*Дейността по назначаване на работниците/служителите по трудово правоотношение е в частично съответствие с правната рамка и вътрешните правила.*

*През одитирания период в 97 на сто от случаите, служителите в ДПРАО са назначени без провеждане на подбор, която практика е в несъответствие с приложимите изисквания. По този начин не се осигурява възможност за информиране и участие на по-широк кръг лица, които притежават необходимите професионални качества и опит за заемане на длъжностите, и предпоставя прилагането на субективен подход при избора и назначаването им.*

*При назначаванията са установени несъответствия свързани с: липса на инициращи доклади за стартиране на процедурата по назначаване; непредставяне на част от изискуемите документи към заявленията за назначаване/преназначаване; назначаване на четирима служители, които не покриват изискванията за образователно-квалификационна степен в длъжностните характеристики и на шестима без съответния професионален опит за длъжността.*

*През одитирания период от финансовия контролор в ДПРАО не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване и/или изменение на трудовите правоотношения, което е в несъответствие с вътрешните актове и ЗФУКПС.*

*Проверените трудови договори и допълнителни споразумения за назначаване/преназначаване на работници/служители не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания в ДПРАО, което показва, че системата за двойния подпис не е прилагана при всички случаи, в несъответствие със ЗФУКПС.*

### **3. Сключени договори за консултантски услуги с физически лица.**

През 2022 г., от ДПРАО са отчетени разходи за консултантски и други договори в размер на 6 604 хил. лв. или 41 на сто, от общия размер на разходите за външни услуги (16 108 хил. лв.)<sup>186</sup>. Към 31.12.2023 г. тези разходи възлизат на 8 313 хил. лв. или 19 на сто от отчетените разходи за външни услуги (44 169 хил. лв.).<sup>187</sup>

**3.1.** При проверката на 18 договора - 8 бр. за 2022 г. и 10 бр. за 2023 г., сключени за консултантски услуги, с анекси към тях, на обща стойност 265 940 лв.<sup>188</sup>, е установено<sup>189</sup>:

**3.1.1.** За необходимостта от сключването на договорите са изготвени доклади от инициатора на разхода (ръководител ФСО или ръководител на СП), които са резолирани от ИД или зам. ИД. В тях не са заложили критерии за подбор на изпълнителите, с изключение на един договор<sup>190</sup> (сключен след провеждане на обява за събиране на оферти по реда на глава 26 от ЗОП), но в част от предложенията е записано, че лицата притежават необходимата квалификация и опит.<sup>191</sup>

**3.1.2.** В докладите, инициращи сключването на договорите, са направени предложения за цената на услугите, но не е обоснован начин и/или критерии за определянето ѝ. От ДПРАО е пояснено, че стойността на извършената услуга се определя на база на направени разходи за сходни дейности от предходни години.<sup>192</sup>

**3.1.3.** Договорите за консултантски услуги са сключени по реда на ЗЗД<sup>193</sup> и съдържат: предмет, срок за изпълнение на работата, обща стойност за възнаграждението и начин на плащане. В договорите не са дефинирани: права и задължения на изпълнителя и възложителя, конфиденциалност, предвид специфичната дейност на предприятието и възлаганите задачи; отговорност при неизпълнение и условия за прекратяване.<sup>194</sup>

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 6 (ГФО за 2022 г.)

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 6 (ГФО за 2023 г.)

<sup>188</sup> 163 940 лв. за 2022 г. и 102 000 лв. за 2023 г.

<sup>189</sup> Одитни доказателства № 11 и № 12

<sup>190</sup> № 2022023 от 14.04.2022 г.

<sup>191</sup> Одитно доказателство № 12, т. 2

<sup>192</sup> Одитни доказателства № 12, т. 3 и № 9, т. 1

<sup>193</sup> чл. 258-267 и чл. 280-297 от ЗЗД

<sup>194</sup> Одитни доказателства № 12, т. 4 и № 9, т. 3

**3.1.4.** С вътрешни правила<sup>195</sup>, през одитирания период са определени длъжностните лица, които следва да съгласуват разходите до и над посочения праг от 10 хил. лв. по договорите и анексите към тях:

а) В 4 бр. договори<sup>196</sup> не е наличен съгласувателен подпис от главен счетоводител, като лице отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с разпоредбите относно прилагането на система за двоен подпис на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г. и чл. 22 и чл. 23, ал. 1 от ВП за ФУК на ДПРАО.<sup>197</sup>

б) Предварителният контрол е функция и отговорност на ИД и се осъществява от финансов контролор.<sup>198</sup> Установено е, че от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключване на 9 договора на стойност под 10 хил. лв. (3 бр. за 2022 г. и 6 бр. за 2023 г.)<sup>199</sup>, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 28 - чл. 32 от ВП за ФУК на ДПРАО. По информация от одитираната организация предварителен контрол при сключване на граждански договори на стойност под 10 хил. лв. се осъществява, чрез подписи на съответните длъжностните лица, съгласували договора.<sup>200</sup> По време на одита от ДПРАО са предприети мерки, относно промени във ВП за ФУК.<sup>201</sup>

**3.1.5.** Приемането на извършените дейности е осъществено с приемо-предавателни протоколи/доклади до ИД, въпреки че начинът на изпълнението по консултантските услуги не е договорен. В два<sup>202</sup> от проверените договори е посочено длъжностно лице, отговорно за наблюдението и приемането на извършената работа, съгласно предмета на договора, а в останалите договори не е определено такова лице.<sup>203</sup> В тази връзка от ДПРАО поясняват, че договорите за консултантски услуги се сключват от ИД и отчетите за извършените дейности се вхидират в деловодството на предприятието до него.<sup>204</sup>

**3.1.6.** Преди извършване на плащанията по сключените договори за консултантски услуги, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверява с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 34 - чл. 37 от ВП за ФУК в ДПРАО.<sup>205</sup>

**3.1.7.** Извършените разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения съответстват по вид и стойност на договорените клаузи и разходооправдателните документи. Проверените плащания са документално обосновани, извършени са по декларираните банкови сметки от лицата и при наличие на отчети/протоколи за извършената работа. За изплатените възнаграждения/хonorари по проверените граждански договори, са изготвени сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от Закона за данъците върху доходите на физическите лица, които са подписани от главния счетоводител. Приложена е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от ИД и от главния счетоводител, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 23, ал. 1 от ВП за ФУК в ДПРАО.<sup>206</sup>

<sup>195</sup> чл. 23, ал. 1 и чл. 30 (изр. 2-ро) от ВП за ФУК в ДПРАО

<sup>196</sup> № 2022011 от 07.03.2022 г., № 2022075 от 29.08.2022 г., № 2023036 от 03.05.2023 г. и № 2023037 от 03.05.2023 г.

<sup>197</sup> Одитни доказателства № 12, т. 6 и № 9, т. 3

<sup>198</sup> т. 6.2. от Инструкцията за ФУК, чл. 28 - чл. 32 от ВП за ФУК

<sup>199</sup> № 2022055 от 19.07.2022 г., № 2022075 от 29.08.2022 г., № 2022117 от 24.10.2022 г., № 2023004 от 11.01.2023 г., № 2023016 от 31.01.2023 г., № 2023036 от 03.05.2023 г., № 2023037 от 03.05.2023 г., № 2023059 от 10.07.2023 г. и № 2023114 от 10.10.2023 г.

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 9, т. 4

<sup>201</sup> Одитно доказателство № 16, II, т. 2

<sup>202</sup> № 2022023 от 14.04.2022 г. и № 2022011 от 07.03.2022 г.

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 12, т. 4.2.

<sup>204</sup> Одитно доказателство № 9, т. 5

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 12, т. 7

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 12, т. 8

**3.1.8.** През одитирания период в ДПРАО не е регламентиран ред във вътрешни правила или друг акт, относно изготвяне, сключване и изпълнение на договори, по които се извършват разходи за извънтрудови правоотношения, вкл. с начин за подбор на изпълнителите и контролни механизми върху изпълнението им.<sup>207,208</sup>

**3.1.9.** В част от договорите не са посочени ясно резултатите, които е необходимо да постигне изпълнителя, техният обем и критерии относно качествено им изпълнение:

а) През 2022 г. е сключен граждански договор<sup>209</sup> на стойност 12 хил. лв. за консултантски услуги, свързани с: изпълнение и отчитане на Годишните програми по фонд РАО и фонд ИЕЯС; месечно отчитане на Грант 48 Е<sup>210</sup> и оформяне на необходимите документи към ЕБВР; при подготовката на техническа спецификация на Грант 48 Е за периода 2023-2024 г., свързан със заплащането на персонала, извършващ дейности по извеждане на експлоатация (ИЕ) на блок 1-4 на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД; кадрово обезпечаване и структурни промени, свързани с лицензионните изисквания по управление на РАО и ИЕ по изпълнение на физическата защита в ядрените съоръжения на ДПРАО и др. Извършените дейности в приемо-предавателните протоколи са във връзка с бюджетната прогноза за 2023-2025 г., отчети по договори за финансиране на ДПРАО, подготовка на финансовата част от мониторинговия отчет за второ полугодие на 2022 г., преглед на производствените отчети по договорите за финансиране и др. Отчетените резултати по гражданския договор припокриват функции и отговорности на длъжността ръководител на управление ФСО,<sup>211</sup> която не е вакантна<sup>212, 213</sup>

б) През 2023 г. е сключен граждански договор<sup>214</sup> на стойност 7 500 лв. с предмет консултантски услуги, свързани с дейностите по изготвяне на Годишен отчет по изпълнението на Годишната програма на ДПРАО по фонд РАО и фонд ИЕЯС за 2023 г. и планиране на разходите по дейността на ДПРАО за 2024 г., за срок от 5 (пет) месеца. В изпълнение на договора е отчетено следното: помощ при изготвяне на тригодишна план-програма на ДПРАО за периода 2024-2026 г.; помощ при изготвяне на актуализирана тригодишна програма на ДПРАО за периода 2025-2027 г.; консултации при изготвяне на касовия отчет за 2023 г. към фонд РАО и фонд ИЕЯС; участие в изготвянето на фактура за м. декември към договорите с фонд РАО и фонд ИЕЯС; помощ при изготвяне на отчет на план-програма на ДПРАО към 31.10.2023 г. и очакваните разходи за календарната година по фонд РАО и фонд ИЕЯС; и др.<sup>215</sup> Докладите за отчитане са съгласувани от зам. изпълнителния директор ФАиС. Отчетените дейности припокриват основни функции и задачи на отдел „Планиране и анализ“, който изготвя: дългосрочна и годишна бюджетна прогноза; месечни и годишни отчети за изпълнението на финансовата план-програма и предложения за финансиране дейността по фондовете РАО и ИЕЯС и др.<sup>216</sup> В правомощията и отговорностите на ръководителя на управление ФСО<sup>217</sup> е да координира

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 9, т. 1

<sup>208</sup> Препоръка II, т. 1

<sup>209</sup> № 2022063 от 19.08.2022 г. с освободеният на 30.06.2022 г. зам. изпълнителен директор на ДПРАО, за срок от 6 месеца

<sup>210</sup> Грант 48 Е за периода 2023-2024 г., свързан със заплащането на персонала, извършващ дейности по извеждане на експлоатация на блок 1-4 на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД

<sup>211</sup> т. 3.2. Основни функции и задължения (т. 3.2.4., т. 3.2.5., т. 3.2.7., т. 3.2.13, т. 3.2.14. и др.) от ДХ на ръководител управление ФСО; Одитно доказателство № 1, II, т. 3

<sup>212</sup> за срока на гражданския договор с допълнително споразумение № 35 от 31.08.2022 г. е определено лице и. д. ръководител управление ФСО, което да изпълнява функциите и към момента на одита

<sup>213</sup> Одитни доказателства № 12, т. 9.1 и № 1, III, т. 1

<sup>214</sup> № 2023114 от 10.10.2023 г. с лице, което е заемало длъжност ръководител на отдел „Планиране и анализ“ до 14.07.2022 г. и Ръководител на управление ФСО до 30.08.2022 г.

<sup>215</sup> Одитно доказателство № 6, т. 3

<sup>216</sup> т. 5.1.3., т. 5.1.5. и т. 5.1.6. от Вътрешните правила за организацията и дейността на управление ФСО Одитно доказателство № 1, II, т. 3

<sup>217</sup> т. 6.1.5. и т. 6.1.13. от Вътрешните правила за организацията и дейността на управление ФСО и т. 3.2.5. и т. 3.2.7. от ДХ за Ръководител на управление ФСО, Одитно доказателство № 1, II, т. 3

разработването на годишни, краткосрочни и средносрочни бизнес – програми на ДПРАО, базирани на бизнес – програмите на основните структурни звена. Според ДХ на ръководителя на отдел „Планиране и анализ“ към управление ФСО участва в дейностите по организиране и осъществяване на планирането, отчета и анализа в дейността на ДПРАО в съответствие с приложимите стандарти и специфичните изисквания на фонд РАО и фонд ИЯЕС. Сред отговорностите му е да: изготвя финансово-икономически анализи за състоянието на ДПРАО; съставя тримесечни и годишни отчети за изпълнението на бизнес програмата; изготвя тримесечна и годишна отчетна информация за изпълнение на задължения на предприятието по нормативни актове за наблюдение и контрол и др.<sup>218</sup> Част от основните задължения на ръководителя на отдел „Счетоводство“ и Главен счетоводител е да извършва системен анализ на финансовото състояние, да контролира текущата финансова и счетоводна дейност и да носи отговорност за подготовката и съставянето на годишния финансов отчет, счетоводните отчети на предприятието и отчетите за касово изпълнение на бюджета.<sup>219</sup> За периода на сключения граждански договор цитираните длъжности не са вакантни.<sup>220</sup>

в) С едно лице<sup>221</sup> са сключени 3 бр. граждански договора<sup>222</sup> на обща стойност 34 хил. лв. за консултантски услуги в дейността по управление на персонала и във връзка с дейности по обучение и повишаване на квалификацията на работниците и служителите на ДПРАО. Общата продължителност на договорите, с прекъсване от по няколко дни в периода от 12.12.2022 г. до 29.04.2024 г., е една година и 4 месеца. В докладите за извършените услуги освен изготвяне на графици за обучение на служители са отчетени още консултации по: сключване, изменение и прекратяване на трудови договори; изготвяне на заповеди; изготвяне и актуализиране на длъжностни характеристики; изготвяне на списък за определените работни места/длъжности за трудоустрояване на работници и служители; подготовка на информация и данни по повод изменение на длъжностното разписание за 2023 г.; подготовка на годишния отчет за обучения в ДПРАО и частта за рисковете по управление на човешки ресурси – риск-регистра; подготовка на справки, документи и оформяне на лични трудови досиета; подготовка на документи за назначаване и преназначаване на персонала и др. Отчетените дейности по гражданските договори припокриват функции и отговорности, посочени в ДХ<sup>223</sup> на ръководител на отдел ЧР, като за периода длъжността не е вакантна.<sup>224,225</sup>

г) Сключени са 2 бр. граждански договора<sup>226</sup> на обща стойност 18 хил. лв. с едно лице за предоставяне на експертна помощ: по Интегрираната система за управление при завършване на строежа, разработване и въвеждане в действие на документация за въвеждане в експлоатация на НХРАО; при разработване на вътрешни правила за дейността на СП „НХРАО“, на Програма за управление при въвеждане в експлоатация на НХРАО; и др. Общата продължителност на договорите е 1 година без прекъсване. С приемо-предавателните протоколи за извършената работа по договорите са отчетени дейности за поддържане на архив и електронни бази данни, запознаване с месечни отчети, доклади и протоколи, работа по специфични вътрешни документи и др. Извършените услуги по

<sup>218</sup> т. 6.2.2 и т. 6.2.6, б. „б“, „в“ и „г“ от Вътрешните правила за организацията и дейността на управление ФСО; т. 3.2.2. от ДХ на Ръководител отдел „Планиране и анализ“

<sup>219</sup> т. 6.3.7 от Вътрешните правила за организацията и дейността на управление ФСО и т. 3.1. от длъжностната характеристика ръководителя на отдел „Счетоводство“ и Главен счетоводител

<sup>220</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 4**

<sup>221</sup> Изпълнявало длъжността ръководител на отдел ЧР в ДПРАО до 30.08.2022 г., **Одитно доказателство № 1, III, т. 1** (ред 27)

<sup>222</sup> № 2022139 от 12.12.2022 г. до 12.05.2023 г. (за 5 месеца), № 2023040 от 15.05.2023 г. до 17.10.2023 г. (за 5 месеца) и № 2023128 от 07.11.2023 г. до 29.04.2024 г. (за 6 месеца)

<sup>223</sup> от т. 3.2.3 до 3.2.15 и т. 3.2.31 от ДХ на ръководител на отдел ЧР

<sup>224</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 3**

<sup>225</sup> **Одитно доказателство № 12, т. 9.2.**

<sup>226</sup> Договор № 2022055 от 19.07.2022 г. до 31.01.2023 г. (за 6 месеца), Анекс № 1 от 17.08.2022 г. към него и Договор № 2023016 от 31.01.2023 г. до 31.07.2023 г. (за 6 месеца)

гражданските договори припокриват функции и отговорности от ДХ за длъжност гл. инженер и ръководител на СП „НХРАО“.<sup>227</sup> През 2022 г. и 2023 г. длъжността не е вакантна.<sup>228</sup>

Според правните основания, посочени в гражданските договори, те са за поръчка или изработка, като предметът им включва предоставяне на консултантски услуги, обучение на персонала и подготовка на документи в различни области – счетоводство, строителство и управление на човешките ресурси. Според докладите, предхождащи сключването на гражданските договори, необходимостта от оказване на външна експертна помощ е породена от специфичния характер на дейност на ДПРАО и липсата на квалифицирани кадри в предприятието. Касае се за услуги, извършвани от външни експерти – специалисти в посочените сфери на дейност, средствата за които са заплащани от бюджета на ДПРАО.

Изпълнителният директор на ДПРАО е възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Услугите - предмет на приложените граждански договори, сключени по реда на ЗЗД, са заплатени с публични средства и в тази връзка изборът на изпълнители на възложените услуги следва да бъде в съответствие със ЗОП.

Анализът на сключените граждански договори показва, че общата стойност на договорите със сходен предмет за съответната бюджетна година не надхвърля минималния стойностен праг, определен в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), който дава възможност на възложителите да възлагат директно обществените поръчки за услуги.

Във връзка с гореизложеното, при сключването на консултантски договори за услуги, припокриващи отговорности, изпълнявани от назначени по трудово правоотношение служители на ДПРАО, няма нарушена конкретна нормативна разпоредба, но това поставя под съмнение целесъобразността на извършените бюджетни разходи и управленските решения, свързани с тях.

*Във вътрешни правила/актове не са предвидени изрично политики и процедури за осъществяване на контрол при поемането на финансови ангажименти, във връзка със сключването на договори за извънтрудови правоотношения, както и ред за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и с Раздели IV и V от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичния сектор на министъра на финансите.*

*Сключването на гражданските договори за консултантски услуги, припокриващи отговорности, изпълнявани от назначени по трудово правоотношение служители на ДПРАО поставя под съмнение целесъобразността на извършените бюджетни разходи и управленските решения, свързани с тях.*

*Изследваните контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на част от гражданските договори за консултантски услуги са прилагани непоследователно и в несъответствие с вътрешните актове и ЗФУКПС.*

## **II. Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“**

### **1. Планиране на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“.**

Дейността и издръжката на ДПРАО се финансират със средства от фонд РАО и фонд ИЕЯС към министъра на енергетиката при условията и по реда на ЗБИЯЕ и наредбите по чл. 55, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от закона<sup>229</sup>. Дейността по извеждане от експлоатация на ядрени

<sup>227</sup> т. 3.2.1, т. 3.2.8, т. 3.2.11. и 3.2.17 от ДХ на главен инженер на СП НХРАО.

<sup>228</sup> Одитно доказателство № 12, т. 9.3.

<sup>229</sup> Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „Радиоактивни отпадъци“ и Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени

съоръжения се финансира и със средства от МФ „Козлодуй“ чрез ЕБВР. Взаимоотношенията между финансиращите фондове<sup>230</sup> и ДПРАО се регламентират с договори, които се сключват ежегодно между председателя<sup>231</sup> на Управителния съвет на съответния фонд и ИД на предприятието. Взаимоотношенията между ДПРАО и ЕБВР се уреждат чрез споразумения.<sup>232</sup>

Съгласно ЗБИЯЕ, планираните от ДПРАО дейности/проекти в средносрочен план, както и необходимите финансови средства за тяхното изпълнение се отразяват в Тригодишен план за дейността на предприятието, който подлежи на утвърждаване от УС на фонд РАО. Тригодишният план следва да съдържа инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програми на предприятието.<sup>233</sup>

Годишният бюджет на ДПРАО, включващ средствата от фонд РАО и фонд ИЯЕС се определя в рамките на бюджетната процедура по приемане на държавния бюджет за съответната година, тъй като разходите на двата фонда се планират по бюджета на МЕ. В тази връзка, в сроковете по бюджетната процедура ДПРАО следва да: получи информация от генераторите на РАО<sup>234</sup> относно обемите РАО от съответната категория, които ще се предават на предприятието за преработка, кондициониране и временно съхранение през следващата година; изготви прогнозна оценка на общите годишни разходи за управление на РАО; внесе за разглеждане в Министерството на енергетиката предложения за финансиране на дейности от двата фонда, които следва да са придружени с обяснителна записка.<sup>235</sup>

Съгласно ЗБИЯЕ<sup>236</sup> и наредбите по чл. 55, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от закона<sup>237</sup>, средствата от фонд РАО и фонд ИЯЕС се предоставят на ДПРАО въз основа на годишни програми, в т.ч. Годишна програма за дейностите по управление на радиоактивни отпадъци, която се одобрява от УС на фонд РАО и Годишна програма за дейностите по извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения<sup>238</sup>, която се одобрява от УС на фонд ИЯЕС.

Съдържанието на годишните програми е нормативно регламентирано и включва инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програма. В Годишната програма за дейностите по управление на РАО се включват и: дейностите по изграждане на Националното хранилище за РАО (като част от инвестиционната програма); специална програма<sup>239</sup> на предприятието по чл. 10 от Наредбата за условията и реда за предаване на радиоактивни отпадъци на ДПРАО (като част от производствената програма). Годишната програма за дейностите по извеждане от експлоатация на 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД се изготвя въз основа на План за извеждане от експлоатация на ядрените съоръжения.<sup>240</sup>

---

съоръжения“.

<sup>230</sup> Фонд РАО и фонд ИЯЕС.

<sup>231</sup> Съгласно чл. 51, ал. 2 и чл. 95, ал. 2 от ЗБИЯЕ, председател на управителния съвет на фонд РАО и на управителния съвет на фонд ИЯЕС е министърът на енергетиката.

<sup>232</sup> чл. 48, чл. 50, ал. 1, т. 1 и т. 2, чл. 54, ал. 1, т. 3, чл. 91, чл. 93, ал. 1, т. 1 и чл. 97, ал. 1, т. 2, т. 5, т. 6, т. 8 и т. 10 от ЗБИЯЕ и чл. 6 от ПУДДПРАО.

<sup>233</sup> чл. 86, ал. 1, т. 3 и ал. 4, и чл. 97, ал. 1, т. 6 от ЗБИЯЕ.

<sup>234</sup> Лица, които в резултат на дейността си генерират радиоактивни отпадъци.

<sup>235</sup> чл. 13 и чл. 17, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; чл. 5, ал. 3 и чл. 10 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЯЕС

<sup>236</sup> чл. 50, ал. 1, т. 1 и чл. 97, ал. 1, т. 5 и т. 6 от ЗБИЯЕ.

<sup>237</sup> Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО и Наредба за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЯЕС.

<sup>238</sup> 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.

<sup>239</sup> Приложение № 1

<sup>240</sup> чл. 86, ал. 4 от ЗБИЯЕ; чл. 19, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; чл. 12 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЯЕС.

По-подробно описание на отделните части на годишните програми е представено в Приложение № 1<sup>241</sup> към одитния доклад.

Съгласно ПУДДПРАО и приложимите вътрешни актове на предприятието, проектите на бюджет и годишни програми за дейността на ДПРАО се изготвят на база предложения на специализираните поделения на предприятието<sup>242</sup>, като процеса се координира от управление „ФСО“<sup>243</sup>. При разработване на отделните части на годишните програми, специализираните поделения следва да извършат анализ на наличните ресурси (материални, технически, човешки), като предложените дейности/разходи следва да са придружени с обяснителна записка, съдържаща обосновка на необходимостта от тяхното извършване, вкл. на целите и задачите, които се очаква да бъдат постигнати. При изготвяне на програмите се вземат предвид и: решения на държавни органи, касаещи дейността на предприятието; действащи договори с контрагенти; изисквания на лицензии и разрешения; и др.<sup>244</sup> Годишните програми се разглеждат от Финансово-стопанския съвет (ФСС)<sup>245</sup> на ДПРАО<sup>246</sup> и се одобряват от УС на предприятието по предложение на ИД<sup>247</sup>, след което се представят за утвърждаване от УС на съответния финансиращ фонд (фонд РАО и фонд ИЕЯС).<sup>248</sup>

След утвърждаване на годишните програми се сключват договори между ДПРАО и финансиращите фондове, които следва да съдържат: вида и обема на дейността – предмет на договора, и конкретните резултати, които следва да бъдат постигнати; размера на средствата, отпуснати от фонда, вкл. месечни лимити (график) за финансиране; сроковете за изпълнение; конкретните права и задължения на страните. В договорите се предвиждат и авансови средства за ДПРАО, чийто размер включва 1/п част<sup>249</sup> от одобреното от УС на фонда годишно финансиране, както и стойността на дължимите от предприятието лицензионни такси за първото тримесечие на годината.<sup>250</sup>

При извършване на одита е установено:

**1.1.** В рамките на бюджетната процедура за съответната година (2022 г. и 2023 г.), от ДПРАО са разработени Тригодишни планове за дейността на предприятието<sup>251</sup> (в т.ч. за периода 2022 г. – 2024 г. и за периода 2023 г. – 2025 г.), като базовата година на съответния план е годината, която е обект на конкретната бюджетна процедура. Тригодишните планове съдържат: основни цели и приоритети в дейността на ДПРАО; планирани дейности/проекти

<sup>241</sup> **Приложение № 1**

<sup>242</sup> чл. 29, ал. 1, т. 1 и чл. 30, ал. 1, т. 6 от ПУДДПРАО.

<sup>243</sup> чл. 18, т. 3 от ПУДДПРАО.

<sup>244</sup> **Одитно доказателство № 1, I, т. 6 и I, т. 16**

<sup>245</sup> Финансово-стопанския съвет на ДПРАО е постоянно действащ консултативен орган към ИД на предприятието, чиито задачи включват: разглеждане на проекта на бюджет на ДПРАО; предлагане на решения относно доклади от структурните звена за възлагане на обществени поръчки, както и за извършване на търговски сделки извън приложното поле на ЗОП; извършване на анализи на икономическата ефективност на процедурите по ЗОП; разглеждане на финансово-икономически въпроси, свързани с подготовката и реализацията на проекти, програми, задачи и конкретни дейности, вкл. по отношение на тяхното съответствие с целите и приоритетите на предприятието. Постоянният състав на съвета включва: председател – заместник-изпълнителния директор с ресор финанси, администрация и сигурност; членове – главните инженери на специализираните поделения и ръководители на управления и отдели (в т.ч. отдел „Правен“, отдел „Счетоводство“ и др.).

<sup>246</sup> чл. 6.1 от Управленска процедура „Управление на финансовите ресурси“ и Вътрешни правила за организацията и дейността на ФСС на ДПРАО. **Одитно доказателство № 1 I, т. 16 и II, т. 3**

<sup>247</sup> чл. 9, ал. 2, т. 4 и чл. 10, ал. 1, т. 16 от ПУДДПРАО.

<sup>248</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 1; I, т. 16 и II, т. 3**

<sup>249</sup> „п“ е броят на месеците, в които се изпълняват дейности и проекти от годишната програма, както и необходимите средства за заплащане на годишни лицензионни такси за първото тримесечие на годината.

<sup>250</sup> чл. 20 и чл. 21 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО. Чл. 13 и чл. 14 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>251</sup> Тригодишни планове за дейността на ДПРАО за периода 2022 г. – 2024 г. и за периода 2023 г. – 2025 г., разработени в рамките на бюджетната процедура за 2022 г. и за 2023 г., приети с РМС № 64 от 22.01.2021 г. и РМС № 38 от 27.01.2022 г.

по отделни програми<sup>252</sup> и направления от дейността<sup>253</sup> на предприятието; прогнозна стойност на финансовите ресурси по години, вкл. стойност на безвъзмездно предоставяните средства от МФ „Козлодуй“; и др. Финансовите ресурси за изпълнение на планираните дейности/проекти, чийто източник е държавния бюджет, са определени съобразно разходните лимити за финансиране на дейностите по извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения и на дейностите по управление на РАО, посочени в съответната Актуализирана средносрочна бюджетна прогноза, приета от МС<sup>254</sup>. Проектите на тригодишни планове са одобрени/приети от УС на ДПРАО и са представени в МЕ, съгласно изискванията на чл. 86, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗБИЯЕ и чл. 9, ал. 1, т. 4 от ПУДДПРАО.<sup>255</sup> Тригодишните планове за дейността на предприятието<sup>256</sup> са одобрени от УС на финансиращите фондове, в съответствие с приложимите изисквания на ЗБИЯЕ<sup>257, 258</sup>.

**1.2.** По информация на ДПРАО, в рамките на бюджетната процедура за съответната година, в предприятието не е получавана информация от генератори на РАО, с изключение на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, относно обемите РАО от съответната категория, които ще се предават за преработка, кондициониране и временно съхранение през следващата календарна година, каквото е изискването на чл. 13, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО. Предвид това, планирането от ДПРАО на тези разходи за 2022 г. и 2023 г. е извършено въз основа на прогнозни оценки на предприятието и исторически данни (опит от предходни години), а не на актуални данни и разчети, предоставени от генераторите на РАО.

Количествата РАО, планирани за предаване от АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД са посочени в Комплексна програма на централата за управление на РАО, като съответната информация е взета предвид при изготвяне на годишната програма на ДПРАО.<sup>259</sup>

**1.3.** От специализираните поделения и от Главно управление на ДПРАО са изготвени проектобюджети и предложения за проекти/дейности, които да бъдат включени в годишните програми за дейността на предприятието за 2022 г. и 2023 г. Направените предложения са структурирани съобразно приложимите нормативни изисквания<sup>260</sup> (в т.ч. инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програми) и съдържат обосновка за необходимостта от извършването на съответните дейности/ разходи.<sup>261</sup>

Проектите на бюджети и програми са разгледани от ФСС на ДПРАО, в съответствие с изискванията на приложимите вътрешни актове на предприятието.<sup>262</sup> При тяхното обсъждане са извършени корекции на направените предложения съобразно определените

<sup>252</sup> Инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програми.

<sup>253</sup> Приемане и управление на РАО, и извеждане от експлоатация на блокове 1-4 на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.

<sup>254</sup> Актуализирана средносрочна бюджетна прогноза за периода 2021 – 2023 г., приета с РМС № 963 от 23.12.2020 г. (Част III, т. 2.10, стр. 129); Актуализирана средносрочна бюджетна прогноза за периода 2022 – 2024 г., приета с РМС № 42 от 01.02.2022 г. (Част III, т. 2.10, стр. 129).

<sup>255</sup> **Одитни доказателства № 1, II, т. 10 и № 15**

<sup>256</sup> За периода 2022 г. – 2024 г. и за периода 2023 г. – 2025 г.

<sup>257</sup> чл. 50, ал. 1, чл. 54, ал. 1, т. 3, чл. 93, ал. 1, т. 1 и чл. 97, ал. 1, т. 2 и т. 6 от ЗБИЯЕ.

<sup>258</sup> **Одитно доказателство № 15**

<sup>259</sup> **Одитни доказателства № 15, т. 1 и № 1, II, т. 5**

<sup>260</sup> чл. 86, ал. 4 от ЗБИЯЕ; чл. 19, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; чл. 12 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>261</sup> **Одитни доказателства № 1, II, т. 22 и № 15**

<sup>262</sup> чл. 6.1 от Управленска процедура „Управление на финансовите ресурси“ и Вътрешни правила за организацията и дейността на ФСС на ДПРАО.

лимита за финансиране на дейността на предприятието (в т.ч. субсидии и капиталови трансфери), заложен в бюджета на МЕ за съответната година<sup>263</sup>.<sup>264</sup>

Първоначалните предложения за бюджет и годишни програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., както и извършените корекции при тяхното обсъждане от ФСС на предприятието, са представени в следващите таблици:

| Предложения за проектобюджет и годишна програма на ДПРАО за 2022 г. за дейностите, финансирани от фонд "РАО" и фонд "ИЕЯС" (в лева) |                                                                               |                                         |                              |                                                                                                                                          |                       |                                          |                       |                              |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| Програми                                                                                                                            | Предложения на главно управление и на специализираните подразделения на ДПРАО |                                         |                              | Предложение на Финансово-стопанския съвет за бюджет и годишна програма на ДПРАО - за сключване на договор със съответния финансиращ фонд |                       |                                          |                       |                              |                       |
|                                                                                                                                     | За дейности, финансирани от фонд "РАО"                                        | За дейности, финансирани от фонд "ИЕЯС" | Обща стойност за двата фонда | Бюджет и годишна програма по фонд "РАО"                                                                                                  | Разлика в % (к.5/к.2) | Бюджет и годишна програма по фонд "ИЕЯС" | Разлика в % (к.7/к.3) | Обща стойност за двата фонда | Разлика в % (к.9/к.4) |
| 1                                                                                                                                   | 2                                                                             | 3                                       | 4                            | 5                                                                                                                                        | 6                     | 7                                        | 8                     | 9                            | 10                    |
| Инвестиционна програма                                                                                                              | 3 773 333                                                                     | 3 672 596                               | 7 445 929                    | 3 452 010                                                                                                                                | -9%                   | 3 306 500                                | -10%                  | 6 758 510                    | -9%                   |
| Производствена програма                                                                                                             | 8 249 406                                                                     | 17 039 846                              | 25 289 252                   | 4 958 712                                                                                                                                | -40%                  | 10 324 482                               | -39%                  | 15 283 194                   | -40%                  |
| Ремонтна програма                                                                                                                   | 603 394                                                                       | 2 017 127                               | 2 620 521                    | 217 794                                                                                                                                  | -64%                  | 807 126                                  | -60%                  | 1 024 920                    | -61%                  |
| Задължения на работодателя                                                                                                          | 16 849 494                                                                    | 10 342 392                              | 27 191 886                   | 16 849 494                                                                                                                               | 0%                    | 10 342 392                               | 0%                    | 27 191 886                   | 0%                    |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                               | <b>29 475 627</b>                                                             | <b>33 071 961</b>                       | <b>62 547 588</b>            | <b>25 478 010</b>                                                                                                                        | <b>-14%</b>           | <b>24 780 500</b>                        | <b>-25%</b>           | <b>50 258 510</b>            | <b>-20%</b>           |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

| Предложения за проектобюджет и годишна програма на ДПРАО за 2023 г. за дейностите, финансирани от фонд "РАО" и фонд "ИЕЯС" (в лева) |                                                                               |                                         |                              |                                                                                                                                          |                       |                                          |                       |                              |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| Програми                                                                                                                            | Предложения на главно управление и на специализираните подразделения на ДПРАО |                                         |                              | Предложение на Финансово-стопанския съвет за бюджет и годишна програма на ДПРАО - за сключване на договор със съответния финансиращ фонд |                       |                                          |                       |                              |                       |
|                                                                                                                                     | За дейности, финансирани от фонд "РАО"                                        | За дейности, финансирани от фонд "ИЕЯС" | Обща стойност за двата фонда | Бюджет и годишна програма по фонд "РАО"                                                                                                  | Разлика в % (к.5/к.2) | Бюджет и годишна програма по фонд "ИЕЯС" | Разлика в % (к.7/к.3) | Обща стойност за двата фонда | Разлика в % (к.9/к.4) |
| 1                                                                                                                                   | 2                                                                             | 3                                       | 4                            | 5                                                                                                                                        | 6                     | 7                                        | 8                     | 9                            | 10                    |
| Инвестиционна програма                                                                                                              | 3 924 216                                                                     | 4 104 683                               | 8 028 899                    | 804 984                                                                                                                                  | -79%                  | 451 956                                  | -89%                  | 1 256 940                    | -84%                  |
| Производствена програма                                                                                                             | 8 165 263                                                                     | 17 478 198                              | 25 643 461                   | 6 049 158                                                                                                                                | -26%                  | 13 291 034                               | -24%                  | 19 340 192                   | -25%                  |
| Ремонтна програма                                                                                                                   | 410 172                                                                       | 2 228 874                               | 2 639 046                    | 164 160                                                                                                                                  | -60%                  | 737 370                                  | -67%                  | 901 530                      | -66%                  |
| Задължения на работодателя                                                                                                          | 18 459 708                                                                    | 10 300 140                              | 28 759 848                   | 18 459 708                                                                                                                               | 0%                    | 10 300 140                               | 0%                    | 28 759 848                   | 0%                    |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                               | <b>30 959 359</b>                                                             | <b>34 111 895</b>                       | <b>65 071 254</b>            | <b>25 478 010</b>                                                                                                                        | <b>-18%</b>           | <b>24 780 500</b>                        | <b>-27%</b>           | <b>50 258 510</b>            | <b>-23%</b>           |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

Данните показват, че проектобюджетът на ДПРАО за 2022 г. (включващ общата стойност на предложените за финансиране дейности/проекти по двата фонда) е намален с 20 на сто (от 62 548 хил. лв. на 50 259 хил. лв.), като най-съществени корекции в процентно отношение са извършени в ремонтната и в производствената програма на предприятието, финансирана от съответния фонд.

Предвид приетия Закон за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.<sup>265</sup> и изискванията на чл. 87, ал. 1 от Закона за публичните финанси, проектобюджетът на предприятието за 2023 г. (включващ общата стойност на предложените за финансиране дейности/проекти по двата фонда) е коригиран до размера от предходната 2022 г. – от 65 071 хил. лв. на 50 259 хил. лв., или с 23 на сто. При обсъждане на предложенията от ФСС, най-съществени корекции са извършени при разходите за инвестиции и ремонтни дейности на предприятието.

**1.4.** Изготвените през одитирания период годишни програми за дейността на ДПРАО съдържат нормативно регламентирани части, вкл. описание на планираните за

<sup>263</sup> Закон за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. (обн. ДВ, бр. 8 от 2022 г.); ЗДБРБ за 2022 г. (обн., ДВ, бр. 18 от 2022 г.); ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за прилагане на разпоредби на ЗДБРБ за 2022 г. (обн. ДВ, бр. 104 от 2022 г.); ЗДБРБ за 2023 г. (обн., ДВ, бр. 66 от 2023 г.); ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

<sup>264</sup> **Одитно доказателство № 1, П. т. 22**

<sup>265</sup> чл. 6, ал. 3 (предишна ал. 2) и чл. 11, ал. 1 от Закон за прилагане на разпоредби на ЗДБРБ за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г. (обн. ДВ, бр. 104 от 2022 г.).

изпълнение дейности, мероприятия, проекти и др. от специализираните поделения на предприятието, съобразно тяхната функционална компетентност. В приложение към годишните програми е посочена разбивка (разпределение) на планираните разходи, в т.ч. по видове/категории и/или по конкретни проекти, дейности, активи и др.<sup>266</sup>

В съответствие с приложимите нормативни изисквания<sup>267</sup>, годишните програми за дейността на ДПРАО са приети от УС на предприятието, след което са разгледани и одобрени от УС на съответния финансиращ фонд (фонд РАО и фонд ИЕЯС).<sup>268</sup>

След одобрението на годишните програми за съответната година, на основание относимите разпоредби от наредбите по чл. 55, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от ЗБИЯЕ<sup>269</sup>, между ДПРАО и финансиращите фондове са сключени договори, уреждащи правоотношенията между страните<sup>270</sup>. Съдържанието на договорите е в съответствие с приложимите нормативни изисквания<sup>271</sup>.<sup>272</sup> Финансовите параметри на договорите са базирани на одобрените годишни програми и включват:

| Финансови параметри на договорите за 2022 г., уреждащи правоотношенията между ДПРАО и финансиращите фондове (фонд РАО и фонд ИЕЯС) |                                                 |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Програми                                                                                                                           | Договор № 26 от 26.04.2022 г. с фонд РАО (лева) | Договор № 27 от 26.04.2022 г. с фонд ИЕЯС (лева) |
| 1                                                                                                                                  | 2                                               | 3                                                |
| Инвестиционна програма                                                                                                             | 3 452 010                                       | 3 306 500                                        |
| Производствена програма                                                                                                            | 4 958 712                                       | 10 324 482                                       |
| Ремонтна програма                                                                                                                  | 217 794                                         | 807 126                                          |
| Задължения на работодателя                                                                                                         | 16 849 494                                      | 10 342 392                                       |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                              | <b>25 478 010</b>                               | <b>24 780 500</b>                                |
| Предвидени авансови средства                                                                                                       | 2 288 880                                       | 2 450 088                                        |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

| Финансови параметри на договорите за 2023 г., уреждащи правоотношенията между ДПРАО и финансиращите фондове (фонд РАО и фонд ИЕЯС) |                                                 |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Програми                                                                                                                           | Договор № 32 от 24.04.2023 г. с фонд РАО (лева) | Договор № 31 от 24.04.2023 г. с фонд ИЕЯС (лева) |
| 1                                                                                                                                  | 2                                               | 3                                                |
| Инвестиционна програма                                                                                                             | 804 984                                         | 451 956                                          |
| Производствена програма                                                                                                            | 6 049 158                                       | 13 291 034                                       |
| Ремонтна програма                                                                                                                  | 164 160                                         | 737 370                                          |
| Задължения на работодателя                                                                                                         | 18 459 708                                      | 10 300 140                                       |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                              | <b>25 478 010</b>                               | <b>24 780 500</b>                                |
| Предвидени авансови средства                                                                                                       | 2 288 880                                       | 2 450 088                                        |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

През одитирания период планирането на дейността на ДПРАО, подлежаща на финансиране от фонд РАО и фонд ИЕЯС, е извършена в съответствие с приложимите нормативни изисквания. Контролните процедури по разглеждане на проектите на бюджет и годишни програми на ДПРАО от ФСС на предприятието са приложени съобразно регламентирания ред.

## 2. Изпълнение на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“.

Дейността на ДПРАО, финансирана от държавния бюджет чрез фонд РАО и фонд ИЕЯС, се извършва въз основа на одобрените от УС на двата фонда годишни програми на предприятието. Бюджетните средства за изпълнението на програмите се отпускат на ДПРАО на месечна база, съгласно график за финансиране, представляващ приложение към сключените договори между предприятието и финансиращите фондове. Плащанията се

<sup>266</sup> Одитно доказателство № 1, П. т. 5

<sup>267</sup> чл. 86, ал. 1, т. 3 от ЗБИЯЕ и чл. 9, ал. 2, т. 4 от ПУДДПРАО; Чл. 50, ал. 1, т. 1, чл. 54, ал. 1, т. 2 и т. 3, чл. 93, ал. 1, т. 1 и чл. 97, ал. 1, т. 6 от ЗБИЯЕ; Чл. 19, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО и чл. 12, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>268</sup> Одитно доказателство № 1, П. т. и П. т. 22

<sup>269</sup> чл. 21, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО и чл. 14, ал. 1 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>270</sup> Договор № 26 от 26.04.2022 г., сключен между ДПРАО и фонд РАО; Договор № 27 от 26.04.2022 г., сключен между ДПРАО и фонд ИЕЯС; Договор № 32 от 24.04.2023 г., сключен между ДПРАО и фонд РАО; Договор № 31 от 24.04.2023 г., сключен между ДПРАО и фонд ИЕЯС.

<sup>271</sup> чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО и чл. 14, ал. 2 и ал. 3 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 1, П. т. 22 (Договори 2022 и Договори 2023).

извършват от МЕ след: представяне от ДПРАО на първичен счетоводен документ (фактура), придружена с пояснителна таблица за разходите по отделни направления от годишните програми; извършване на проверка<sup>273</sup> за съответствие на представените документи с одобрените годишни програми.<sup>274</sup>

При извършване на одита е установено:

**2.1.** Дейностите по управление на радиоактивни отпадъци (приемане, обработка, кондициониране, дезактивация, съхранение и др.), включени в годишната програма на ДПРАО, финансирана от фонд РАО се извършват основно от две специализирани поделения на предприятието, в т.ч. СП „РАО – Козлодуй“ и СП „ПХРАО – Нови Хан“.<sup>275</sup>

Изпълнението на основни количествени показатели, посочени в годишните програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г. (като част от производствената програма на специализираните поделения<sup>276</sup>) е представено в Приложение № 2<sup>277</sup> към одитния доклад.<sup>278</sup>

**2.1.1.** При планираните количествени показатели за 2022 г. на СП „РАО – Козлодуй“ е налице висока степен на изпълнение, като отчетената стойност при повечето показатели е по-голяма от планираната. По-ниска степен на изпълнение (в рамките на 75 – 80 на сто) се наблюдава при приетите количества твърди пресуеми РАО от СП „ИЕ 1-4 блок“ (от блокове 1 и 2 и СК-1), както и при количествата извлечени, преработени и кондиционирани твърди РАО, категория 2-I (от ГТК).

През 2023 г. е налице по-ниска степен на изпълнение при повече показатели, като по-съществени разлики се наблюдават при приетите количества метални РАО от СП „ИЕ 1-4 блок“ и приетите количества метални и неметални твърди РАО от СП „ПХРАО – Нови Хан“. Неизпълнение е отчетено при планираните за приемане количества имобилизирани (разбити) неметални твърди РАО по Проект 9b-2<sup>279</sup> (364 куб. м.), като причината за това е липсата на генерирани/извлечени РАО от този поток поради забавена реализация на проекта.

**2.1.2.** Основните количествени показатели от производствената програма за 2022 г. на СП „ПХРАО – Нови Хан“ са изпълнени, като отчетените стойности при част от тях са по-високи спрямо планираните.

През 2023 г. по-съществени отклонения при изпълнението на планираните показатели са отчетени при приетите количества пожароизвестителни йонизационни датчици, преопакованите РАО в херметични кутии и варели, фрагментираните твърди РАО и извлечените количества РАО от хранилище за твърди биологични отпадъци.

**2.2.** Дейностите по извеждане от експлоатация на 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, включени в годишната програма на ДПРАО финансирана от фонд ИЕЯС, се извършват от СП „ИЕ 1-4 блок“, като изпълнението на определени мероприятия се осъществява във взаимодействие със СП „РАО – Козлодуй“. Тези дейности включват основно демонтиране на оборудване, агрегати, материали и др. от спрените ядрени мощности, както и извличане на различни видове и категории РАО.<sup>280</sup>

<sup>273</sup> От съответните компетентни структурни звена в Министерството на енергетиката.

<sup>274</sup> чл. 21 и чл. 25, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО и чл. 14 и чл. 17, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „ИЕЯС; Договори, сключени между ДПРАО и финансиращите фондове.

<sup>275</sup> чл. 31 и чл. 32 от ПУДДПРАО; **Одитно доказателство № 1, II, т. 5.**

<sup>276</sup> СП „РАО – Козлодуй“ и СП „ПХРАО – Нови Хан“.

<sup>277</sup> **Приложение № 2**

<sup>278</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 5**

<sup>279</sup> Проектът е свързан с преработване на влажни твърди отпадъци от изведените от експлоатация блокове на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.

<sup>280</sup> чл. 29 от ПУДДПРАО; **Одитно доказателство № 1, II, т. 5.**

Изпълнението на основни количествени показатели, посочени в годишните програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г. (като част от производствената програма на СП „ИЕ 1-4 блок“) е представено в Приложение № 3<sup>281</sup> към одитния доклад.<sup>282</sup>

**2.2.1.** Общото количество демонтирано оборудване от контролирана зона (1-4 блок) през 2022 г. възлиза на 1 074 757 кг. метали, което представлява изпълнение от 106 на сто на планираната стойност на показателя. В рамките на това количество, по-ниска степен на изпълнение е отчетена при демонтираното оборудване от 1-ви и 2-ри блок, докато при демонтажа на компоненти, системи и агрегати от 3-ти и 4-ти блок е налице преизпълнение. През 2023 г. е разработен нов подробен график за изпълнение на дейностите по демонтаж на оборудване (с хоризонт до 2030 г.), предвид което отчетените резултати към края на годината (2 347 617 кг. метали общо за контролирана зона) превишават планираните стойности в годишната програма.

**2.2.2.** През 2022 г. при извлечените твърди пресуеми и метални РАО от изведените от експлоатация ядрени мощности на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД е налице по-голяма степен на изпълнение спрямо планираните стойности<sup>283</sup>, докато при извлечените количества течни РАО, категория 2-С е отчетено значително неизпълнение (-94 на сто). През 2023 г. по-съществени отклонения се наблюдават при извлечените количества метални РАО<sup>284</sup>, а предвидените за извличане влажни твърди РАО по Проект 9b-2 (364 куб. м.) не са генерирани поради забавена реализация на проекта.

**2.3.** Съгласно чл. 10 от НУРПРАО, определени радиоактивни отпадъци, които се съхраняват в обекти, различни от съоръженията на държавното предприятие, могат да бъдат предавани и при условия, по ред и в срокове, определени в специална програма на предприятието. Специалната програма е част от годишната програма на ДПРАО, финансирана по фонд РАО, като нейното изпълнение е приоритетно.<sup>285</sup>

**2.3.1.** В специалната програма на ДПРАО за 2022 г. е включено приемането на РАО от предишни практики (исторически РАО) от два обекта, в т.ч. Български червен кръст<sup>286</sup> и Института за ядрени изследвания и ядрена енергетика<sup>287, 288</sup>.

По информация на ДПРАО от посочените обекти не е извършван прием на радиоактивни отпадъци, поради неосигурено финансиране от страна на генераторите на РАО. Предвид това, на основание чл. 10, ал. 6 от НУРПРАО, приемането на РАО от двата обекта е включено в специалната програма на предприятието за следващата година.

**2.3.2.** В специалната програма на ДПРАО за 2023 г. е заложено приемането на РАО от пет обекта, в т.ч. обектите, от които през предходната година не е осъществен прием<sup>289</sup> и три лечебни заведения<sup>290</sup>, от които е планиран прием на различни източници на йонизиращи лъчения (ИЙЛ).<sup>291</sup>

---

<sup>281</sup> Приложение № 3

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 5

<sup>283</sup> С изключение на извлечените твърди пресуеми РАО от блокове 1 и 2, и СК-1, където отчетеното изпълнение е 76 на сто.

<sup>284</sup> Изпълнение от 52 на сто при извлечените количества метални РАО от блокове 1 и 2 и СК-1, и изпълнение от 39 на сто при извлечените количества метални РАО от блокове 3 и 4 и СК-2.

<sup>285</sup> чл. 10 от НУРПРАО и чл. 19, ал. 2, т. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО.

<sup>286</sup> БЧК - Бивша площадка на Централно изотопно хранилище, гр. София, бул. „Климент Охридски“ № 132

<sup>287</sup> ИИЯИЕ към БАН - Хранилище за ядрено оборудване, разположено на площадката на Ядрената научно-експериментална и учебна база

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 15, т. 5 (Специална програма на ДПРАО за 2022 г.)

<sup>289</sup> БЧК – София и ИИЯИЕ – БАН.

<sup>290</sup> УМБАЛ „Царица Йоана – ИСУЛ“ – София, СБАЛОЗ „Д-р Марко Антонов Марков“ – Варна и СБАЛО „Свети Мина“ – Благоевград.

<sup>291</sup> Одитно доказателство № 15, т. 5 (Специална програма на ДПРАО за 2023 г.)

По информация на ДПРАО, прием на РАО е осъществен от два обекта<sup>292</sup>. При един от обектите<sup>293</sup> от предприятието са извършени проверка за съответствие и финансова оценка на подлежащите на приемане РАО, но поради липса на осигурено финансиране от страна на генератора на РАО не е подписан договор и съответно не е осъществен прием. От останалите два обекта, от предприятието не са приемани РАО поради това, че от единия генератор на РАО<sup>294</sup> е намерен алтернативен вариант за предаване на съответните ИЙЛ, а от другия генератор<sup>295</sup> не е осигурено финансиране за покриване на разходите, свързани с предаването на радиоактивните отпадъци.

**2.4.** Съществена част от дейността на ДПРАО представлява изграждането на Националното хранилище за дълготрайно съхранение на ниско- и средноактивни РАО<sup>296</sup> (Националното хранилище), като организацията, координацията и контрола по реализиране на проекта, както и експлоатацията на съоръжението се осъществяват от СП „НХРАО“.<sup>297</sup>

Основната част от дейностите по изграждане на Националното хранилище<sup>298</sup> се финансират със средства от МФ „Козлодуй“ (чрез ЕБВР), а от държавния бюджет (чрез бюджета на фонд РАО) се отпускат средства за съфинансиране на определени дейности/мероприятия, както и финансиране на разходи, отнасящи се най-вече за различни спомагателни/съпътстващи доставки и услуги<sup>299, 300</sup>.

През одитирания период по проекти, финансирани със средства от МФ „Козлодуй“ са изпълнявани дейности по строителство и/или монтаж на различни съоръжения, конструкции и др., вкл. авторски и строителен надзор, както и мероприятия по предексплоатационен мониторинг на площадката за съхранение на РАО. От държавния бюджет са финансирани основно разходи, свързани с: придобиване на някои активи (машини и оборудване); изготвяне на проекти и други документи; заплащане на различни услуги, данъци и такси; закупуване на материали и консумативи и др.<sup>301</sup>

Разходите, свързани с изграждането на първия етап от Националното хранилище, отчетени по фонд РАО през одитирания период са на обща стойност 2 480 хил. лв., в т.ч. 969 хил. лв. за 2022 г. и 1 511 хил. лв. за 2023 г.<sup>302</sup>

Допълнителна информация за изграждането на Националното хранилище е представена в Приложение № 4<sup>303</sup> към одитния доклад.

**2.5.** През 2022 г. от ФСС на ДПРАО са изготвени предварителни отчети за изпълнението на годишните програми към 30.09.2022 г., съдържащи информация за извършените дейности и отчетени разходи, както и прогноза за очакваното изпълнение на програмите към края на годината.<sup>304</sup> В резултат на това от предприятието са направени предложения за вътрешно преразпределение на средства между отделните части<sup>305</sup> на програмите, като предложените корекции са в рамките на одобрения годишен бюджет на

<sup>292</sup> СБАЛОЗ „Д-р Марко Антонов Марков“ – Варна и СБАЛО „Свети Мина“ – Благоевград.

<sup>293</sup> ИЯИЯЕ – БАН.

<sup>294</sup> УМБАЛ „Царица Йоана – ИСУЛ“ – София.

<sup>295</sup> От БЧК – София.

<sup>296</sup> Изграждането на Националното хранилище е възложено на ДПРАО с Решение № 683 от 25.07.2005 г. на Министерския съвет ([Решение 683 / 25.7.2005 г.](#)).

<sup>297</sup> чл. 33 от ПУДДПРАО.

<sup>298</sup> Строителство, авторски и строителен надзор, изпълнение на програми за предексплоатационен мониторинг, разработване на различни проекти и на лицензионни документи, свързани с въвеждането в експлоатация, и др.

<sup>299</sup> Като: застраховки; телекомуникационни услуги; електроенергия и вода; изследвания, изпитвания, анализи и оценки; охрана; данъци и такси; командировки; храна и лични предпазни средства на персонала; резервни части и материали за поддръжка и ремонт на машини и съоръжения; и др.

<sup>300</sup> **Одитно доказателство № № 1, II, т. 5**

<sup>301</sup> **Одитно доказателство № № 1, II, т. 5**

<sup>302</sup> **Одитно доказателство № 14, т. 4**

<sup>303</sup> **Приложение № 4**

<sup>304</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 22**

<sup>305</sup> Инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програми, и задължения на работодателя.

съответната програма. Предложенията са разгледани и одобрени от УС на финансиращите фондове<sup>306</sup>, след което са сключени анекси<sup>307</sup> към договорите, уреждащи правоотношенията между страните.<sup>308</sup>

| Финансови параметри на договорите за 2022 г., уреждащи правоотношенията между ДПРАО и финансиращите фондове (фонд РАО и фонд ИЕЯС) - след сключване на анекси |                                      |                 |                                                                    |                                      |                 |                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------|
| Програми                                                                                                                                                      | Фонд РАО                             |                 |                                                                    | Фонд ИЕЯС                            |                 |                                                                    |
|                                                                                                                                                               | Договор № 26 от 26.04.2022 г. (лева) | Корекция (лева) | Договор № 26 от 26.04.2022 г. след Анекс 1 от 20.12.2022 г. (лева) | Договор № 27 от 26.04.2022 г. (лева) | Корекция (лева) | Договор № 27 от 26.04.2022 г. след Анекс 1 от 20.12.2022 г. (лева) |
| 1                                                                                                                                                             | 2                                    | 3               | 4                                                                  | 5                                    | 6               | 7                                                                  |
| Инвестиционна програма                                                                                                                                        | 3 452 010                            | -2 647 026      | 804 984                                                            | 3 306 500                            | -2 854 544      | 451 956                                                            |
| Производствена програма                                                                                                                                       | 4 958 712                            | 2 361 978       | 7 320 690                                                          | 10 324 482                           | 2 447 396       | 12 771 878                                                         |
| Ремонтна програма                                                                                                                                             | 217 794                              | -53 634         | 164 160                                                            | 807 126                              | -69 756         | 737 370                                                            |
| Задължения на работодателя                                                                                                                                    | 16 849 494                           | 338 682         | 17 188 176                                                         | 10 342 392                           | 476 904         | 10 819 296                                                         |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                                                         | <b>25 478 010</b>                    |                 | <b>25 478 010</b>                                                  | <b>24 780 500</b>                    |                 | <b>24 780 500</b>                                                  |

Източник: ДП „Радиоактивни отпадъци“.

Данните в таблицата показват, че най-съществено неизпълнение към 30.09.2022 г. е отчетено при инвестиционните разходи на ДПРАО<sup>309</sup>, като средствата, за които е преценено, че няма да бъдат усвоени към края на годината, са пренасочени към производствените програми на предприятието, както и за финансиране на разходи, свързани със задълженията на работодателя.<sup>310</sup>

2.6. През 2023 г., след приемането през м. август на бюджета на МЕ за годината<sup>311</sup> и на база предложение на ДПРАО<sup>312</sup>, на проведено на 08.11.2023 г. съвместно заседание на УС на фонд РАО и УС на фонд ИЕЯС е утвърдено ново разпределение на средствата (за капиталови разходи и за субсидии) по бюджетите на двата фонда<sup>313</sup>.

| Разпределение на средствата по бюджета на фонд РАО и фонд ИЕЯС за 2023 г. за финансиране на дейността на ДПРАО (в лева) |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 2023 година                                                                                                             | Фонд РАО          | Фонд ИЕЯС         |
| Субсидии                                                                                                                | 24 472 000        | 25 081 500        |
| Капиталови трансфери                                                                                                    | 1 086 000         | 3 118 500         |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                   | <b>25 558 000</b> | <b>28 200 000</b> |

Източник: ДП „Радиоактивни отпадъци“.

В тази връзка от ФСС на ДПРАО са изготвени анализи и предварителни отчети за изпълнението на годишните програми, съдържащи информация за: извършените дейности

<sup>306</sup> Протокол № 3 от 30.11.2022 г. от проведено съвместно заседание на УС на фонд РАО и УС на фонд ИЕЯС.

<sup>307</sup> Анекс № 1 от 20.12.2022 г. към Договор № 26 от 26.04.2022 г. и Анекс № 1 от 20.12.2022 г. към Договор № 27 от 26.04.2022 г.

<sup>308</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 22 и II. т. 5**

<sup>309</sup> Неизпълнение от 77 на сто при първоначално планираните разходи за инвестиции по годишната програма, финансирана от фонд РАО и неизпълнение от 86 на сто на инвестиционните разходи по годишната програма, финансирана от фонд ИЕЯС.

<sup>310</sup> Съгласно Отчета за изпълнението на програмния бюджет на МЕ за 2022 г. (стр. 11, корекция № 13), на основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ, със заповед на министъра на енергетиката Показател „Субсидии за нефинансови предприятия“ - фонд РАО и фонд ИЕЯС“ на Бюджетна програма „Сигурност при енергоснабдяването и управление на РАО и ИЕЯС“ е увеличен с (+)5 501 570 лв., а Показател „Капиталови трансфери“ - за фонд РАО и фонд ИЕЯС“ е намален с (-)5 501 570 лв. (Бюджет 2022 г.).

<sup>311</sup> Съгласно ЗДБРБ за 2023 г. (Обн., ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г.) и ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г. (Обн., ДВ, бр. 69 от 11.08.2023 г.).

<sup>312</sup> за разпределение на средствата по бюджетите на фонд РАО и фонд ИЕЯС, представено на министъра на енергетиката с писмо, изх. № 04-16-1376 от 19.09.2023 г. (вх. № Е-92-00-885 от 19.09.2023 г.).

<sup>313</sup> Протокол № 3 от 08.11.2023 г. от проведено съвместно заседание на УС на фонд РАО и УС на фонд ИЕЯС.

и отчетени разходи към 31.10.2023 г.; прогноза за очакваното изпълнение на програмите към края на годината; предложения за корекции в отделните части<sup>314</sup> на годишните програми, съобразно приетото разпределение на бюджетните средства за финансиране на предприятието.<sup>315</sup>

В резултат, от УС на фондовете са взети решения за одобряване на предложените от ДПРАО корекции на годишните програми и за сключване на анекси<sup>316</sup> към договорите, съгласно които бюджетът на годишната програма на предприятието, финансирана от фонд РАО нараства с 80 хил. лв. (от 25 478 хил. лв. на 25 558 хил. лв.), а бюджетът на годишната програма, финансирана от фонд ИЕЯС се увеличава с 3 419 хил. лв. (от 24 781 хил. лв. на 28 200 хил. лв.).<sup>317</sup>

Разпределението на бюджетните средства за 2023 г. по фондове и програми е представено в следващата таблица:

| Финансови параметри на договорите за 2023 г., уреждащи правоотношенията между ДПРАО и финансиращите фондове (фонд РАО и фонд ИЕЯС) - след сключване на анекси |                                      |                 |                                                                    |                                      |                  |                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Програми                                                                                                                                                      | Фонд РАО                             |                 |                                                                    | Фонд ИЕЯС                            |                  |                                                                    |
|                                                                                                                                                               | Договор № 32 от 24.04.2023 г. (лева) | Корекция (лева) | Договор № 32 от 24.04.2023 г. след Анекс 1 от 18.12.2023 г. (лева) | Договор № 31 от 24.04.2023 г. (лева) | Корекция (лева)  | Договор № 31 от 24.04.2023 г. след Анекс 1 от 18.12.2023 г. (лева) |
| 1                                                                                                                                                             | 2                                    | 3               | 4                                                                  | 5                                    | 6                | 7                                                                  |
| Инвестиционна програма                                                                                                                                        | 804 984                              | 281 016         | 1 086 000                                                          | 451 956                              | 2 666 544        | 3 118 500                                                          |
| Производствена програма                                                                                                                                       | 6 049 158                            | -368 203        | 5 680 955                                                          | 13 291 034                           | 478 456          | 13 769 490                                                         |
| Ремонтна програма                                                                                                                                             | 164 160                              | -60 913         | 103 247                                                            | 737 370                              | 95 136           | 832 506                                                            |
| Задължения на работодателя                                                                                                                                    | 18 459 708                           | 228 090         | 18 687 798                                                         | 10 300 140                           | 179 364          | 10 479 504                                                         |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                                                         | <b>25 478 010</b>                    | <b>79 990</b>   | <b>25 558 000</b>                                                  | <b>24 780 500</b>                    | <b>3 419 500</b> | <b>28 200 000</b>                                                  |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

Данните в таблицата показват, че общата стойност на капиталовите разходи по двата фонда (част „Инвестиционна програма“) се променя от 1 257 хил. лв. на 4 205 хил. лв. Най-съществена корекция е извършена в инвестиционната програма (на СП „ИЕ 1-4 блок“), финансирана от бюджета на фонд ИЕЯС, където първоначално заложената в договора стойност на капиталовите разходи е увеличена с 2 667 хил. лв. (от 452 хил. лв. на 3 119 хил. лв. или с 590 на сто). В тази връзка в одобрената от УС на фонда коригирана програма на предприятието са включени допълнителни инвестиционни разходи, включващи: доставка на оборудване за демонтаж на съоръжения и за дезактивация на РАО, без обаче да е посочен вида на оборудването; закупуване на транспортни средства (товарни автомобили); производство на стоманобетонни контейнери; модернизация на сграден фонд; и др.<sup>318</sup>

При извършване на одита е установено, че в отчета за изпълнението към 31.12.2023 г. на инвестиционната програма на СП „ИЕ 1-4 блок“<sup>319</sup> (като част от оборудването за демонтаж на съоръжения и за осъществяване на дезактивация) са включени разходи за доставени химически реагенти, филтри и филтриращи ленти, ленти за ленторезни машини и др., чиято стойност възлиза на близо 1 000 хил. лв.<sup>320</sup> В тази връзка следва да се отбележи, че:

<sup>314</sup> Инвестиционна, производствена, ремонтна и социална програми, и задължения на работодателя.

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 22

<sup>316</sup> Анекс № 1 от 18.12.2023 г. към Договор № 31 от 24.04.2024 г. и Анекс № 1 от 18.12.2023 г. към Договор № 32 от 24.04.2023 г.

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 22

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 22.

<sup>319</sup> Част I.2.3 „Други дълготрайни материални активи“ от Инвестиционната програма на СП „ИЕ 1-4 блок“.

<sup>320</sup> Одитни доказателства № 14, № 1, II, т. 5, № 13, т. т. 1, 2, 4, 5, 7 и 9 и № 20.

а) Доставка на такъв тип изделия/стоки е планирана в производствената програма на СП „ИЕ 1-4 блок“ (като част от необходимите материали и консумативи за осъществяване на дейностите по демонтаж и дезактивация<sup>321</sup>) и действително част от разходите първоначално са отчетени в тази програма<sup>322</sup>, след което към 31.12.2023 г. са сторнирани и са прехвърлени в инвестиционната програма на поделението.<sup>323</sup>

б) Доставените материали и консумативи са заведени в счетоводните регистри на предприятието по сметки от гр. 30 (сметки за отчитане на материали и стоки), а не като дълготрайни активи. От това следва, че извършените разходи не са свързани с придобиване на нови дълготрайни активи и/или с подобрения/ модернизация, увеличаващи стойността на съществуващи активи, а се отнасят до придобиване на материални запаси, които се влагат (използват) при осъществяване на текущата дейност на специализираното поделение.<sup>324</sup>

*Извършените разходи за доставка на различни материали и консумативи, възлизащи на близо 1 000 хил. лв., нямат характер на капиталови разходи (т.е. не са свързани с придобиване на нови дълготрайни активи и/или с подобрения/ модернизация на съществуващи активи) и неправилно са включени и финансирани по инвестиционната програма на СП „ИЕ 1-4 блок“ за 2023 г.*

*От това следва, че част от средствата, предвидени по бюджета на фонд ИЕЯС за капиталови разходи, са използвани за финансиране на текущи разходи, което е в несъответствие с чл. 106 от ЗДБРБ за 2023 г. и представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.*

**2.7.** Бюджетните средства за финансиране на дейността на ДПРАО са предоставяни на предприятието съобразно месечните лимити, посочени във финансовите графици към договорите, сключени с финансиращите фондове. Плащанията са извършени от МЕ на база фактури, издадени от ДПРАО, към които са приложени пояснителни таблици за разходите по съответните части<sup>325</sup> на годишните програми.

По-подробна информация за плащанията от МЕ към ДПРАО през 2022 г. и 2023 г. е представена в Приложение № 6<sup>326</sup> към одитния доклад.<sup>327</sup>

Изпълнението на бюджета на предприятието по фондове и програми е представено в следващите таблици:<sup>328</sup>

| Изпълнение на бюджета на ДПРАО за 2022 г., финансиран от фонд РАО (по програми) |                                                                 |                                     |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Програми                                                                        | Договор № 26 от 26.04.2022 г. и Анекс 1 от 20.12.2022 г. (лева) | Изпълнение към 31.12.2022 г. (лева) | Остатък (лева) |
| 1                                                                               | 2                                                               | 3                                   | 4              |
| Инвестиционна програма                                                          | 804 984                                                         | 804 984                             | 0              |
| Производствена програма                                                         | 7 320 690                                                       | 7 320 690                           | 0              |
| Ремонтна програма                                                               | 164 160                                                         | 164 160                             | 0              |
| Задължения на работодателя и социална програма                                  | 17 188 176                                                      | 17 188 176                          | 0              |
| <b>Обща стойност:</b>                                                           | <b>25 478 010</b>                                               | <b>25 478 010</b>                   | <b>0</b>       |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                           |                                                                 |                                     |                |

| Изпълнение на бюджета на ДПРАО за 2022 г., финансиран от фонд ИЕЯС (по програми) |                                                                 |                                     |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Програми                                                                         | Договор № 27 от 26.04.2022 г. и Анекс 1 от 20.12.2022 г. (лева) | Изпълнение към 31.12.2022 г. (лева) | Остатък (лева) |
| 1                                                                                | 2                                                               | 3                                   | 4              |
| Инвестиционна програма                                                           | 451 956                                                         | 451 956                             | 0              |
| Производствена програма                                                          | 12 771 878                                                      | 12 771 878                          | 0              |
| Ремонтна програма                                                                | 737 370                                                         | 737 370                             | 0              |
| Задължения на работодателя и социална програма                                   | 10 819 296                                                      | 10 819 296                          | 0              |
| <b>Обща стойност:</b>                                                            | <b>24 780 500</b>                                               | <b>24 780 500</b>                   | <b>0</b>       |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                            |                                                                 |                                     |                |

<sup>321</sup> Част II.3.6 „Материали и консумативи за производствена/ експлоатационна дейност“.

<sup>322</sup> Съответните разходи са включени в месечните отчети на ДПРАО за изпълнението на годишната програма, представяни в МЕ – като разходи за материали и консумативи, свързани с производствената/ експлоатационната дейност на СП „ИЕ 1-4 блок“.

<sup>323</sup> **Одитни доказателства № 14 и № 1, II. т. 5**

<sup>324</sup> **Одитно доказателство № 13**

<sup>325</sup> Инвестиционна, производствена и ремонтна програми, и задължения на работодателя (в т.ч. социална програма).

<sup>326</sup> **Приложение № 6**

<sup>327</sup> **Одитно доказателство № 14 (т. 1 и т. 2)**

<sup>328</sup> **Одитни доказателства № 1, II.т. 5 и № 14**

Общата стойност на получените от ДПРАО средства за 2022 г. е в рамките на утвърдения бюджет на съответния фонд за годината, в т.ч. 25 478 хил. лв. по фонд РАО и 24 781 хил. лв. по фонд ИЕЯС.

| Изпълнение на бюджета на ДПРАО за 2023 г., финансиран от фонд РАО (по програми) |                                                                 |                                     |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Програми                                                                        | Договор № 32 от 24.04.2023 г. и Анекс 1 от 18.12.2023 г. (лева) | Изпълнение към 31.12.2023 г. (лева) | Остатък (лева) |
| 1                                                                               | 2                                                               | 3                                   | 4              |
| Инвестиционна програма                                                          | 1 086 000                                                       | 1 086 000                           | 0              |
| Производствена програма                                                         | 5 680 955                                                       | 5 680 955                           | 0              |
| Ремонтна програма                                                               | 103 247                                                         | 103 247                             | 0              |
| Задължения на работодателя и социална програма                                  | 18 687 798                                                      | 18 687 798                          | 0              |
| <b>Обща стойност:</b>                                                           | <b>25 558 000</b>                                               | <b>25 558 000</b>                   | <b>0</b>       |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                           |                                                                 |                                     |                |

| Изпълнение на бюджета на ДПРАО за 2023 г., финансиран от фонд ИЕЯС (по програми) |                                                                 |                                     |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Програми                                                                         | Договор № 31 от 24.04.2023 г. и Анекс 1 от 18.12.2023 г. (лева) | Изпълнение към 31.12.2023 г. (лева) | Остатък (лева)  |
| 1                                                                                | 2                                                               | 3                                   | 4               |
| Инвестиционна програма                                                           | 3 118 500                                                       | 2 943 622                           | -174 878        |
| Производствена програма                                                          | 13 769 490                                                      | 13 769 490                          | 0               |
| Ремонтна програма                                                                | 832 506                                                         | 832 506                             | 0               |
| Задължения на работодателя и социална програма                                   | 10 479 504                                                      | 10 479 504                          | 0               |
| <b>Обща стойност:</b>                                                            | <b>28 200 000</b>                                               | <b>28 025 122</b>                   | <b>-174 878</b> |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                            |                                                                 |                                     |                 |

През 2023 г. средствата по бюджета на фонд РАО, предвидени за финансиране на предприятието – 25 558 хил. лв., са получени в пълен размер, докато усвоените средства по фонд ИЕЯС възлизат на 28 025 хил. лв. или със 175 хил. лв. по-малко спрямо одобрения бюджет на фонда за годината (28 200 хил. лв.).

**2.8.** Предвид това, че съществени аспекти от дейността на ДПРАО се финансират със средства от МФ „Козлодуй“, чрез ЕБВР (в т.ч. дейности по извеждането от експлоатация на 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД и изграждането на Националното хранилище), както и с оглед предоставянето на по-пълна и актуална информация за дейността на предприятието, в Приложение № 5<sup>329</sup> на одитния доклад е представена обобщена информация за получените (усвоените) средства за периода от 2014 г. до 28.02.2025 г. по сключени грантови споразумения с ЕБВР.<sup>330</sup>

През одитирания период дейността на ДПРАО, финансирана от държавния бюджет (чрез бюджетите на фонд РАО и фонд ИЕЯС) е извършвана съобразно годишните програми на предприятието, утвърдени от УС на финансиращите фондове.

При основните количествени показатели, заложен в производствените програми на СП „РАО – Козлодуй“ и СП „ПХРАО – Нови Хан“ е налице висока степен на изпълнение, като по-съществени отклонения между планирани и отчетени стойности се наблюдават през 2023 г. При количествените показатели на СП „ИЕ 1-4 блок“, свързани с демонтирането на оборудване от спрените ядрени мощности на АЕЦ „Козлодуй“, по-висока степен на изпълнение е достигната през 2023 г., докато изпълнението на планираните за извличане РАО варира в широки граници и през двете години на одитирания период.

Предвидените бюджетни средства за финансиране на дейността на предприятието са усвоени в пълен размер, с изключение на разходите за инвестиции, заложен в бюджета на фонд ИЕЯС за 2023 г., при които е отчетено изпълнение от 95 на сто.

През 2023 г. по инвестиционната програма на ДПРАО (СП „ИЕ 1-4 блок“), финансирана от бюджета на фонд ИЕЯС, са отчетени разходи за материали, консумативи и др., възлизащи на близо 1 000 хил. лв., които нямат характер на капиталови разходи. Използването на бюджетни средства, предвидени за капиталови разходи, за финансиране на текущи разходи е в несъответствие с чл. 106 от ЗДБРБ за 2023 г. и представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

<sup>329</sup> Приложение № 5

<sup>330</sup> Одитно доказателство № 4 (т. 2/ EBRD Payments February 2025).

### 3. Отчитане на дейността на ДП „Радиоактивни отпадъци“

Съгласно приложимите нормативни изисквания<sup>331</sup> и сключените договори<sup>332</sup> с финансиращите фондове<sup>333</sup>, ДПРАО следва да изготвя и представя в МЕ: ежемесечни отчети с обяснителна записка за фактически извършените разходи за дейностите по управление на радиоактивни отпадъци и за дейностите по извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения; годишни отчети за изпълнението на одобрените годишни програми на предприятието. Месечните отчети се представят в срок до 5-то число на месеца, следващ отчетния месец, а годишните отчети – до 31 март на следващата година.

При извършване на одита е установено:

**3.1.** През одитирания период в ДПРАО са изготвени месечни отчети за изпълнението на бюджета на предприятието по фонд РАО и фонд ИЕЯС, които съдържат: обяснителна записка за стойността на извършените разходи през съответния месец (в т.ч. по програми и основни групи разходи); данни с натрупване относно усвоените средства по бюджета на съответния фонд; сума на остатъка от средства, които не са разходвани през отчетния месец. Отчетите, с изключение на пет от тях<sup>334</sup>, са представени в МЕ в срок до 5-то число на месеца, следващ отчетния месец, в съответствие с приложимите нормативни изисквания<sup>335</sup> и сключените договори<sup>336</sup> с финансиращите фондове.<sup>337</sup>

По-подробна информация за месечните отчети, изготвени от ДПРАО и представени в МЕ през 2022 г. и 2023 г. е представена в Приложение № 6<sup>338</sup> към одитния доклад.

**3.2.** През одитирания период в ДПРАО са изготвени годишни отчети за изпълнението на програмите за дейността на предприятието, финансирани съответно по фонд РАО и фонд ИЕЯС. Отчетите съдържат: описание на извършените дейности/мероприятия от специализираните поделения по отделни програми<sup>339</sup>; сравнителен анализ на изпълнението на планираните количествени показатели от производствените програми на специализираните поделения; информация за договорите, по които са извършвани разходи през отчетния период, без обаче да е посочена конкретната стойност на придобитите/получени активи, доставки и услуги по съответния договор; общ анализ на състоянието на човешките ресурси на предприятието; изпълнени дейности по линия на международното сътрудничество на ДПРАО в различни области; информация за реализирани приходи от продажба на материали (основно метали) от демонтирано оборудване; и др.<sup>340</sup>

В изготвените през одитирания период отчети не са посочени причините, поради които някои от планираните разходи не са извършени и са прехвърлени за следващ отчетен период, както и какъв е ефекта от това неизпълнение върху дейността на предприятието, което не осигурява условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори.<sup>341</sup>

<sup>331</sup> чл. 86, ал. 1, т. 7 и чл. 97, ал. 1, т. 8 от ЗБИЯЕ; чл. 25 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; чл. 17 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС; чл. 9, ал. 2, т. 8 и чл. 18, т. т. 5, 9, 10 и 11 от ПУДДПРАО.

<sup>332</sup> чл. 11 от сключените договори между ДПРАО и финансиращите фондове (фонд РАО и фонд ИЕЯС).

<sup>333</sup> Фонд РАО и фонд ИЕЯС.

<sup>334</sup> Отчетите за м. май и м. декември 2022 г. и за м. април, м. ноември и м. декември 2023 г.

<sup>335</sup> чл. 25 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд РАО; чл. 17 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд ИЕЯС.

<sup>336</sup> чл. 11, ал. 2, т. 1 от договорите.

<sup>337</sup> **Одитно доказателство № 1 II, т. 22**

<sup>338</sup> **Приложение № 6**

<sup>339</sup> Инвестиционна, производствена и ремонтна програми.

<sup>340</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 5**

<sup>341</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 5**

Като приложение към годишните отчети е представена обобщена информация – по месеци и с натрупване, относно стойността на извършените разходи по програми (в т.ч. инвестиционна, производствена, ремонтна, социална и задължения на работодателя), без обаче да е посочена разбивка на тези разходи, в т.ч. вид и стойност на конкретните активи/групи активи, доставки и услуги, които са придобити/получени през отчетния период.<sup>342</sup>

Като основна причина за липсата на такъв тип информация може да се посочи това, че в приложимите вътрешни актове на ДПРАО<sup>343</sup> не са регламентирани конкретни изисквания към съдържанието на годишните отчети, с което не са осигурени условия за представяне на достатъчно пълна и съпоставима информация относно изпълнението на планираните видове/групи разходи.<sup>344</sup>

*През одитирания период от ДПРАО са изготвени месечни и годишни отчети за изпълнението на бюджета и годишните програми за дейността на предприятието, в съответствие с приложимите нормативни изисквания и сключените договори с финансиращите фондове. При представянето в МЕ на пет от месечните отчети не е спазен регламентируваният срок.*

*Изготвените годишни отчети не съдържат: информация за причините, които са довели до неизпълнение на някои от планираните разходи, което не осигурява условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори; аналитична информация (разбивка) относно стойността на извършените разходи по отделни програми (инвестиционна, производствена, ремонтна, социална и задължения на работодателя), което не осигурява условия за проследимост и ефективен контрол на изпълнението на планираните разходи.*<sup>345</sup>

### **III. Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки**

#### **1. Обща информация**

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със ЗОП.<sup>346</sup> Възложител на обществени поръчки е ИД на предприятието като представляващ публичноправна организация, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

През одитирания период обществените поръчки са възлагани от изпълнителния директор.<sup>347</sup> При отсъствие на ИД правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от лицето, което го замества съгласно актът, който определя представителството на възложителя.<sup>348</sup>

Процесът по възлагане на обществени поръчки в ДПРАО е възложен на отдел „Договори и доставки“ към управление ФСО в ГУ, който се състои от: сектор „Договори и доставки“ за СП „ИЕ 1÷4 блок“ и СП „НХРАО“, сектор „Договори и доставки“ за СП „РАО-Козлодуй“ и сектор „Договори и доставки“ за СП „ПХРАО – Нови хан“.<sup>349</sup>

През одитирания период са проведени 33 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (14 бр. през 2022 г. и 19 бр. през 2023 г.). От тях 4 процедури са

<sup>342</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 5**

<sup>343</sup> Управленска инструкция „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“ (№ ПП06-ПР01-ИН03/02); Управленска процедура „Управление на финансовите ресурси“ (№ ПП06-ПР01/00); Вътрешни правила за организацията и дейността на управление ФСО (№ УП05-ВР06/00); Вътрешни правила за организацията и дейността на ФСС (№ ПП06-ВР01/01).

<sup>344</sup> **Одитни доказателства № 1, I, т. 6; I, т. 16 и II, т. 3**

<sup>345</sup> **Препоръка II, т. 3**

<sup>346</sup> ЗОП, обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., ред. бр. 107 от 18.12.2020 г. и сл.

<sup>347</sup> **Одитно доказателство № 1, III, т. 3**

<sup>348</sup> чл. 2, ал. 3 от ВПВОП, **Одитно доказателство № 1, I, т. 12**

<sup>349</sup> **Одитно доказателство № 1, II, т. 3** - Вътрешни правила за организацията и дейността на управление „Финансово-стопанско обслужване“, приети със Заповед №АД-239/08.06.2021 г.

приключили с решение за прекратяване, 1 процедура е обжалвана пред КЗК, а 2 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител след одитирания период.<sup>350</sup>

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са проведени 30 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (8 бр. през 2022 г. и 22 бр. през 2023 г.), от които 1 е прекратена.<sup>351</sup>

За одитирания период са сключени 44 броя договори след проведена процедура по реда на ЗОП (18 бр. през 2022 г. и 26 бр. през 2023 г.) на обща стойност 11 371 416,83 лв. без ДДС.<sup>352</sup>

След възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (Глава двадесет и шеста от ЗОП) са сключени 37 броя договори (7 бр. през 2022 г. и 30 бр. през 2023 г.) на обща стойност 1 287 205,52 лв. без ДДС.<sup>353</sup>

По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени 256 броя договори (126 бр. през 2022 г. и 130 бр. през 2023 г.) Два от договорите са сключени в евро и са на стойност 11 103,10 евро. Общата стойност на останалите договори е 4 346 065,51 лв. без ДДС.<sup>354</sup>

Действащите през одитирания период вътрешни актове, регламентиращи процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори са:

а) Управленска инструкция „Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в ДПРАО“ (ВПВОП)<sup>355</sup>, приети в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

Правилата уреждат редът за прогнозиране и планиране на потребностите от строителство, доставки и услуги през следващата година, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица, сключване на договори, контрол по изпълнението им, както и съхранение на документацията на обществените поръчки. Разписан е и ред за действията на длъжностните лица при обжалване на решенията на възложителя, редът за възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и действията, които се извършват от длъжностните лица на предприятието в ЦАИС ЕОП, за изпращане и публикуване на документи в РОП и на профила на купувача.

*Вътрешните правила за възлагане на обществените поръчки са в съответствие с приложимите нормативни изисквания.*

б) Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ДПРАО<sup>356</sup> и Управленска инструкция „Прилагане на финансов контрол и управление в ДПРАО“<sup>357</sup>

С Вътрешните правила за финансово управление и контрол и инструкцията за прилагане на финансов контрол и управление, е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход. Посочени са документите, които се съставят и проверките, които се извършват. В редакцията на инструкцията, действала през одитирания период не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по възлагане на обществени поръчки по отношение на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществената поръчка, до сключването на договора.<sup>358,359</sup> Такъв ред е предвиден в т. 6.4 от инструкцията с изменението ѝ след

<sup>350</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 4

<sup>351</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 5

<sup>352</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 6

<sup>353</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 7

<sup>354</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 8

<sup>355</sup> приета със Заповед №АД-510/01.11.2021 г. на ИД, Одитно доказателство № 1, I, т. 12

<sup>356</sup> приети със Заповед №АД-593/30.11.2021 г.; Одитно доказателство № 1, I, т. 6

<sup>357</sup> приета със Заповед №АД-88/14.02.2022 г. изм. със Заповед №АД-154/1/13.04.2023 г. и със Заповед № АД-173/1/23.04.2024 г.; Одитно доказателство № 1, I, т. 6

<sup>358</sup> Препоръка II, т. 4

<sup>359</sup> Съгласно Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

одитирания период само за обществени поръчки над определена стойност<sup>360</sup>, във връзка с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност<sup>361</sup> на обществените поръчки съгласно чл. 237б от ЗОП, утвърдени със Заповед № ЗМФ-1229 от 20.12.2023 г. на министъра на финансите.

*С действащите през одитирания период вътрешни правила за предварителен контрол не е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за незаконосъобразното му протичане.*

## **2. Планиране на обществени поръчки**

Съгласно действащите ВПВОП в ДПРАО, в периода от 1 декември до 31 декември на текущата година, всяко структурно звено в ДП заявява потребностите си от доставка на стоки, услуги или строителство, които да бъдат възлагани през следващата година. Заявяването на потребностите се извършва с доклад от заместник изпълнителните директори, главните инженери на специализираните предприятия и ръководителите на управления<sup>362</sup>. В доклада задължително се посочва: обект и предмет на обществената поръчка (при процедури за строителство и вида на ремонта - текущ или основен), обща прогнозна стойност, източник на финансиране, обосноваване на необходимостта от провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, при наличие на условия за провеждане на процедура на договаряне, представяне на доказателства за избора на този вид процедура, лице за контакт, което при необходимост предоставя допълнителна информация.<sup>363</sup>

Докладите се представят в управление ФСО в Главно управление. На база на представените доклади и въз основа на извършен анализ, в срок до 31 януари на текущата година от отдел ТО в ГУ се подготвя и представя на изпълнителния директор обобщен доклад за цялата структура на ДП относно потребностите от обществени поръчки за годината<sup>364</sup>. След утвърждаване на доклада от ИД, отдел „Планиране и отчет“ и отдел „Договори и доставки“ в управление ФСО на ГУ, съвместно със заявителите, в срок до 15 февруари на текущата година, изготвят графици на обществените поръчки, които ще се възлагат<sup>365</sup>. В чл. 23, ал. 2 от ВПВОП е определено задължително съдържание на графичите.

Окончателният проект на графика се съгласува от всички специализирани подразделения – заявители, относно частта на заявените от тях процедури, в лицето на главния инженер, от ръководителя на отдел „Планиране и отчет“ и от заместник изпълнителните директори на предприятието за съответствие с размера на средствата, одобрени по бюджета, както и от ръководител отдел „Правен“, от ръководител отдел „Договори и доставки“ и се утвърждава от изпълнителния директор.<sup>366</sup>

При одита е установено:

а) Доклади, обосноваващи необходимостта от възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и 2023 г., са подадени от четирите специализирани подразделения<sup>367</sup> и главно управление.<sup>368</sup>

б) Докладите са представени в сроковете, посочени във ВПВОП, с изключение на докладите и за двете години от едно подразделение<sup>369</sup>, на които не е посочена дата. Поради

<sup>360</sup> Извършване на предварителен контрол за законосъобразност, след получаване на доклада по чл. 103, ал. 3 от ЗОП, при обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 5 000 000 лв. или с прогнозна стойност равна или надвишаваща 10 на сто от последния одобрен бюджет на възложителя.

<sup>361</sup> преди вземане на решение от възложителя за определяне на изпълнител или прекратяване на процедурата.

<sup>362</sup> чл. 21, ал. 4 от ВПВОП

<sup>363</sup> чл. 21, ал. 3 от ВПВОП

<sup>364</sup> чл. 21, ал. 5 и ал. 6 от ВПВОП

<sup>365</sup> чл. 23, ал. 1 от ВПВОП

<sup>366</sup> чл. 23, ал. 7 от ВПВОП

<sup>367</sup> СП „ИЕ 1-4 блок“, НХРАО, „РАО-Козлодуй“ и „ПХРАО-Нови хан“

<sup>368</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>369</sup> от СП „РАО-Козлодуй“

липсата на дата, не може да се изрази увереност относно спазването на срока за представянето им.<sup>370</sup>

в) В представените от специализираните подразделения доклади и за двете години не се съдържа информация за източника на финансиране и лице за контакт, което при необходимост следва да предостави допълнителна информация. Източниците на финансиране са посочени за част от дейностите само в докладите от СП „НХРАО“. Докладите от ГУ съдържат само информация за предмета на поръчката и планирания финансов ресурс.<sup>371</sup>

г) В съответствие със срока, посочен във ВПВОП, ръководител отдел „Планиране и отчет“ в ГУ е изготвил обобщен доклад за цялата структура на ДП относно потребностите от обществени поръчки за двете години.<sup>372</sup>

д) Въпреки че във ВПВОП не са посочени лица, които съгласуват обобщеният доклад, докладите и за двете години са съгласувани от заместник изпълнителен директор ФАиС и ръководител управление ИПД.<sup>373</sup>

е) Обобщените доклади са представени на ИД в срока, посочен във ВПВОП.<sup>374</sup>

ж) Графиците за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и през 2023 г. са съгласувани само от заместник изпълнителен директор ФАиС, което е в несъответствие с чл. 23, ал. 7 от ВПВОП.<sup>375</sup>

з) На графиците за възлагане на обществени поръчки и за двете години не е посочена датата на изготвяне и утвърждаване, поради което не може да се изрази увереност относно спазване на посочения в чл. 23, ал. 1 от ВПВОП срок.<sup>376</sup>

и) В графика за възлагане на обществени поръчки за двете години не са включени обществените поръчки, които следва да бъдат възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.<sup>377</sup>

Като причина за това от одитираната организация посочват, че възлаганията по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП липсват в графиците за 2022 г. и за 2023 г., поради забавен и ограничен бюджет, и неяснота относно финансовото обезпечаване.<sup>378</sup>

*Планирането на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. е в частично съответствие с ВПВОП. На докладите представени от едно специализирано подразделение не е посочена дата, както и на графиците за възлагане на обществени поръчки за двете години липсва дата на изготвяне и утвърждаване от изпълнителния директор, предвид което не може да се изрази увереност относно спазването на срока за изготвянето и представянето им. Докладите, обосноваващи необходимостта от възлагане на обществени поръчки, не съдържат цялата изискуема информация съгласно Вътрешните правила. Графиците за възлагане на обществени поръчки и за двете години не са съгласувани от всички посочени във вътрешните правила длъжностни лица и в тях не са включени обществените поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. С посоченото се създава риск да бъдат възложени обществени поръчки без да бъде спазен приложимият ред, предвиден в ЗОП.*

---

<sup>370</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>371</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>372</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>373</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>374</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>375</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 15

<sup>376</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 15

<sup>377</sup> Препоръка II, т. 5

<sup>378</sup> Одитно доказателство № 18, т. 1.3

### **3. Възлагане на обществени поръчки**

#### **3.1. Проведени процедури по реда на ЗОП**

Общият брой на откритите през одитирания период процедури е 33 бр. (2022 г. – 14 бр. и 2023 г. – 19 бр.). От тях 4 процедури са прекратени<sup>379</sup>, 1 е обжалвана пред КЗК<sup>380</sup>, а 2 процедури<sup>381</sup> не са приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.

Популацията за определяне на извадката е формирана от **26 процедури**, открити и приключили с решение за избор на изпълнител през одитирания период на обща прогнозна стойност 10 775 497,31 лв. без ДДС. При избора на единиците, които са включени в извадката, е приложен рисков подбор – предвид разпоредбите на чл. 229а, ал. 1 от ЗОП и представена информация от ИД на Агенцията по обществени поръчки<sup>382</sup>, като в одитната извадка са включени **6 броя** процедури, по които е подадена само една оферта и са приключили със сключване на договор през 2023 г.

При извършените проверки за съответствие с правната рамка е установено:

**3.1.1. ОП с УНП № 00699-2022-0017 открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на лични предпазни средства и специални работни облекла, съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 80, ал. 1 от ППЗОП“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП 2022 година – ДПРАО<sup>383</sup>. Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>384</sup> за нейното провеждане.

б) С оглед определената прогнозна стойност, обществената поръчка не подлежи на предварителен контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението на възложителя са одобрени обявлението и документацията, обособени са две позиции и е посочено, че поръчката е предназначена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

г) Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

д) В съответствие с чл. 99, т. 1 от ЗОП обявлението за оповестяване откриването на процедурата е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

е) Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП и на профила на купувача чрез ЦАИС ЕОП, съобразно изискванията на чл. 39а от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, при спазване на чл. 36, ал. 2 от ЗОП.

ж) С оглед изискването за представяне на мостри, определеният от възложителя срок за получаване на оферти е в несъответствие с чл. 45, ал. 3 от ЗОП.

з) Критерият за възлагане на всяка от обособените позиции, посочен в обявлението за обществена поръчка е „най-ниска цена“.

и) В срока за подаване на оферти, чрез ЦАИС ЕОП постъпилите оферти за обособена позиция 1 са три, а по обособена позиция 2 - една.

й) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В несъответствие с чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП в заповедта не е определено място за съхранение на мострите, до приключване работата на комисията. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 и ал. 13 от ППЗОП, но преди да бъде установено кои са участниците в процедурата, което не дава увереност, че липсата на конфликт на интереси е декларирана

<sup>379</sup> УНП 00699-2022-0002, 00699-2022-0012, 00699-2023-0007, 00699-2023-0023

<sup>380</sup> УНП 00699-2022-0003

<sup>381</sup> УНП 00699-2023-0038 и 00699-2023-0041

<sup>382</sup> С писмо, изх. № 13-00-48/01.03.2024 г. на изпълнителния директор на АОП

<sup>383</sup> Позиция № 19

<sup>384</sup> Решение на УС на ДПРАО по т. 2.1 от Протокол № 015 от 27.09.2022 г.

спрямо конкретните участници в нея, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

к) За отстраняване от процедурата са предложени двама от участниците, подали оферти за Обособена позиция 1<sup>385</sup>. След установяване съответствието на другите участници с поставените изисквания към лично състояние и критерии за подбор, както и с предварително обявените от възложителя условия за участие, комисията е декриптирала ценовите предложения от офертите им.

л) Действията на комисията са протоколирани<sup>386</sup>, като резултатите от работата ѝ са отразени в Доклад от 22.11.2022 г. Видно от отразеното в протоколите комисията не е изследвала представителната власт на лицето, подало офертата на един от участниците по обособена позиция 1<sup>387</sup>, както и не са протоколирани действията по предаване, отваряне, разглеждане и установяване съответствието на представените мостри с изискванията на техническата спецификация<sup>388</sup>. Докладът на комисията е изготвен в несъответствие с разпоредбите на чл. 60, ал. 1, т. 2, т. 5 и т. 6 от ППЗОП<sup>389</sup> и е предоставен на възложителя за утвърждаване без представените от участниците мостри – изискване по чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Протоколите и доклада са подписани от всички членове на комисията.

м) Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, доколкото решението за определяне на изпълнител (и по двете обособени позиции) не е изпратено на участниците в процедурата.

н) Процедурата е приключила за всяка обособена позиция с решение по чл. 108, т. 1 от ЗОП, издадено от възложителя съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

о) Решенията за определяне на изпълнител по чл. 22, ал. 1, т. 6 ЗОП не са връчени по законоустановения ред на участниците, съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП, в това число и на двамата отстранени участника по обособена позиция № 1.

п) В нарушение на чл. 112, ал. 8 от ЗОП, договорите<sup>390</sup> са сключени, преди връчването на решенията за избор на изпълнител<sup>391</sup> на заинтересованите участници, респективно преди изтичане на законоустановения 10-дневен срок за обжалването им и влизането им в сила. При подписването на договорите са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. В несъответствие с утвърдената от възложителя документация за участие в обществената поръчка<sup>392</sup>, при подписването им, от избраните изпълнители не са представени декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, с изключение на представена декларация от едно от задължените лица по чл. 54, ал. 2 от ЗОП<sup>393</sup>. Стойността на сключения договор за едната обособена позиция<sup>394</sup> е почти два пъти по-висока от определената прогнозна стойност<sup>395</sup>, което не дава увереност, че същата е определена в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

<sup>385</sup> „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, поради несъответствие на техническото предложение с предварително обявените условия; „Ташев Сейфти Продуктс“ ЕООД на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП

<sup>386</sup> Протокол № 1 от 04-10.2022 г., Протокол № 2 от 15-16.11.2022 г. и Протокол № 3 от 17.11.2022 г.

<sup>387</sup> Представляващ участника „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД е Н. Р. (лице по чл. 40, ал. 1, т. 3 от ППЗОП и надлежно подписало ЕЕДОП). Офертата на участника е подадена чрез платформата от Д. Б., за когото в представения ЕЕДОП липсва информация относно обхвата на представителната му власт, което е в несъответствие с чл. 41, ал. 5 от ППЗОП.

<sup>388</sup> Несъответствието на представена мостра с техническата спецификация е основание за отстраняване на участник от процедурата съгласно р. I, т. 6 от утвърдената от възложителя документация

<sup>389</sup> В доклада не са посочени: участниците в процедурата; предложение за отстраняване на участници и съответните мотиви за това; описание на представените мостри

<sup>390</sup> № 2023003/09.01.2023 г. и № 2023002/05.01.2023 г. по обособени позиции № 1 и № 2

<sup>391</sup> Решение № D19139202/22.11.2022 г. и Решение № D19139213/22.11.2023 г.

<sup>392</sup> р. VIII, т. 2.3 от документацията

<sup>393</sup> По договора за обособена позиция 2, при задължени пет лица

<sup>394</sup> За Обособена позиция 2: Договор № 2023002 от 05.01.2023 г., с обща стойност 41 250 лв. без ДДС

<sup>395</sup> 23 750 лв. без ДДС

р) В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

с) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, сключените договори и приложенията към тях, са публикувани в РОП и на профила на купувача, чрез платформата, на 18.01.2023 г.

т) Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка (и по двете обособени позиции) е публикувано при неспазване на срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

у) Гаранцията за изпълнение и по двата договора е освободена в несъответствие с предвиденото в договора.<sup>396</sup>

ф) Изисканите от възложителя мостри са върнати на всички участници в процедурата, вкл. на тези избрани за изпълнители. Връщането на мострите на неспечелилите участници е извършено след изтичане на срока по чл. 76, ал. 1 от ППЗОП и предвидения от възложителя в утвърдената от него документация, а тези на изпълнителите след приключване изпълнението на договорите.

х) Докладът за стартиране, документацията и договорите за обществени поръчки са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договорите, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис.<sup>397</sup>

**3.1.2. ОП с УНП № 00699-2023-0003 чрез проведена процедура публично състезание за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на филтри за системи ОВиК за нуждите на специализираните поделения на ДПРАО“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП 2023 година – ДПРАО<sup>398</sup>. Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>399</sup> за нейното провеждане.

б) С оглед определената прогнозна стойност, обществената поръчка не подлежи на предварителен контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението на възложителя са одобрени обявлението и документацията, обособени са три позиции и е посочено, че поръчката е предназначена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

г) Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

д) Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

е) Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в Централизираната електронна платформа, съобразно изискванията на чл. 39а от ЗОП.

ж) Обявлението е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 1 и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

з) В обявлението, възложителят е определил срок за получаване на оферти в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

и) Критерият за възлагане на всяка обособена позиция, посочен в обявлението за обществена поръчка, е „най-ниска цена“.

й) В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа, е постъпила по една оферта за всяка обособена позиция, подадена от един и същи участник.

к) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на

<sup>396</sup> чл. 9.6. от договора

<sup>397</sup> Одитни доказателства № 23 и № 24

<sup>398</sup> Позиция № 3

<sup>399</sup> Решение на УС на ДПРАО по т. 1 от Протокол № 004 от 27.03.2023 г.

обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, но преди да бъде установено кои са участниците в процедурата, което не дава увереност, че липсата на конфликт на интереси е декларирана спрямо конкретния участник в нея, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

л) След установяване съответствието на участника с поставените изисквания към лично състояние и с предварително обявените условия от възложителя, комисията е декриптирала ценовото предложение от офертата за съответната обособена позиция.

м) В съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП и чл. 60а от ППЗОП, действията на комисията са документирани<sup>400</sup>, а протоколите и доклада са подписани от всички членове на комисията.

н) Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на участника чрез платформата и публикуване на решението в РОП<sup>401</sup>).

о) Процедурата е приключила с решение по чл. 108, т. 1 от ЗОП, издадено от възложителя за всяка обособена позиция в срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

п) Решението е връчено на участника чрез ЦАИС ЕОП, в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

р) Договорите с избраният изпълнител са сключени в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП. При подписването им са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

с) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, сключените договори с приложенията, са публикувани в РОП и на профила на купувача, чрез платформата, на 17.08.2023 г.

т) Обявлението за възложена поръчка, за всяка обособена позиция, е публикувано в платформата в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

у) За приключване на договорите за обществена поръчка са публикувани обявления в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП, с изключение на обявлението по една от обособените позиции<sup>402</sup>.

ф) Гаранцията за изпълнение и по трите договора е освободена в несъответствие с предвиденото в тях.<sup>403</sup>

х) Докладът за стартиране, документацията и договорите за обществени поръчки са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договорите, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис.<sup>404</sup>

**3.1.3. ОП с УИН 00699-2023-0004 – чрез проведена процедура публично състезание за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Групово здравно (медицинско) застраховане на работници и служители на ДПРАО“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП за 2023 г.<sup>405</sup> Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>406</sup> за нейното провеждане.

<sup>400</sup> Протокол № 1 от 21.06.2023 г., Протокол № 2 от 28.06.2023 г. и Доклад, вх. № Д-01-143 от 05.07.2023 г.

<sup>401</sup> На 06.07.2023 г.

<sup>402</sup> Обявление за приключване на договор за обществена поръчка за обособена позиция № 3 (F521120), публикувано в платформата на 24 апр 2024 (сря), 15:37:39. Съгласно р. IV.1) от обявлението, датата на приключване на договора е 22.03.2024 г., съответно срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП изтича на 22.04.2024 г. (налице е закъснение от два дни).

<sup>403</sup> чл. 8.10 от договора. По обособени позиции 1 и 2 гаранцията е върната на изпълнителя с платежно нареждане от 17.06.2024 г. или близо два месеца след приключване на изпълнението. Гаранцията по договора за обособена позиция 3 е върната на изпълнителя преди приключване на изпълнението на договора (08.03.2024 г.).

<sup>404</sup> **Одитни доказателства № 23 и № 24**

<sup>405</sup> Позиция № 4

<sup>406</sup> Решение на УС на ДПРАО по т. 3 от Протокол № 007 от 10.05.2023 г.

б) С оглед определената прогнозна стойност, обществената поръчка не подлежи на предварителен контрол по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението на възложителя са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка.

г) Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

д) Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

е) Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в Централизираната електронна платформа, съобразно изискванията на чл. 39а от ЗОП.

ж) Обявлението е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 1 и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

з) В обявлението, възложителят е определил срок за получаване на оферти в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. С обявление за изменение, на основание чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП, е определен допълнителен срок, поради постъпването само на една оферта в първоначално определения срок за подаване на оферти. Обявлението за изменение и решението за одобряването му са публикувани в ЦАИС ЕОП.

и) Критерият за възлагане, посочен в обявлението за обществена поръчка, е „оптимално съотношение качество/цена“.

й) В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа, е постъпила една оферта.

к) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, но преди да бъде установено кой е участник в процедурата, което не дава увереност, че липсата на конфликт на интереси е декларирана спрямо конкретния участник, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

л) След установяване съответствието на участника с поставените изисквания към лично състояние, определените критерии за подбор и предварително обявените условия от възложителя, комисията е декриптирала ценовото предложение от офертата.

м) Действията на комисията са документирани в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП и чл. 60а от ППЗОП<sup>407</sup>. Протоколите и доклада са подписани от всички членове на комисията.

н) Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на участника чрез платформата и публикуване на решението в РОП<sup>408</sup>).

о) Процедурата е приключила с решение по чл. 108, т. 1 от ЗОП, издадено от възложителя в срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП.

п) Решението е връчено на участника чрез ЦАИС ЕОП, в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

р) Договорът с избрания изпълнител е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП. В несъответствие с утвърдената от възложителя документация за участие в обществената поръчка (р. VII, т. 2.3), при подписване на договора от избрания изпълнител не е представена декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за две от задължените лица по чл. 54, ал. 2 от ЗОП.

с) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, сключеният договор с приложенията, е публикуван в РОП и на профила на купувача, чрез платформата, на 17.08.2023 г.

<sup>407</sup> Протокол № 1 от 20.06.2023 г., Протокол № 2 от 27.06.2023 г., Протокол № 3 от 29.06.2023 г. и Доклад, вх. № Д-01-144 от 05.07.2023 г.

<sup>408</sup> На 06.07.2023 г.

т) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в платформата в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

у) Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е публикувано при неспазване на срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП<sup>409</sup>.

ф) Гаранцията за изпълнение е освободена в несъответствие с предвиденото в договора.<sup>410</sup>

х) Докладът за стартиране, документацията и договора за обществената поръчка са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договора, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис.<sup>411</sup>

**3.1.4. ОП с УНП 00699-2023-0006 – чрез проведена процедура на договаряне без предварително обявление за обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за моторни превозни средства, транспортна техника и производствени нужди на ДПРАО“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП за 2023 г.<sup>412</sup> Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>413</sup> за нейното провеждане.

б) С оглед правното основание за откриване на процедурата - чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, същата е извън обхвата на контрола по чл. 233, ал. 1 от ЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В изпълнение на чл. 22, ал. 5, т. 5 и чл. 79, ал. 6 от ЗОП в решението за откриване на процедурата от възложителя е мотивиран избора на този вид процедура, като в раздел V.1) „Мотиви за избора на процедура“ е посочено, че стоките предмет на обществената поръчка са включени в списъка на стоките в ПМС № 191/29.07.2016 г., изм. с ПМС № 347/08.12.2016 г., обнародвано в ДВ бр. 99/13.12.2016 г. и съгласно чл. 79, ал. 4 от ЗОП договорът се сключва по правилата на съответната борса. Поръчката е разделена на три обособени позиции.

г) На основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от възложителя не е одобрена и изпратена покана за участие, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за нейното откриване, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

д) Решението за откриване на процедурата е изпратено от възложителя и публикувано в РОП в ЦАИС ЕОП съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 99, т. 2 от ЗОП. Решението е публикувано и в профила на купувача на възложителя в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

е) Договорите за възлагане на обществена поръчка<sup>414</sup> са сключени след влизане в сила на решението за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП. В несъответствие с посоченото в решението на възложителя за откриване на процедурата<sup>415</sup>, същите са сключени чрез посредничеството на „Национална стокова борса“ АД. Причините

<sup>409</sup> Обявление за приключване на договор за обществена поръчка (F600756) е публикувано в платформата на 24 окт 2024 (чет), 14:55:24. Съгласно р. IV.1) от обявлението, датата на приключване на договора е 20.07.2024 г., съответно срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП изтича на 19.08.2024 г. (налице е закъснение от два месеца).

<sup>410</sup> Изпълнението на договора е приключило на 20.07.2024 г., съответно срокът за възстановяване на гаранцията е до 19.08.2024 г. Гаранцията за изпълнение е върната на изпълнителя чрез превеждане на паричната сума по банков път - платежно нареждане от 19.12.2024 г. или четири месеца след изтичане на срока по чл. 10.6 от договора.

<sup>411</sup> **Одитни доказателства № 23 и № 24**

<sup>412</sup> Позиция № 6

<sup>413</sup> Решение на УС на ДПРАО по т. 2 от Протокол № 008 от 17.05.2023 г.

<sup>414</sup> Сключени са два договора – един за възлагане на обособени позиции 1 и 2 (борсов договор № 87/14.06.2023 г.) и един за възлагане на обособена позиция 3 (борсов договор № 86/14.06.2023 г.)

<sup>415</sup> Съгласно решението за откриване на обществената поръчка (р. VII.1) процедурата ще се реализира чрез борсово посредничество на "Софийска стокова борса" АД и при условията на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

за несъответствието, посочени от одитирания обект, е допусната техническа грешка в решението за откриване на процедурата<sup>416</sup>.

ж) При сключване на договорите от определения за изпълнител са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, в т.ч. декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП съгласно изискването по чл. 65, ал. 2, изр. второ от ППЗОП.

з) Гаранциите за изпълнение са представени на възложителя след подписване на договорите<sup>417</sup>.

и) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено от възложителя за публикуване в РОП в ЦАИС ЕОП след изтичане на законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП<sup>418</sup>.

й) Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на профила на купувача в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 и от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) Обявленията за приключване на договор за обществена поръчка са публикувани при неспазване срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП<sup>419</sup>.

л) Гаранцията за изпълнение и по двата договора е освободена в несъответствие с предвиденото в тях.<sup>420</sup>

м) Докладът за стартиране, документацията и договорите за обществени поръчки са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договорите, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис.<sup>421</sup>

### **3.1.5. ОП с УИН 00699-2023-0014 – възложена чрез открита процедура за обществена поръчка с предмет „Избор на оператор за отпечатване на ваучери за храна на ДПРАО“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП за 2023 г.<sup>422</sup> Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>423</sup> за нейното провеждане.

б) Преди откриване на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор (ССИ) чрез платформата ЦАИС ЕОП. Процедурата не е избрана за контрол и е открита при спазване на срока по чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението на възложителя са одобрени обявлението и документацията.

г) Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП. Доколкото предметът на поръчката включва услуги, които се основават на обработване на лични данни<sup>424</sup> на

<sup>416</sup> Съгласно писмо рег. № 92-00-128/21.01.2025 г. на ДПРАО

<sup>417</sup> Договорите са подписани на 14.06.2023 г., а гаранциите са представени под формата на парична сума, преведена по банков път на 15.06.2023 г. (по борсов договор № 86) и на 16.06.2023 г. (по борсов договор № 87).

<sup>418</sup> С оглед датата на сключване на договорите (14.06.2023 г.), срокът по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП изтича на 14.07.2023 г., т.е. обявленията са изпратени за публикуване повече от месец след изтичането му.

<sup>419</sup> За дата на приключване на договорите, в обявленията (р. IV.1) е посочена датата 14.06.2024 г., Обявленията са изпратени за публикуване в РОП и на профила на купувача на 24.10.2024 г. или повече от четири месеца след изтичане на срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

<sup>420</sup> в 30-дневен срок от приключването му, съгласно спецификацията към борсовите договори (т. 17 и т. 16)

<sup>421</sup> **Одитни доказателства № 23 и № 24**

<sup>422</sup> Позиция № 19

<sup>423</sup> Решение на УС на ДПРАО по т. 3 от Протокол № 013 от 05.09.2023 г.

<sup>424</sup> Съгласно чл. 48, ал. 7 от ЗОП, **когато предметът на поръчката е разработване, проектиране и използване на услуги и продукти, които се основават на обработване на лични данни или обработват лични данни,** и когато съответното обработване на лични данни попада в материалния обхват на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с

служители на възложителя (ползватели на ваучери<sup>425</sup>), одобрената техническа спецификация е в несъответствие с чл. 48, ал. 7 от ЗОП.

д) В съответствие с чл. 99, т. 1 от ЗОП обявлението за оповестяване откриването на процедурата е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз. В обявлението не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставения от възложителя критерий за подбор за технически и професионални способности на участниците, в несъответствие с изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

е) Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП и на профила на купувача чрез Централизираната електронна платформа, съобразно изискванията на чл. 39а от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, при спазване на чл. 36, ал. 2 от ЗОП.

ж) В обявлението, възложителят е определил срок за получаване на оферти в съответствие с изискванията на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

з) Критерият за възлагане, посочен в обявлението за обществена поръчка е „оптимално съотношение качество/цена“.

и) В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа е постъпила една оферта.

й) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 и ал. 13 от ППЗОП, но преди да бъде установено кой е участник в процедурата, което не дава увереност, че липсата на конфликт на интереси е декларирана спрямо конкретния участник, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

к) След установяване съответствието на участника с поставените изисквания към лично състояние и критерии за подбор, както и с предварително обявените от възложителя условия за участие, комисията е декриптирала ценовото предложение от офертата.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, действията на комисията са протоколирани<sup>426</sup>, като резултатите от работата ѝ са отразени в Доклад от 08.11.2023 г., изготвен в съответствие с чл. 60 от ППЗОП. Протоколите и доклада са подписани от всички членове на комисията.

м) Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на участника чрез платформата и публикуването му в РОП).

н) Процедурата е приключила с решение по чл. 108, т. 1 от ЗОП, издадено от възложителя съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

о) Решението е връчено на участника чрез ЦАИС ЕОП, в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

п) Договорът с избрания изпълнител е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП. При подписването му са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

р) В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

---

обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните) (ОВ, L 119/1 от 4 май 2016 г.), техническите спецификации, които определят характеристиките на предмета на поръчката, трябва да бъдат съобразени с правилата за защита на лични данни съгласно чл. 25 от същия регламент.

<sup>425</sup> Съгласно чл. 4.2 от договора, доставките се извършват въз основа на изрична писмена заявка, в която са посочени конкретните видове и количества (копюри) ваучери с **приложен списък, съдържащ имената на служителите, ползватели на ваучерите и съответния вид и номинал на ваучерите за всеки отделен служител.**

<sup>426</sup> Протокол № 1 от 24.10.2023 г. и Протокол № 2 от 06.11.2023 г.

с) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, сключеният договор и приложенията към него, са публикувани в РОП и на профила на купувача, чрез платформата, на 08.12.2023 г.

т) В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

у) Гаранцията за изпълнение е освободена съгласно предвиденото в чл. 9.6. и чл. 9.7.2. от договора.

ф) Докладът за стартиране, документацията и договора за обществена поръчка са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договора, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис.<sup>427</sup>

### **3.1.6. ОП с УИН УИН 00699-2023-0016 – възложена чрез открита процедура обществена поръчка с предмет „Доставка на два броя товарни автомобили“**

а) Обществената поръчка е включена в утвърдения от възложителя График за възлагане на поръчки по ЗОП за 2023 г.<sup>428</sup> Процедурата е обявена след решение на УС на предприятието<sup>429</sup> за нейното провеждане.

б) Преди откриване на процедурата, възложителят е въвел данни в ССИ чрез платформата ЦАИС ЕОП. Процедурата не е избрана за контрол и е открита при спазване на срока по чл. 121, ал. 4 от ППЗОП.

в) Процедурата е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за което е издадено решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С решението на възложителя са одобрени обявлението и документацията.

г) Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

д) В съответствие с чл. 99, т. 1 от ЗОП обявлението за оповестяване откриването на процедурата е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

е) Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП и на профила на купувача чрез Централизираната електронна платформа, съобразно изискванията на чл. 39а от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, при спазване на чл. 36, ал. 2 от ЗОП.

ж) В обявлението, възложителят е определил срок за получаване на оферти в съответствие с изискванията на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

з) Критерият за възлагане, посочен в обявлението за обществена поръчка е „най-ниска цена“.

и) В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа е постъпила една оферта.

й) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 и ал. 13 от ППЗОП, но преди да бъде установено кой е участника в процедурата, което не дава увереност, че липсата на конфликт на интереси е декларирана спрямо конкретния участник, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

к) След установяване съответствието на участника с поставените изисквания към лично състояние и критерии за подбор, както и с предварително обявените от възложителя условия за участие, комисията е декриптирала ценовото предложение от офертата.

л) В съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, действията на комисията са протоколирани<sup>430</sup>, като резултатите от работата ѝ са отразени в Доклад от 03.11.2023 г.,

<sup>427</sup> Одитни доказателства № 23 и № 24

<sup>428</sup> Позиция № 20

<sup>429</sup> Решение на УС на ДП РАО по т. 4 от Протокол № 013 от 05.09.2023 г.

<sup>430</sup> Протокол № 1 от 30.10.2023 г. и Протокол № 2 от 02.11.2023 г.

изготвен в съответствие с чл. 60 от ППЗОП. Протоколите и доклада са подписани от всички членове на комисията.

**м)** Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на участника чрез платформата и публикуването му в РОП).

**н)** Процедурата е приключила с решение по чл. 108, т. 1 от ЗОП, издадено от възложителя съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

**о)** Решението е връчено на участника чрез ЦАИС ЕОП, в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

**п)** Договорът с избрания изпълнител е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП. При подписването му са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

**р)** В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз, при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

**с)** В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, сключеният договор и приложенията към него, са публикувани в РОП и на профила на купувача, чрез платформата на 04.12.2023 г.

**т)** В срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП е публикувано обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

**у)** Извършено е частично освобождаване на гаранцията за изпълнение съгласно предвиденото в чл. 9.6.1. от договора, при спазване на чл. 9.6.3. от същия.

**ф)** Доклада за стартиране, документацията и договора за обществена поръчка са съгласувани от компетентните длъжностни лица. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключване на договора, документиран с подпис/попълване на контролен лист, но не е осъществен такъв преди обявяването на ОП. При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис.<sup>431</sup>

*Проверените обществени поръчки са възложени в частично съответствие с нормативните изисквания, тъй като: обявлението за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в ЦАИС ЕОП след законоустановения срок; при една обществена поръчка са сключени два договора преди влизане в сила на решението на определяне на изпълнител; при 4 от процедурите е констатирано изпращане на обявления за приключването на договори след законоустановения срок; при една процедура техническата спецификация не е съобразена с правилата за защита на личните данни на служители на възложителя съгласно изискванията на чл. 48, ал. 7 от ЗОП; в обявлението за оповестяване откриването на една процедура не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставения от възложителя критерий за подбор за технически и професионални способности; при две поръчки не са представени декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП от всички задължени лица при сключване на договорите; при една ОП срокът за подаване на оферти е определен в несъответствие с чл. 45, ал. 3 от ЗОП; в заповедта на възложителя за назначаване на комисията по една ОП не е определено място за съхранение на мострите до приключване работата на комисията, а връщането им е направено след законоустановения срок; при пет ОП декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП са подписани от комисията в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; при една ОП са представени гаранции за изпълнение след сключване на договора; при 4 ОП е констатирано освобождаване на гаранциите за изпълнение след срока, предвиден в съответните договори; стойността на сключения договор по една от позициите на ОП е почти два пъти по-висока от определената прогнозна стойност; при една поръчка договорите не са сключени в съответствие с посоченото в решението на възложителя за откриване на процедурата.<sup>432</sup>*

<sup>431</sup> Одитни доказателства № 23 и № 24

<sup>432</sup> Чрез борсово посредничество на "Софийска стокова борса" АД и при условията на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП,

Регламентираните във вътрешните правила контролни процедури са приложени съобразно определения в ДПРАО ред, но част от тях не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия и нарушения на нормативните изисквания.

### 3.2. Възлагане на обществените поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

През одитирания период в ДПРАО са открити 30 (тридесет)<sup>433</sup> обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от тях 8 бр. през 2022 г. и 22 бр. през 2023 г. Възложени са 29 бр. обществени поръчки до края на одитирания период с обща прогнозна стойност 1 634 851,66 лв. без ДДС, а една е прекратена.<sup>434</sup>

При одита са проверени 7 (седем)<sup>435</sup> възлагания, с обща стойност 333 249,53 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПВОП<sup>436</sup>.

Установено е следното<sup>437</sup>:

3.2.1. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което позволява възлагането им по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

3.2.2. Обществените поръчки са включени в утвърдените графици на планираните обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.<sup>438</sup>

3.2.3. За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани в РОП, чрез ЦАИС ЕОП, обявите за събирането на оферти по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП.<sup>439</sup>

3.2.4. В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, проектите на договори и образците на изискуемите документи, с което е осигурен достъп до условията за изпълнението на поръчките.

3.2.5. При възлагането на една обществена поръчка<sup>440</sup> е допуснато нарушение на чл. 80, ал. 1 от ППЗОП, който въвежда задължение за възложителя в случаите, когато обществената поръчка съдържа обективно делими части, някои от които са включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП, да отдели тези части в една или в няколко поръчки, които да запази за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания. В този случай всяка поръчка се възлага по реда, приложим към общата стойност на всички поръчки, с изключение на случаите по чл. 21, ал. 6 от ЗОП.

Възложителят не запазва обществената поръчка, когато тя съдържа обективно неделими части и основният предмет не е включен в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 ЗОП. Съгласно §2, т. 28 ДРЗОП „Обективно неделими части“ са части от предмета на

---

а договорите са сключени чрез „Национална стокова борса“ АД

<sup>433</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 5.

<sup>434</sup> УНП 00699-2023-0022 „Доставка на ажурна оградна система“

<sup>435</sup> Обществени поръчки с предмет: **1. УНП 00699-2022-0020** Доставка на почистващи и хигиенни материали; **2. УНП 000699-2023-0010** Доставка на реагенти за нуждите на СП „ИЕ 1-4 блок на ДП РАО; **3. УНП 00699-2023-0017** Доставка на стоманени дробинки необходими за нуждите на ДП „РАО“, СП „ИЕ 1-4 блок, направление УМО, цех НРД през 2023 г.; **4. УНП 00699-2023-0032** Доставка на машини за изправяне, отмерване и рязане на арматура; **5. УНП 00699-2023-0025** Доставка на автомобилни гуми за нуждите на ДП РАО за 2023г.; **6. УНП 00699-2023-0036** Доставка на компютърна техника, периферни устройства, плотер, 3D принтер и режещ плотер с червена точка за нуждите на ДП РАО; **7. УНП 00699-2022-0011** Доставка на питейна негазирана минерална и изворна вода.

<sup>436</sup> на 2 (две) ОП с УНП 00699-2023-0025 и УНП 00699-2023-0036 са извършени тестове на контрола

<sup>437</sup> Одитни доказателства № 25 и № 26

<sup>438</sup> Одитно доказателство № 1, II, т. 15.

<sup>439</sup> Обява за събиране на оферти № F255116 от 25 юли 2022; Обява за събиране на оферти № F304427 от 06 дек 2022; Обява за събиране на оферти № F396405 от 06 юли 2023; Обява за събиране на оферти № F430132 от 03 окт 2023; Обява за събиране на оферти № № F447093 от 13 ное 2023

<sup>440</sup> 00699-2022-0020 – „Доставка на почистващи и хигиенни материали“

обществената поръчка, които поради своето естество не могат да бъдат възложени на повече от един изпълнител. Предмет на конкретната обществена поръчка е доставката на почистващи и хигиенни материали, в т.ч. такива включени в Списъка на стоките и услугите по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП<sup>441</sup>, които възложителят не е отделил в една или в няколко поръчки/самостоятелно обособена позиция, въпреки че няма пречка за това. Тези стоки нямат връзка с останалите елементи на доставката, несъмнено не са неделими части от предмета на поръчката и могат да бъдат възложени на различни изпълнители.

3.2.6. Срокът за получаване на оферти при всички обществени поръчки е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

3.2.7. За обществените поръчки са подадени оферти от участници с генерирани номера в ЦАИС ЕОП.

3.2.8. На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), със заповеди на възложителя са назначени комисии от нечетен брой лица, които да разгледат и оценят получените предложения. Членовете на комисиите са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Подписването на декларациите при три от обществените поръчки<sup>442</sup> е в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, тъй като е направено преди установяване на участниците, подали оферти, което не дава увереност, че декларираната от членовете на комисията липса на конфликт на интереси е спрямо конкретните участници, респективно спрямо съответните лица по чл. 54, ал. 2 от ЗОП.

3.2.9. За резултатите от работата си, комисията е съставила протоколи, които са утвърдени от възложителя. Утвърдените протоколи са публикувани в РОП и профила на купувача и са изпратени на участниците в един и същи ден, съобразно изискванията на чл. 97, ал. 8 от ППЗОП и чл. 192, ал. 4 от ЗОП, с изключение на една обществена поръчка<sup>443</sup>, при която протоколът не е публикуван в РОП и профила на купувача едновременно с изпращането му на участника.

3.2.9.1. При една обществена поръчка<sup>444</sup> в несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП и с утвърдените от възложителя указания за подготовка на офертите и участие в обществената поръчка<sup>445</sup>, комисията е извършила класиране само по отношение на двама от участниците, независимо че офертите, за които е констатирано съответствие с предварително обявените условия, са седем.

3.2.9.2. При една обществена поръчка<sup>446</sup> комисията не е констатирала несъответствието на представения ЕЕДОП с изискванията на чл. 54, ал. 2 от ЗОП<sup>447</sup>, съответно не е дала указания за отстраняването му и е приела, че за участника не са налице основанията за отстраняване.

3.2.10. Възложителят е сключил договори с избраните изпълнители на обществените поръчки в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорите с приложенията са публикувани в РОП и на профила на купувача в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.2.10.1. При подписване на договора за възлагане на една обществена поръчка<sup>448</sup> не са представени свидетелства за съдимост за две от лицата<sup>449</sup> по чл. 54, ал. 2 от ЗОП, с което е допуснато нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В несъответствие с утвърдените от възложителя указания за подготовка на офертите и участие в обществената поръчка<sup>450</sup>, за

<sup>441</sup> определен с Решение № 591 на МС от 18.07.2016 г.

<sup>442</sup> 00699-2022-0011; 00699-2022-0020; 00699-2023-0032

<sup>443</sup> 00699-2022-0011 (<https://app.eop.bg/today/226514>)

<sup>444</sup> 00699-2023-0017

<sup>445</sup> р. VI, т. 7 и т. 10

<sup>446</sup> 00699-2022-0011

<sup>447</sup> Представеният от участника ЕЕДОП е подписан само от едно от лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП – Б. Н. Липсват надлежно положени подписи от М. Д. Б. и Д. Ф. С. – членове на Съвета на директорите на дружеството изпълнител „ДЕВИН“ ЕАД

<sup>448</sup> 00699-2022-0011 **Одитно доказателство № 28**

<sup>449</sup> М. Д. Б. и Д. Ф. С. – членове на СД на „ДЕВИН“ ЕАД

<sup>450</sup> р. VII, т. 2.3 **Одитно доказателство № 28**

същите лица при подписване на договора не са представени декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

3.2.11. При три обществени поръчки<sup>451</sup> не е спазен срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП<sup>452</sup>, като възложителят не е изпратил в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП за публикуване в РОП<sup>453</sup>.

*Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на: три поръчки, за които обявлението за възлагането им е публикувано в РОП след законоустановения срок; публикуване на протокола на комисията в РОП и профила на купувача при неспазване на срока по чл. 192, ал. 4 от ЗОП за една обществена поръчка; непредставяне на изискуемите документи при подписване на един договор за възлагане на обществена поръчка в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП; подписване на декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП при три обществени поръчки; неспазване на чл. 192, ал. 4 от ЗОП и утвърдените от възложителя указания за класиране на всички допуснати участници при една обществена поръчка; неспазване на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП при разглеждане на постъпила оферта по една обществена поръчка; неспазване от възложителя на изискването на чл. 80, ал. 1 от ППЗОП при възлагането на една обществена поръчка за отделяне на обективно делими части, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП в една или в няколко обособени позиции, които да запази за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.*

*Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но са неефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.*

#### **4. Изпълнение на сключените договори**

За одитирания период са сключени 44 бр. договори след проведена процедура по реда на ЗОП (18 бр. през 2022 г. и 26 бр. през 2023 г.) на обща стойност 11 371 416,83 лв. без ДДС.<sup>454</sup> От тях 29 бр. са изпълнени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., 1 договор е прекратен<sup>455</sup>, а останалите 14 бр. са в процес на изпълнение.

Популацията на изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

След възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (Глава двадесет и шеста от ЗОП) са сключени 37 бр. договори (7 бр. през 2022 г. и 30 бр. през 2023 г.) на обща стойност 1 287 205,52 лв. без ДДС.<sup>456</sup> От тях 28 бр. са изпълнени през одитирания период, а останалите 9 бр. са в процес на изпълнение.

Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

В ЗОП е предоставена възможност на възложителите да възлагат директно ОП до определена прогнозна стойност (чл. 20, ал. 4 от ЗОП), като доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор за доставки и услуги. По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени 256 бр. договори (126 бр.

<sup>451</sup> 00699-2022-0011 (<https://app.eop.bg/today/226514>); 00699-202-0020 (<https://app.eop.bg/today/257333>); 00699-2023-0017 (<https://app.eop.bg/today/333390>)

<sup>452</sup> в приложимата редакция на ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.)

<sup>453</sup> Препоръка II, т. 6

<sup>454</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 6

<sup>455</sup> № 2022092/14.09.2022 г.

<sup>456</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 7

през 2022 г. и 130 бр. през 2023 г.). Общата стойност на два от договорите е посочена в евро и е в размер на 11 103,10 евро, а общата стойност на останалите договори е 4 346 065,51 лв. без ДДС.<sup>457</sup> В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са изпълнени 199 бр. договора, а останалите 57 бр. са в процес на изпълнение.

Популацията на изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

Формирани са одитни извадки за проверка на съответствието при изпълнението на сключените договори/възложените дейности. Приложеният способ за избор на извадкови единици е „подбор на единиците по стойност“.

#### **4.1. Под-процес Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП**

През одитирания период 30 бр. договори на обща стойност 3 429 656,12 лв. без ДДС са сключени и изпълнени/прекратени след проведена процедура по реда на ЗОП.<sup>458</sup>

Проверени са 4 договора<sup>459</sup> на обща стойност 1 542 223,99 лв. без ДДС.

##### **4.1.1. Установени съответствия:<sup>460</sup>**

4.1.1.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, неустойки при неизпълнение или закъснение, размер на определените гаранции за изпълнение на договора и други в защита на финансовите интереси на възложителя, условия и ред за прекратяване;

4.1.1.2. Във всеки договор за обществена поръчка от възложителя е определено отговорно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението му;

4.1.1.3. Изготвени са протоколи за общ входящ контрол в съответствие с Приложение 3 от Управленска инструкция за провеждане на входящ контрол на доставените материали, суровини и изделия в ДПРАО;

4.1.1.4. Изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителя;

4.1.1.5. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение (сключване на договора) и преди извършване на плащанията, документиран с контролен лист;

4.1.1.6. Договорите за обществени поръчки са подписани от ИД на ДПРАО и от главния счетоводител.

4.1.1.7. Във всички договори, с цел гарантиране интересите на възложителя, са определени гаранции за изпълнение, които са представени от изпълнителя под формата на застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя;<sup>461</sup>

4.1.1.8. От определеното отговорно длъжностно лице са изготвени чек листове за оценка изпълнението на договорите.

##### **4.1.2. Установени несъответствия:<sup>462</sup>**

4.1.2.1. Обявленията за приключване на три броя договора<sup>463</sup> за обществена поръчка не са публикувани в законоустановения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП<sup>464</sup>.

<sup>457</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 8

<sup>458</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 4

<sup>459</sup> Договори №№ 2022007/01.02.2022 г., 2022109/17.10.2022 г., 2023161/06.12.2023 г., 2023030/03.04.2023 г.

<sup>460</sup> Одитни доказателства № 26 и № 29

<sup>461</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>462</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>463</sup> Договори №№ 2022007/01.02.2022 г.; 2022109/17.10.2022 г.; № 2023161/06.12.2023 г.

<sup>464</sup> Препоръка II, т. 6

**4.1.2.2.** Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели, с изключение на предвиденото поетапно изпълнение при два договора:

4.1.2.2.1. Съгласно т. 4.2. от договор<sup>465</sup> с предмет „Изработка и доставка на закладни части за производството на СтБК“, сроковете за доставка са както следва: първата партида от 940 броя закладки – в рамките на 2 месеца след подписването на договора, втората партида от 940 броя закладки – от 5 до 7 месеца след първата доставка, след подадена писмена заявка от възложителя.

За извършените доставки са изготвени Приемо – предавателни протоколи от 22.12.2023 г. и от 29.12.2023 г. Видно от протокола от 22.12.2023 г. първата партида е доставена и приета в рамките на договорения срок. Видно от протокола от 29.12.2023 г. втората партида е доставена и приета 6 дни след първата, в несъответствие с договорните клаузи<sup>466</sup>.

За извършените доставки са издадени фактури, които са заплатени от възложителя.

В несъответствие с т. 3.4.3.<sup>467</sup> от договора Възложителят е направил окончателното плащане на 10.06.2024 г., т.е. повече от 4 месеца след договорения срок.<sup>468</sup>

4.1.2.2.2. Съгласно т. 4.2. от договор<sup>469</sup> с предмет „Изработка и доставка на 3 000 броя метални 210 – литрови варели с капацита за преработка на РАО“, всяка отделна партида се доставя до 28-мо число на съответния месец, като е посочено, че срокът на доставка на първата партида може да се окаже по-кратък от сроковете за доставка на всички следващи партии, но не може да бъде по-кратък от 10 работни дни. Договорът има действие от датата на сключването му до изпълнение на всички поети от страните задължения, но не повече от 26 месеца от датата на сключването му<sup>470</sup>.

Съгласно т. 2.2 от договора поръчката ще се изпълнява поетапно - на 25 партии по 120 броя метални варели на партида.

За дата на доставката се счита датата на подписване без забележки на Протокола за входящ контрол за всяка партида.<sup>471</sup>

За извършените доставки са изготвени протоколи за общ входящ контрол в съответствие с Приложение 3 от Управленска инструкция за провеждане на входящ контрол на доставените материали, суровини и изделия в ДПРАО. Видно от протоколите за общ входящ контрол, сроковете и количествата на доставките не отговарят на договорените клаузи.<sup>472</sup>

За извършените доставки са издадени фактури, които са заплатени от възложителя.

*Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки през одитирания период е в частично съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Два от договорите са изпълнени в несъответствие с договорените срокове, а при единия от тях количествата на доставките не отговарят на договорените клаузи. Изплатените суми съответстват на договорените стойности и цени и са документално обосновани. Не е спазен законоустановения срок за изпращане на обявленията за приключване на три договора за обществени поръчки.*

*Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания вътрешен ред, но са неефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.*

---

<sup>465</sup> № 2023161 от 06.12.2023 г.

<sup>466</sup> т. 4.2.1 и т. 4.2.2. от договора

<sup>467</sup> Окончателното плащане се извършва в срок до 30 дни от датата на втората доставка

<sup>468</sup> Преводно нареждане от 10.06.2024 г. - 113 928 лв. с ДДС; Приемо предавателен протокол от 29.12.2023 г.

<sup>469</sup> № 2022007 от 01.02.2022 г.

<sup>470</sup> т. 4.4. от договора

<sup>471</sup> т. 4.3. от договора

<sup>472</sup> **Одитно доказателство № 29**

#### **4.2. Под-процес Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП**

През одитирания период са сключени и изпълнени 28 бр. договори след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП на обща стойност 895 180,69 лв. без ДДС.<sup>473</sup>

Проверени са 4 бр. договори<sup>474</sup>, сключени след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и изпълнени в периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., които са на обща стойност 255 449,88 лв. без ДДС.

##### **4.2.1. Установени съответствия:<sup>475</sup>**

4.2.1.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, неустойки при неизпълнение или закъснение и други в защита на финансовите интереси на възложителя, условия и ред за прекратяване;

4.2.1.2. Във всеки договор за обществена поръчка от възложителя е определено отговорно длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението му;

4.2.1.3. Изготвени са протоколи за общ входящ контрол в съответствие с Приложение 3 от Управленска инструкция за провеждане на входящ контрол на доставените материали, суровини и изделия в ДПРАО;

4.2.1.4. Изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури от страна на изпълнителя;

4.2.1.5. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение (сключване на договорите) и преди извършване на плащанията, документиран с контролни листа;

4.2.1.6. Спазена е системата за двоен подпис при поемане на задължението, тъй като договорите за обществени поръчки са подписани от изпълнителния директор на ДПРАО и от главния счетоводител;

4.2.1.7. От съответното отговорно длъжностно лице са изготвени чек листове за оценка на изпълнението на договорите.

##### **4.2.2. Установени несъответствия:<sup>476</sup>**

4.2.2.1. Обявленията за приключване на два договора<sup>477</sup> за обществена поръчка не са публикувани в законоустановения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП<sup>478</sup>.

4.2.2.2. Изпълнението на един договор<sup>479</sup> е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели, с изключение на условието за поетапно изпълнение<sup>480</sup>. Видно от Приемо – предавателен протокол от 18.11.2022 г. и фактурата за плащането<sup>481</sup> договорът не е изпълнен поетапно за период от 12 месеца, в несъответствие с т. 3.1. от него. Съгласно отговор<sup>482</sup> на одитираната организация доставките по договора не са извършени поетапно, а еднократно поради необходимостта от цялостен ремонт, който да бъде извършен в кратък срок.

*Изпълнението на проверените договори за обществени поръчки през одитирания период е в частично съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи.*

<sup>473</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 7

<sup>474</sup> Договори №№ 2022087/12.09.2022 г.; 2022119/31.10.2022 г.; 2023164/08.12.2023 г., 2023160/06.12.2023 г.

<sup>475</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>476</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>477</sup> Договори №№ 2022087/12.09.2022 г.; № 2022119/31.10.2022 г.;

<sup>478</sup> Препоръка II, т. 6

<sup>479</sup> Договор 2022119 от 31.10.2022 г.

<sup>480</sup> В т.3.1 от договора е предвидено доставките, предмет на договора, да бъдат извършвани поетапно за период от 12 месеца

<sup>481</sup> Фактура № 204108 от 15.11.2022 г., изплатена с преводно нареждане от 13.12.2022 г.

<sup>482</sup> Одитно доказателство № 29

*Един от договорите не е изпълнен поетапно и в съответствие с договорения срок. Обявленията за приключване на два договора за обществени поръчки не са публикувани в законоустановения срок, в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.*

*Изследваните контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирувания вътрешен ред, но са неефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.*

#### **4.3. Под-процес Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП**

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са сключени и изпълнени 199 бр. договори по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 3 537 261,69 лв. без ДДС.<sup>483</sup>

Проверени са 14 бр. договори на обща стойност 695 171,41 лв. без ДДС.

##### **4.3.1. Установени съответствия<sup>484</sup>**

4.3.1.1. Сключването на договорите<sup>485</sup> е предшествано от доклади от съответните ръководители на структурното звено – заявител.

4.3.1.2. Всички договори преди подписването им от изпълнителния директор са съгласувани от р-л отдел „Правен“ в съответствие с т. 4.3.4. от Управленска инструкция „Сключване и управление на договори“ и от ръководител отдел „Счетоводство“ – главен счетоводител.

4.3.1.3. Преди сключване на договорите и на анекси към един от тях<sup>486</sup> е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

4.3.1.4. При сключването на договорите е спазена системата за двоен подпис, като са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главния счетоводител.

4.3.1.5. За всеки сключен договор е определено лице отговорно за изпълнението му. Лицето е определено по предложение на изпълнителния директор или на ръководителя на структурното звено-заявител в съответствие с чл. 59 от ВПВОП.

4.3.1.6. За изпълнение на дейностите по договорите<sup>487</sup> определеното отговорно длъжностно лице, в съответствие с т. 3.8. от Управленска инструкция „Сключване и управление на договори“ при приключване на договора е попълнило Чек лист за оценка на изпълнението на договора.<sup>488</sup>

4.3.1.7. Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели.

4.3.1.8. Изготвени са протоколи за общ входящ контрол на строителните продукти и са подписани актове и протоколи за извършените строително-монтажни работи. Извършените дейности съответстват по вид, количество и единична цена с договорените.

4.3.1.9. Изплатените средства са в рамките на договорените и изпълнението на договорите е приключило в посочения срок.

4.3.1.10. При извършване на безкасови плащания от банковите сметки на предприятието за първи подпис се подписва изпълнителен директор или упълномощен директор, а за втори подпис – р-л отдел „Счетоводен“/Главен счетоводител или зам. р-л отдел „Счетоводен“/заместник главен счетоводител.

---

<sup>483</sup> Одитно доказателство № 1, III, т. 8

<sup>484</sup> Одитни доказателства № 26 и № 30

<sup>485</sup> Договори №№ 2022040/20.06.2022 г.; 2022041/22.06.2022 г.; 2022043/27.06.2022 г.; 2022051/12.07.2022 г.; 2022111/18.10.2022 г.; 2022112/18.10.2022 г.; 2023041/17.05.2023 г.; 2023055/27.06.2023 г.; 2023061/13.07.2023 г.; 2023065/19.07.2023 г.

<sup>486</sup> Анекс 1 от 14.11.2022 г. и Анекс 2 от 16.12.2022 г. към Договор № 2022043/27.06.2022 г.

<sup>487</sup> Договори №№ 2022044/27.06.2022 г.; 2022091/13.09.2022 г.; 2023062/13.07.2023г.; 2023123/23.10.2023 г.

<sup>488</sup> Одитно доказателство № 30

#### **4.3.2. Установени несъответствия:<sup>489</sup>**

**4.3.2.1.** През 2022 г., в периода м. юли – м. октомври, възложителят е сключил два договора<sup>490</sup> с един и същ изпълнител - „НИКИ СТРОЙ 17“ ЕООД, за извършване на строителен ремонт на помещения, находящи се в контролирана зона (КЗ), СБК-1 към СП „ИЕ 1-4 блок“, площадка АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, със срок за изпълнение 30 работни дни, считано от датата на даване на фронт за работа.

Извършването на строителния ремонт не е заложено в Графика за възлагане на поръчките за 2022 г. на ДПРАО, съгласно установената при проверката практика на възложителя да не включва в графиците си планираните за съответната година обществени поръчки, възлагани по реда чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

В случая възлагането е стартирало с доклади<sup>491</sup> на главния инженер на СП „1-4 блок“ на ДПРАО, с приложени технически задания<sup>492</sup>, утвърдени от възложителя. От изложеното в докладите се установява, че в помещенията не е извършван ремонт от години, на което се дължи лошото им състояние. В този смисъл, необходимостта от възлагане на строителния ремонт не се дължи на конкретно събитие, възникнало инцидентно към момента на изготвяне на инициращите доклади. Това обстоятелство е било известно на възложителя още в началото на годината, поради което той е бил длъжен да планира предварително ремонтните дейности в графика за обществените поръчки, като вземе предвид общата им прогнозна стойност при определяне на реда за тяхното възлагане. Предвидените за изпълнение дейности, съгласно техническите задания, са сходни и включват остъргване на стара боя, грундиране и боядисване с алкидна боя, премахване и подмяна на подови и фаянсови покрития и др.

Общата стойност на двата договора (99 002 лв. без ДДС) надхвърля максималния стойностен праг по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП и изисква възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ (чл. 186 от ЗОП). Възложителят е извършил нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

**4.3.2.2.** През 2022 г., в периода м. юни – м. октомври, възложителят е сключил два договора<sup>493</sup> с един и същ изпълнител - „КОЗИРОГ-95“ ЕООД, за извършване на ремонт на покриви, улици и водостоци, със срок за изпълнение 20 дни, считано от датата на даване на фронт за работа.

Извършването на строителния ремонт не е заложено в Графика за възлагане на поръчките за 2022 г. на ДПРАО, съгласно установената при проверката практика на възложителя да не включва в графиците си планираните за съответната година обществени поръчки, възлагани по реда чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

В случая възлагането е стартирало с доклади<sup>494</sup> на главния инженер на СП „ПХРАО – Нови хан“, с приложени технически задания<sup>495</sup>, утвърдени от възложителя. От изложеното в докладите е установено, че сградите са построени преди повече от 50 години, керемидите на покрива са загубили якостните си качества и някои от тях са с нарушена цялост, а от улиците и водосборните казанчета се наблюдават течове, поради корозия. В този смисъл, необходимостта от възлагане на строителния ремонт не се дължи на събития, възникнали инцидентно към момента на изготвяне на инициращите доклади. Това обстоятелство е било известно на възложителя още в началото на годината, поради което той е бил длъжен да планира предварително ремонтните дейности в графика за обществените поръчки, като

<sup>489</sup> **Одитно доказателство № 30**

<sup>490</sup> Договор № 2022051/12.07.2022 г. на стойност 49 188.50 лв. без ДДС и Договор № 2022112/18.10.2022 г. на стойност 49 813.50 лв. без ДДС

<sup>491</sup> Доклади рег. № Д-02/3-503/06.06.2022 г. и рег. № Д-02/3-866/26.09.2022 г.

<sup>492</sup> Технически задания № ТЗ-59/13.06.2022 г. и № ТЗ-129/10.10.2022 г.

<sup>493</sup> Договор № 2022040 от 20.06.2022 г. на стойност 49 539,53 лв. без ДДС и Договор № 2022111 от 18.10.2022 г. на стойност 49 783,06 лв. без ДДС

<sup>494</sup> Доклади рег. № Д-02/2-160/20.05.2022 г. и рег. № 02/2-329/28.09.2022 г.

<sup>495</sup> Технически задания № ТЗ-53/07.06.2022 г. и № ТЗ-48/31.05.2022 г.

вземе предвид общата им прогнозна стойност при определяне на реда за тяхното възлагане. Предвидените за изпълнение дейности, съгласно техническите задания, са сходни и включват демонтаж на стари керемиди и капацы, почистване на кал и подмяна на стара подпокривна мушама, доставка и монтаж на нови керемиди, демонтаж, доставка и монтаж на улици и др.

Общата стойност на двата договора (99 322,59 лв. без ДДС) надхвърля максималния стойностен праг по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП и изисква възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ (чл. 186 от ЗОП). Възложителят е извършил нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

**4.3.2.3.** През 2023 г., в периода м. май – м. юни, възложителят е сключил два договора<sup>496</sup> с един и същ изпълнител - „НИКИ СТРОЙ 17“ ЕООД, за извършване на строителен ремонт на помещения, находящи се в КЗ, СБК-1 към СП „ИЕ 1-4 блок“, площадка АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД.

Извършването на строителния ремонт не е заложено в Графика за възлагане на поръчките за 2023 г. на ДПРАО, съгласно установената при проверката практика на възложителя да не включва в графиците си планираните за съответната година обществени поръчки, възлагани по реда чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

В случая възлагането е стартирало с доклади<sup>497</sup> на главния инженер на СП „1-4 блок“ на ДПРАО, с приложени технически задания<sup>498</sup>, утвърдени от възложителя.

От изложеното в Доклад № Д-02/3-117/09.02.2023 г. се установява, че в помещенията (използвани за специализирана пералня) не е извършван основен строителен ремонт, на което се дължи лошото им състояние, съответно предвиденият срок за изпълнение на ремонтните дейности е 50 работни дни. В този смисъл, необходимостта от възлагане на строителния ремонт не се дължи на обстоятелства, възникнали към момента на изготвяне на инициращия доклад.

В Доклад № Д-02/3-112/08.02.2023 г. е посочено, че след извършен оглед на санитарните помещения е установено, че същите се нуждаят от „спешен ремонт“, тъй като са констатирани „течове по арматурите, неработещи кранове, компрометирани облицовки с фаянсови плочки по стени, напукана и липсваща на места настилка, неработещи осветителни тела и ел. уреди“. Предвиденият срок за изпълнение на ремонтните дейности е 60 работни дни. Изтъкнатите причини в доклада, обосноваващи извършването на „спешен ремонт“ не са подкрепени с доказателства, въз основа на които да се направи извод за наличие на обстоятелства, изискващи спешност от възлагане на обществената поръчка. Лошите санитарно-битови условия не са обстоятелства, които не са били известни на възложителя и не са могли да бъдат предвидени от него при полагане на дължимата грижа.

Следователно потребността от възлагане и на двете обществени поръчки е възникнала почти едновременно в периода 08.02.2023 г. – 09.02.2023 г. Предмет на двата договора е извършването на сходни строително-ремонтни дейности, като остъргване на стара боя, грундиране и боядисване с алкидна боя, подмяна на подови и фаянсови покрития и др. И в двата случая възложените дейности представляват текущ ремонт (т. 4.2. от заданията), поради което тези строителни дейности не могат да се определят като строежи по смисъла на т. 51, § 2 от ПЗР на ЗОП, достатъчни сами по себе си да изпълняват икономическа или техническа функция и не е налице хипотезата на чл. 21, ал. 16, т. 1 от ЗОП.

Общата стойност на двата договора (99 058,15 лв. без ДДС) надхвърля максималния стойностен праг по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП и изисква възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ (чл. 186 от ЗОП). Възложителят е извършил нарушение на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП

<sup>496</sup> Договор № 2023041/17.05.2023 г. на стойност 49 826.45 лв. без ДДС и Договор № 2023055/27.06.2023 г. на стойност 49 231.70 лв. без ДДС

<sup>497</sup> Доклади рег. № Д-02/3-117/09.02.2023 г. и рег. № Д-02/3-112/08.02.2023 г.

<sup>498</sup> Технически задания № ТЗ-4/20.02.2023 г. и № ТЗ-5/20.02.2023 г.

(ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

*Изпълнението на проверените договори е в съответствие с правната рамка и с договорените клаузи, с изключение на шест договора, които са сключени в нарушение на изискванията на ЗОП. Възложителят е сключил договорите чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, вместо да приложи изискваният се по-тежък ред за възлагане (чрез „събиране на оферти с обява“, включително с обособени позиции).*

*Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.*

*Контролните дейности не са ефективни, поради което не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка и клаузите на сключените договори.*

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит на ДПРАО за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

**За област на изследване „Управление на ДПРАО“**, е констатирано несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

През одитирания период е извършена промяна в състава на УС, която е в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗПП, тъй като при избора и назначаването на новия член на УС не е проведена конкурсна процедура.

В договорите за управление не е определен размерът на паричната гаранция, която членовете следва да дават за периода на своето управление, което е в несъответствие с чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП.

От МЕ няма приета политика за определяне на възнагражденията на членовете на УС и ИД на предприятието в несъответствие с чл. 56, ал. 12 от ППЗПП. Въпреки това, не е установено превишаване на размера на възнагражденията над определените прагове.

Оповестяването на информацията, свързана с възнагражденията на органите за управление и контрол, не е в съответствие с приложимите изисквания, тъй като не е включена в годишните отчети за 2022 г. и 2023 г. и не е публикувана на интернет страницата на предприятието.

През одитирания период в 97 на сто от случаите, служителите в ДПРАО са назначени без провеждане на подбор, която практика е в несъответствие с нормативните и вътрешните документи. При назначаванията са установени несъответствия свързани с: липса на инициращи доклади за стартиране на процедурата по назначаване; непредставяне на част от изискуемите документи към заявленията за назначаване/преназначаване; назначаване на четирима служители, които не покриват изискванията за образователно-квалификационна степен в длъжностните характеристики и на шестима без съответния професионален опит за длъжността.

От финансовия контролор в ДПРАО не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при възникване и/или изменение на трудовите правоотношения, в несъответствие с вътрешните актове и ЗФУКПС.

Проверените трудови договори и допълнителни споразумения за назначаване/преназначаване на работници/служители не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания в ДПРАО, което показва, че системата за двойния подпис не е прилагана, в несъответствие със ЗФУКПС.

Сключването на гражданските договори за консултантски услуги, припокриващи отговорности, изпълнявани от назначени по трудово правоотношение служители на ДПРАО поставя под съмнение целесъобразността на извършените бюджетни разходи и управленските решения, свързани с тях.

Състоянието на СФУК през одитирания период в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са прилагани системно и не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

**За област „Планиране, изпълнение и отчитане на дейността на ДПРАО“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Общата стойност на получените от ДПРАО средства за 2022 г. е в рамките на утвърдения бюджет на съответния фонд за годината, в т.ч. 25 478 хил. лв. по фонд РАО и 24 781 хил. лв. по фонд ИЕЯС. През 2023 г. средствата по бюджета на фонд РАО, предвидени за финансиране на предприятието 25 558 хил. лв., са получени в пълен размер, докато усвоените средства по фонд ИЕЯС възлизат на 28 025 хил. лв. или със 175 хил. лв. по-малко спрямо одобрения бюджет на фонда за годината (28 200 хил. лв.).

През 2023 г. по инвестиционната програма на ДПРАО (СП „ИЕ 1-4 блок“), финансирана от бюджета на фонд ИЕЯС, са отчетени разходи за материали, консумативи и др., възлизащи на близо 1 000 хил. лв., които нямат характер на капиталови разходи, а се отнасят до придобиване на материални запаси, които се влагат (използват) при осъществяване на текущата дейност на предприятието. Използването на бюджетни средства, предвидени за капиталови разходи, за финансиране на текущи разходи е в несъответствие с чл. 106 от ЗДБРБ за 2023 г. и представлява нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от ДР на ЗПФ.

Изготвените годишни отчети за изпълнението на бюджета и дейностите по годишните програми на предприятието, финансирани от фонд РАО и фонд ИЕЯС не съдържат: информация за причините, които са довели до неизпълнение на някои от планираните разходи, което не осигурява условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори; аналитична информация (разбивка) относно стойността на извършените разходи по отделни програми (инвестиционна, производствена, ремонтна, социална и задължения на работодателя) и мероприятия, което не осигурява условия за проследимост и ефективен контрол на изпълнението на планираните разходи.

Установените несъответствия и пропуски, свързани с изпълнението и отчитането на бюджета и годишните програми за дейността на предприятието показват, че действащите през одитирания период СФУК не са достатъчни по съдържание (обхват) и не са действали ефективно.

**За област на изследване „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Действащите през одитирания период вътрешни правила за предварителен контрол не осигуряват достатъчна организация на процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за незаконосъобразното му протичане.

Планирането на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. е в частично съответствие с ВПВОП, тъй като докладите, обосноваващи необходимостта от възлагане на обществени поръчки, не съдържат цялата изискуема информация съгласно правилата. В Графиците за възлагане на обществени поръчки и за двете години не са включени поръчките по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с което се създава риск да бъдат възложени обществени поръчки без да бъде спазен приложимият ред, предвиден в ЗОП.

Провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП е в частично съответствие с нормативните изисквания, тъй като: обявлението за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в ЦАИС ЕОП след законоустановения срок; при една обществена поръчка са сключени два договора преди влизане в сила на решението на определяне на изпълнител; при 4 от процедурите е констатирано изпращане на обявления за приключването на договори след законоустановения срок; при една процедура техническата спецификация не е съобразена

с правилата за защита на личните данни на служители на възложителя; в обявлението за оповестяване откриването на една процедура не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставения от възложителя критерий за подбор за технически и професионални способности; при две поръчки не са представени декларации по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП от всички задължени лица при сключване на договорите; при една ОП срокът за подаване на оферти е определен в несъответствие с чл. 45, ал. 3 от ЗОП; в заповедта на възложителя за назначаване на комисията по една ОП не е определено място за съхранение на мострите до приключване работата на комисията, а връщането им е направено след законоустановения срок; при пет ОП декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП са подписани от комисията в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; при една ОП са представени гаранции за изпълнение след сключване на договора; при 4 ОП е констатирано освобождаване на гаранциите за изпълнение след срока, предвиден в съответните договори; стойността на сключения договор по една от позициите на ОП е почти два пъти по-висока от определената прогнозна стойност; при една поръчка договорите не са сключени в съответствие с посоченото в решението на възложителя за откриване на процедурата.

При възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период са допуснати следните несъответствия с правната рамка: три поръчки, за които обявлението за възлагането им е публикувано в РОП след законоустановения срок; публикуване на протокола на комисията в РОП и профила на купувача при неспазване на срока по чл. 192, ал. 4 от ЗОП за една обществена поръчка; непредставяне на изискуемите документи при подписване на един договор за възлагане на обществена поръчка в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП; подписване на декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП при три обществени поръчки; неспазване на чл. 192, ал. 4 от ЗОП и утвърдените от възложителя указания за класиране на всички допуснати участници при една обществена поръчка; неспазване на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП при разглеждане на постъпила оферта по една обществена поръчка; неспазване от възложителя на изискването на чл. 80, ал. 1 от ППЗОП при възлагането на една обществена поръчка за отделяне на обективно делими части, включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП в една или в няколко обособени позиции, които да запази за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

При изпълнението на проверените договори, сключени след проведена процедура по ЗОП или след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 и чл. 20, ал. 4 от ЗОП е установено, че: три от договорите са изпълнени в несъответствие с договорените срокове, един от тях не е изпълнен поетапно, а при друг от тях количествата на доставките не отговарят на договорените клаузи; не е спазен законоустановения срок за изпращане на обявленията за приключване на пет договора за обществени поръчки; шест договора са сключени в нарушение на изискванията на ЗОП, тъй като възложителят ги е сключил чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, вместо да приложи изискваният се по-тежък ред за възлагане (чрез „събиране на оферти с обява“, вкл. с обособени позиции).

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

## Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на ДП „Радиоактивни отпадъци“ се дават следните препоръки:

### **I. Към министъра на енергетиката:**

1. Действащите договори за възлагане на управлението на членовете на УС на ДПРАО да се приведат в съответствие с изискванията на ППЗПП, като се определи размер на паричните гаранции, които същите следва да внесат за своето управление.<sup>499</sup>

2. Да приеме политика за възнагражденията на членовете на УС и ИД на ДПРАО, която гарантира ефективно управление на предприятието и отчита неговите специфики.<sup>500</sup>

### **II. Към изпълнителния директор на ДПРАО:**

1. Във вътрешни правила на ДПРАО (или друг акт) да се регламентира ред, относно изготвяне, сключване и изпълнение на договори по извънтрудови правоотношения, вкл. с начин за подбор на изпълнителите и контролни механизми върху изпълнението им.

2. Да се измени УИ „Набиране, подбор и назначаване на персонала в ДПРАО“, като се избегнат съществуващите противоречия в нея (т. 1.3.2.2 – т. 1.3.2.4), в т.ч. да се направи ясно разграничение между длъжностите, които се заемат посредством провеждане на подбор и тези, които се заемат без подбор.<sup>501</sup>

3. Във вътрешни правила на ДПРАО (или в друг акт) да се регламентират изисквания към съдържанието на годишните отчети за изпълнението на годишните програми за дейността на предприятието, финансирани от фонд РАО и фонд ИЕЯС, и по-конкретно за включване в отчетите на:

3.1. информация за причините, поради които някои от планираните разходи не са извършени през отчетния период, както и за ефекта от това неизпълнение върху дейността на предприятието;

3.2. приложение с аналитична информация (разбивка) относно стойността на планираните и фактически извършени разходи по мероприятия, в т.ч. по видове активи и конкретни дейности, услуги, доставки, проекти и др.<sup>502</sup>

4. Да се допълнят Вътрешните правила за финансово управление и контрол в ДПРАО, като се въведе ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по възлагане на обществени поръчки по отношение на действията и решенията на възложителя от вземането на решение за откриване на обществената поръчка до сключването на договора.<sup>503</sup>

5. В графика за възлагане на обществени поръчки за съответната година да се включват обществените поръчки, които предстои да бъдат възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.<sup>504</sup>

6. Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват контрол за спазване на сроковете за изпращане на информация, подлежаща на задължително вписване в Регистъра на обществените поръчки/ОВ на ЕС и за публикуване на информация, подлежаща на задължително публикуване в профила на купувача.<sup>505</sup>

<sup>499</sup> Част трета, раздел I, т. 1.2

<sup>500</sup> Част трета, раздел I, т. 1.3

<sup>501</sup> Част трета, раздел I, т. 2.1.2

<sup>502</sup> Част трета, раздел II, т. 3.2.

<sup>503</sup> Част трета, раздел III, т. 1.

<sup>504</sup> Част трета, раздел III, т. 2.

<sup>505</sup> Част трета, раздел III, т. 3.2, т. 4.1.2. и 4.2.2.1.

## Част шеста

### ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани<sup>506</sup> с ръководителя на ДП „Радиоактивни отпадъци“. Представените по време на одита отговори на въпроси и информация от отговорните длъжностни лица са взети предвид при изготвянето на одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 30 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до седем месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на енергетиката и изпълнителният директор на ДПРАО следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 217 от 10.07.2025 г. на Сметната палата.

### ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201424

| №  | Приложение:                                                                                                                                                                                                 | Брой стр. |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. | Съдържание на годишните програми за дейността на ДПРАО                                                                                                                                                      | 2         |
| 2. | Изпълнение на основни количествени показатели от годишните програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансирани от фонд РАО (част Производствена програма на СП „РАО – Козлодуй“ и на СП „ПХРАО – Нови Хан“) | 2         |
| 3. | Изпълнение на основни количествени показатели от годишните програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансирани от фонд ИЕЯС (част Производствена програма на СП „ИЕ 1-4 блок“)                              | 2         |
| 4. | Изграждане на Национално хранилище за дълготрайно съхранение на ниско- и средноактивни РАО                                                                                                                  | 2         |
| 5. | Обобщена информация за получените (усвоени) средства от ДПРАО за периода от 2014 г. до 28.02.2025 г. по сключени грантови споразумения с ЕБВР за финансиране на ейности от МФ „Козлодуй“                    | 1         |
| 6. | Получени плащания от Министерството на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансиран от фонд РАО и от фонд ИЕЯС                                                              | 2         |

<sup>506</sup> Одитни доказателства №№ 6, 7, 8, 10, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 29 и 30

**Съдържание на годишните програми за дейността на  
ДП „Радиоактивни отпадъци“**

| <b>Годишна програма за дейностите по управление на радиоактивни отпадъци (без ИЕ 1-4 блок)<sup>507</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Инвестиционна програма</b> на ДПРАО, в която се посочват и дейностите, свързани с изграждането на националното хранилище за погребване на ниско- и средноактивни отпадъци, определени със Стратегията за безопасно управление на отработено ядрено гориво и радиоактивни отпадъци, приета по реда на чл. 74, ал. 1 от ЗБИЯЕ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>2. Производствена програма</b> , включително специална програма* по чл. 10, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за предаване на радиоактивни отпадъци на ДПРАО, съставена на основата на технико-икономическите показатели за всички дейности по приемане, манипулиране, преработка, кондициониране и временно съхраняване на радиоактивни отпадъци, при отчитане използваемостта на основните производствени мощности и прогнозата за количествата радиоактивни отпадъци, които ще постъпят за управление.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>3. Ремонтна програма</b> , в която се включват: годишен обем на техническото обслужване и планово-предупредителен ремонт съгласно инструкциите за експлоатация на съоръженията; обем на основния ремонт съгласно инструкциите за експлоатация на съоръженията и състоянието на съоръженията; допълнителен обем ремонтни работи, предизвикани от повреда в оборудването или в резултат на прилагане на коригиращи мерки след анализ на събитието; разходите за ремонти, определени на основата на оптимизация на ремонтни програми и графици в съответствие с производствената програма.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>4. Задължения на работодателя</b> по Кодекса на труда (КТ) и Кодекса за социално осигуряване (КСО), включително по социалната програма, както и здравословни и безопасни условия на труд.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>5. Изпълнение на предписания или условия</b> на разрешение за изпълнение на предложената дейност, издадени от контролен и/или регулаторен орган.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| * Съгласно чл. 10 от Наредбата за условията и реда за предаване на радиоактивни отпадъци на ДПРАО, определени радиоактивни отпадъци, които се съхраняват в обекти, различни от съоръженията на държавното предприятие, могат да бъдат предавани и при условия, по ред и в срокове, определени в специална програма на предприятието. Специалната програма се изготвя въз основа на: информацията за инвентарните количества и характеристиките на съхраняваните радиоактивни отпадъци; оценката на риска при съхраняване на отработени източници на йонизиращи лъчения (ИЙЛ) в обект с ИЙЛ; текущия капацитет на съоръженията на държавното предприятие. Специалната програма за приемане на радиоактивни отпадъци се изготвя ежегодно и се съгласува с председателя на АЯР до началото на съответната година, като изпълнението ѝ е приоритетно. Радиоактивни отпадъци от специалната програма, които по обективни причини не са били предадени на държавното предприятие, автоматично се прехвърлят в специалната програма за следващата календарна година. |

| <b>Годишна програма за извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения (СП – ИЕ 1-4 блок)<sup>508</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Годишната програма следва да съдържа: преглед на извършените до момента дейности по извеждане от експлоатация на ядрените съоръжения; описание на дейностите по програмата; целеви график на дейностите при извеждането от експлоатация на ядрените съоръжения; финансова информация, включително бюджетни разчети, за изпълнение на дейностите по програмата, обосновано равнище на условните разходи в допълнение към основните проектни разходи, както и където е приложимо – разграничаване на финансирането от Европейския съюз |

<sup>507</sup> Чл. 19, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „Радиоактивни отпадъци“.

<sup>508</sup> Чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| и международните фондове за подпомагане на извеждането от експлоатация от предоставеното от други източници на финансиране; очаквани резултати от планираните дейности по програмата.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>1. Инвестиционна програма</b> , в която се включват: проучване и оценка на състоянието на безопасността на ядреното съоръжение на всички етапи от извеждането от експлоатация; дейности, свързани с изграждането на инфраструктура и съоръжения за извеждане от експлоатация на ядрените съоръжения; дейности по управление на радиоактивни и конвенционални отпадъци, включително погребването им, получени в резултат на дейности по окончателно прекратяване и извеждане от експлоатация на ядреното съоръжение.                                                                                                     |
| <b>2. Производствена програма</b> , в която се включват: дейности, свързани с окончателното прекратяване на експлоатацията на ядрено съоръжение; дейности по дезактивация и демонтаж на системи и оборудване от спрените ядрени съоръжения и освобождаване от контрол на демонтираното оборудване; управление на високоактивните отпадъци, включително погребването им, получени от преработката на отработеното ядрено гориво; дейности по затваряне на съоръжения за погребване на радиоактивни отпадъци или отработено ядрено гориво.                                                                                   |
| <b>3. Ремонтна програма</b> , в която се включват: годишен обем на техническото обслужване и планово-предупредителен ремонт съгласно инструкциите за експлоатация на съоръженията по плана за извеждане от експлоатация; обем на основния ремонт съгласно инструкциите за експлоатация на съоръженията и състоянието на съоръженията; допълнителен обем ремонтни работи, предизвикани от повреда в оборудването или в резултат на прилагане на коригиращи мерки след анализ на събитието; разходите за ремонти, определени на основата на оптимизация на ремонтни програми и графици в съответствие с ремонтната програма. |
| <b>4. Социална програма</b> , в която се включват: задължения на работодателя по КТ и КСО, включително за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд; социално-битово и културно обслужване на работниците и служителите.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>5. Изпълнение на предписания и/или условия</b> на разрешение за изпълнение на предложената дейност, издадени от контролен или регулаторен орган.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**Изпълнение на основни количествени показатели от годишните програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансирани от фонд РАО (част Производствена програма на СП „РАО – Козлодуй“ и на СП „ПХРАО – Нови Хан“)**

| Изпълнение на основни количествени показатели от Годишната програма за 2022 г. на ДПРАО, финансирана от фонд РАО (част Производствена програма) |                                                                                                       |       |                      |                      |                     |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| № по ред                                                                                                                                        | Вид/произход на РАО                                                                                   | Мярка | Планирано количество | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                               | 2                                                                                                     | 3     | 4                    | 5                    | 6                   | 7              |
| <b>Специализирано поделение "РАО - Козлодуй"</b>                                                                                                |                                                                                                       |       |                      |                      |                     |                |
| 1                                                                                                                                               | Приемане на непреработени пресуеми твърди РАО от блокове 5 и 6 на АЕЦ "Козлодуй"                      | м³    | 586                  | 556                  | -30                 | 95%            |
| 2                                                                                                                                               | Приемане на непресуеми твърди РАО от блокове 5 и 6 на АЕЦ "Козлодуй"                                  | т     | 40                   | 42                   | 2                   | 105%           |
| 3                                                                                                                                               | Приемане на течни РАО, категория 2-С                                                                  | м³    | 360                  | 305                  | -55                 | 85%            |
| 4                                                                                                                                               | Приемане на твърди пресуеми РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 1 и 2 и СК-1)                            | м³    | 135                  | 102                  | -33                 | 76%            |
| 5                                                                                                                                               | Приемане на твърди пресуеми РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 3 и 4 и СК-2)                            | м³    | 140                  | 268                  | 128                 | 191%           |
| 6                                                                                                                                               | Приемане на твърди пресуеми РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (ЦНРД)                                            | м³    | 70                   | 85                   | 15                  | 121%           |
| 7                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 1 и 2 и СК-1)                                    | т     | 5                    | 27                   | 22                  | 540%           |
| 8                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 3 и 4 и СК-2)                                    | т     | 5                    | 40                   | 35                  | 800%           |
| 9                                                                                                                                               | Приемане на непресуеми РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (ЦНРД)                                                 | т     | 110                  | 95                   | -15                 | 86%            |
| 10                                                                                                                                              | Приемане на твърди РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" - СПИ (непланирани)                                        | т     | 0                    | 152                  | 152                 |                |
| 11                                                                                                                                              | Извличане, преработка и кондициониране на твърди РАО от ГТК, категория 2-I                            | м³    | 36                   | 28                   | -8                  | 78%            |
| 12                                                                                                                                              | Извличане и кондициониране на палети със суперпресовани варели с РАО, от площадка "Варово стопанство" | м³    | 16                   | 122                  | 106                 | 763%           |
| <b>Специализирано поделение "ПХРАО - Нови Хан"</b>                                                                                              |                                                                                                       |       |                      |                      |                     |                |
| 13                                                                                                                                              | Прием на пожароизвестителни йонизационни датчици (ПИЙД)                                               | бр    | 200                  | 430                  | 230                 | 215%           |
| 14                                                                                                                                              | Прием на ниско- и средноактивни РАО, обща активност                                                   | GBq   | 10                   | 17                   | 7                   | 170%           |
| 15                                                                                                                                              | Демонтаж на отработени закрити радиоактивни източници в съоръжение "Гореща камера"                    | бр    | 340                  | 339                  | -1                  | 100%           |
| 16                                                                                                                                              | Демонтаж на отработени закрити радиоактивни източници в Приемно-подготвителен и лабораторен комплекс  | бр    | 30                   | 65                   | 35                  | 217%           |
| 17                                                                                                                                              | Демонтаж на ПИЙД                                                                                      | бр    | 200                  | 607                  | 407                 | 304%           |
| 18                                                                                                                                              | Преупаковане на НСЕ в херметични кутии                                                                | бр    | 6                    | 0                    | -6                  | 0%             |
| 19                                                                                                                                              | Преупаковане на отработени закрити радиоактивни източници във варели (200/220 л.)                     | бр    | 10                   | 22                   | 12                  | 220%           |
| 20                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - фрагментиране                                                               | м³    | 2                    | 2                    | 0                   | 100%           |
| 21                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - пресоване                                                                   | м³    | 2                    | 2                    | 0                   | 100%           |
| 22                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - опаковане в опаковки (варел 200/220 л.)                                     | бр    | 20                   | 32                   | 12                  | 160%           |
| 23                                                                                                                                              | Преработване на течни РАО                                                                             | м³    | 0,5                  | 2                    | 1,5                 | 400%           |
| 24                                                                                                                                              | Циментиране на течни РАО (1 л. кутии)                                                                 | бр    | 100                  | 103                  | 3                   | 103%           |
| 25                                                                                                                                              | Извличане на РАО от исторически хранилищни единици                                                    | м³    | 6                    | 7                    | 1                   | 117%           |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

| Изпълнение на основни количествени показатели от Годишната програма за 2023 г. на ДПРАО, финансирана от фонд РАО (част Производствена програма) |                                                                                                     |       |                      |                      |                     |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| № по ред                                                                                                                                        | Вид/произход на РАО                                                                                 | Мярка | Планирано количество | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                               | 2                                                                                                   | 3     | 4                    | 5                    | 6                   | 7              |
| <b>Специализирано поделение "РАО - Козлодуй"</b>                                                                                                |                                                                                                     |       |                      |                      |                     |                |
| 1                                                                                                                                               | Приемане на неметални твърди РАО от блокове 5 и 6 на АЕЦ "Козлодуй"                                 | м³    | 589                  | 591                  | 2                   | 100%           |
| 2                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от блокове 5 и 6 на АЕЦ "Козлодуй"                                          | т     | 40                   | 29                   | -11                 | 73%            |
| 3                                                                                                                                               | Приемане на течни РАО, категория 2-С                                                                | м³    | 500                  | 530                  | 30                  | 106%           |
| 4                                                                                                                                               | Приемане на неметални твърди РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 1 и 2 и СК-1)                         | м³    | 259                  | 196                  | -63                 | 76%            |
| 5                                                                                                                                               | Приемане на неметални твърди РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 3 и 4 и СК-2)                         | м³    | 378                  | 264                  | -114                | 70%            |
| 6                                                                                                                                               | Приемане на неметални твърди РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (ЦНРД)                                         | м³    | 76                   | 154                  | 78                  | 203%           |
| 7                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 1 и 2 и СК-1)                                  | т     | 60                   | 31                   | -29                 | 52%            |
| 8                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (блокове 3 и 4 и СК-2)                                  | т     | 92                   | 36                   | -56                 | 39%            |
| 9                                                                                                                                               | Приемане на метални РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" (ЦНРД)                                                  | т     | 60                   | 80                   | 20                  | 133%           |
| 10                                                                                                                                              | Приемане на неметални твърди РАО от СП "ИЕ 1-4 блок" - СПИ                                          | м³    | 25                   | 22                   | -3                  | 88%            |
| 11                                                                                                                                              | Приемане на имобилизирани неметални РАО по Проект 9b-2                                              | м³    | 364                  | 0                    | -364                | 0%             |
| 12                                                                                                                                              | Извличане, преработка и кондициониране на твърди РАО от ГТК                                         | м³    | 36                   | 41                   | 5                   | 114%           |
| 13                                                                                                                                              | Извличане на палети със суперпресовани варели с РАО, от площадка "Варово стопанство"                | м³    | 86                   | 110                  | 24                  | 128%           |
| 14                                                                                                                                              | Приемане на неметални твърди РАО от СП "ПХРАО - Нови хан"                                           | м³    | 51                   | 33                   | -18                 | 65%            |
| 15                                                                                                                                              | Приемане на метални РАО от СП "ПХРАО - Нови хан"                                                    | т     | 15                   | 8                    | -7                  | 53%            |
| <b>Специализирано поделение "ПХРАО - Нови Хан"</b>                                                                                              |                                                                                                     |       |                      |                      |                     |                |
| 16                                                                                                                                              | Прием на пожароизвестителни йонизационни датчици (ПИЙД)                                             | бр    | 150                  | 57                   | -93                 | 38%            |
| 17                                                                                                                                              | Прием на ниско- и средноактивни РАО, обща активност                                                 | GBq   | 85 015               | 134 798              | 49 783              | 159%           |
| 18                                                                                                                                              | Демонтаж на отработени закрити радиоактивни източници в съоръжение "Гореща камера"                  | бр    | 400                  | 269                  | -131                | 67%            |
| 19                                                                                                                                              | Демонтаж на отработени закрити радиоактивни източници в Приемо-подготвителен и лабораторен комплекс | бр    | 100                  | 185                  | 85                  | 185%           |
| 20                                                                                                                                              | Демонтаж на ПИЙД                                                                                    | бр    | 3 000                | 2 560                | -440                | 85%            |
| 21                                                                                                                                              | Преупаковане на НСЕ в херметични кутии                                                              | бр    | 10                   | 0                    | -10                 | 0%             |
| 22                                                                                                                                              | Преупаковане на отработени закрити радиоактивни източници във варели (200/220 л.)                   | бр    | 15                   | 2                    | -13                 | 13%            |
| 23                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - фрагментиране                                                             | м³    | 2                    | 0                    | -2                  | 0%             |
| 24                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - пресоване                                                                 | м³    | 2                    | 2                    | 0                   | 100%           |
| 25                                                                                                                                              | Обработка на твърди РАО - опаковане във варели 200/220 л.                                           | бр    | 20                   | 61                   | 41                  | 305%           |
| 26                                                                                                                                              | Преработване на течни РАО                                                                           | м³    | 1                    | 1                    | 0                   | 100%           |
| 27                                                                                                                                              | Циментиране на течни РАО (1 л. кутии)                                                               | бр    | 100                  | 100                  | 0                   | 100%           |
| 28                                                                                                                                              | Извличане на РАО от хранилище за твърди РАО                                                         | м³    | 15                   | 14                   | -1                  | 93%            |
| 29                                                                                                                                              | Извличане на РАО от хранилище за твърди биологични РАО                                              | м³    | 20                   | 8                    | -12                 | 40%            |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                                                                                           |                                                                                                     |       |                      |                      |                     |                |

**Изпълнение на основни количествени показатели от годишните програми на  
ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансирани от фонд ИЕЯС  
(част Производствена програма на СП „ИЕ 1-4 блок“)**

| Изпълнение на основни количествени показатели от Годишната програма за 2022 г. на ДПРАО, финансирана от фонд ИЕЯС (част Производствена програма)       |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| № по ред                                                                                                                                               | Демонтирано оборудване и материали                                  | Мярка | Планирано количество* | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                                      | 2                                                                   | 3     | 4                     | 5                    | 6                   | 7              |
| <b>Специализирано поделение "Извеждане от експлоатация 1 - 4 блок"</b>                                                                                 |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |
| 1                                                                                                                                                      | Демонтирано оборудване от Контролирана зона (1-4 блок), метали общо | кг.   | 1 016 000             | 1 074 757            | 58 757              | 106%           |
| 1.1.                                                                                                                                                   | Демонтирано оборудване от блокове 1 и 2, метали                     | кг.   | 38 500                | 7 454                | -31 046             | 19%            |
| 1.2.                                                                                                                                                   | Демонтирано оборудване от блокове 3 и 4, метали                     | кг.   | 881 500               | 1 017 503            | 136 003             | 115%           |
| 1.3.                                                                                                                                                   | Демонтирано оборудване от ЦПС-1, метали                             | кг.   | 96 000                | 49 800               | -46 200             | 52%            |
| 2                                                                                                                                                      | Топлоизолация                                                       | кг.   | 65 000                | 28 808               | -36 192             | 44%            |
| № по ред                                                                                                                                               | Вид/произход на РАО                                                 | Мярка | Планирано количество* | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                                      | 2                                                                   | 3     | 4                     | 5                    | 6                   | 7              |
| 1                                                                                                                                                      | Извличане на течни РАО, категория 2-С от КЗ-1, СК-2                 | м³    | 160                   | 10                   | -150                | 6%             |
| 2                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (блокове 1 и 2 и СК-1)  | м³    | 135                   | 102                  | -33                 | 76%            |
| 3                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (блокове 3 и 4 и СК-2)  | м³    | 140                   | 268                  | 128                 | 191%           |
| 4                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (ЦНРД)                  | м³    | 70                    | 85                   | 15                  | 121%           |
| 5                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на метални РАО (блокове 1 и 2 и СК-1)          | т     | 5                     | 27                   | 22                  | 540%           |
| 6                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на метални РАО (блокове 3 и 4 и СК-2)          | т     | 5                     | 40                   | 35                  | 800%           |
| 7                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на непресуеми РАО (ЦНРД)                       | т     | 110                   | 95                   | -15                 | 86%            |
| 8                                                                                                                                                      | Събиране и извличане на твърди РАО - СПИ (непланирани)              | т     | 0                     | 152                  | 152                 |                |
| * Съгласно актуализирана Програма за демонтаж на системи и оборудване от блокове 1-4, в сила от 15.07.2022 г.<br>Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци". |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |

| Изпълнение на основни количествени показатели от Годишната програма за 2023 г. на ДПРАО, финансирана от фонд ИЕЯС (част Производствена програма) |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| № по ред                                                                                                                                         | Демонтирано оборудване и материали                                  | Мярка | Планирано количество  | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                                | 2                                                                   | 3     | 4                     | 5                    | 6                   | 7              |
| <b>Специализирано поделение "Извеждане от експлоатация 1 - 4 блок"</b>                                                                           |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |
| 1                                                                                                                                                | Демонтирано оборудване от Контролирана зона (1-4 блок), метали общо | кг.   | 1 770 000             | 2 347 617            | 577 617             | 133%           |
| 1.1.                                                                                                                                             | Демонтирано оборудване от блокове 1 и 2, метали                     | кг.   | 1 040 000             | 937 693              | -102 307            | 90%            |
| 1.2.                                                                                                                                             | Демонтирано оборудване от блокове 3 и 4, метали                     | кг.   | 720 000               | 1 351 318            | 631 318             | 188%           |
| 1.3.                                                                                                                                             | Демонтирано оборудване от ЦПС-1, метали                             | кг.   | 10 000                | 58 606               | 48 606              | 586%           |
| 2                                                                                                                                                | Топлоизолация                                                       | кг.   | 40 000                | 32 387               | -7 613              | 81%            |
| № по ред                                                                                                                                         | Вид/произход на РАО                                                 | Мярка | Планирано количество* | Изпълнено количество | Разлика (к.5 - к.4) | Изпълнение в % |
| 1                                                                                                                                                | 2                                                                   | 3     | 4                     | 5                    | 6                   | 7              |
| 1                                                                                                                                                | Извличане на течни РАО, категория 2-С от КЗ-1, СК-2                 | м³    | 200                   | 200                  | 0                   | 100%           |
| 2                                                                                                                                                | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (блокове 1 и 2 и СК-1)  | м³    | 259                   | 196                  | -63                 | 76%            |
| 3                                                                                                                                                | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (блокове 3 и 4 и СК-2)  | м³    | 378                   | 264                  | -114                | 70%            |
| 4                                                                                                                                                | Събиране и извличане на твърди пресуеми РАО (ЦНРД)                  | м³    | 76                    | 454                  | 378                 | 597%           |
| 5                                                                                                                                                | Събиране и извличане на метални РАО (блокове 1 и 2 и СК-1)          | т     | 60                    | 31                   | -29                 | 52%            |
| 6                                                                                                                                                | Събиране и извличане на метални РАО (блокове 3 и 4 и СК-2)          | т     | 92                    | 36                   | -56                 | 39%            |
| 7                                                                                                                                                | Събиране и извличане на метални РАО (ЦНРД)                          | т     | 60                    | 80                   | 20                  | 133%           |
| 8                                                                                                                                                | Събиране и извличане на твърди РАО - СПИ                            | т     | 25                    | 22                   | -3                  | 88%            |
| 9                                                                                                                                                | Имобилизирани неметални РАО по Проект 9б-2                          | м³    | 364                   | 0                    | -364                | 0%             |
| Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                                                                                            |                                                                     |       |                       |                      |                     |                |

## Изграждане на Национално хранилище за дълготрайно съхранение на ниско- и средноактивни РАО

Националното хранилище за дълготрайно съхранение на ниско- и средноактивни РАО (Националното хранилище) представлява многобарьерно, повърхностно, модулно инженерно съоръжение, разположено на площадка „Радана“ в непосредствена близост до АЕЦ „Козлодуй“, като неговото изграждане е предвидено да се осъществи на три етапа. Хранилището е предназначено за дълготрайно съхранение на преработени и обезопасени радиоактивни отпадъци, генерирани единствено на територията на България, в т.ч. на ниско- и средноактивни РАО от промишлеността, медицината, селското стопанство, научните изследвания и битата, както и на РАО, генерирани при извеждането от експлоатация на ядрени мощности.<sup>509</sup> Съоръжението е определено за национален обект и обект с национално значение<sup>510</sup>, както и за стратегически обект от значение за националната сигурност на страната<sup>511</sup>.

Изграждането на Националното хранилище е възложено на ДПРАО с Решение № 683 от 25.07.2005 г. на Министерския съвет, като първоначално определеният срок за завършване на съоръжението е до края на 2015 г.<sup>512</sup> Впоследствие този срок е удължен, като съгласно действащата *Стратегия за управление на отработено ядрено гориво и радиоактивни отпадъци до 2030 г.*, приета с решение на МС от м. септември 2015 г.<sup>513</sup>, предвиденият срок за завършване и въвеждане в експлоатация на първия етап на съоръжението е до края на 2021 г.<sup>514, 515</sup>

При извършване на одита е установено, че посоченият срок не е спазен, като по информация на ДПРАО основните причини за това са свързани, както със събития, предхождащи стартирането на строителните дейности (като продължителни съгласувателни процедури с различни институции и компетентни органи, вкл. в трансграничен контекст; обжалвания от неправителствени организации на решението за изграждане на Хранилището, както и на решенията по оценката за въздействие върху околната среда и др.), така и с проблеми, възникнали по време на строителството.<sup>516</sup>

Договорът за изпълнение на основното строителство на обекта (Етап 1) е сключен на 07.07.2016 г. между ДПРАО и германско-български консорциум<sup>517</sup>, избран по правилата на ЕБВР. Строителната площадка е предадена на Изпълнителя на 14.07.2017 г. след издаване на съответните разрешения за строеж<sup>518, 519</sup>. Първоначално определеният срок за завършване на строително-монтажните работи е 30.07.2021 г., а договорената цена за изпълнение е 71 820 000 евро. Впоследствие срокът за завършване на строителството е удължен до 18.10.2023 г., а цената за изпълнение е увеличена на 75 964 386 евро.<sup>520</sup>

По информация на ДПРАО:<sup>521</sup>

- Договореният срок за завършване на строително-монтажните работи не е спазен, в резултат на което от ДПРАО е изпратено уведомление до Изпълнителя относно правото на обезщетение при

<sup>509</sup> Официална интернет страница на ДПРАО ([www.dprao.bg](http://www.dprao.bg)) [Погребване на РАО - ДПРАО](#).

<sup>510</sup> Решение № 898 от 08.12.2011 г. на Министерския съвет ([Решение 898/8.12.2011 г.](#)).

<sup>511</sup> Постановление № 3 от 10.01.2013 г. на Министерския съвет ([Постановление 3/10.1.2013 г.](#)).

<sup>512</sup> [Решение 683/25.7.2005 г.](#)

<sup>513</sup> Решение на Министерския съвет по Протокол № 35.31 от 02.09.2015 г.

<sup>514</sup> Съгласно Плана за действие за изпълнение на Стратегията, част III.

<sup>515</sup> [Портал за обществени консултации](#) и [Протокол 35.31/2.9.2015 г.](#)

<sup>516</sup> **Одитни доказателства № 16 (т. I) и № 1 (т. II.29)** - Въпроси на народни представители/ Файл 00040Е6С – Писмо, изх. № 04-16-442 от 11.03.2022 г. от ДПРАО до Министерство на енергетиката).

<sup>517</sup> German – Bulgarian Consortium „National Disposal Facility“, включващ NUKEM Technologies GmbH и Consortium „KOZLODUY 2015“ (Eurobuild OOD, Bulinvest Ltd, Jung Project Ltd и Korekt Ltd).

<sup>518</sup> Разрешение за строеж № СТ4296 от 05.05.2017 г., издадено от Агенцията за ядрено регулиране; Разрешение за строеж № РС-21 от 25.05.2017 г., издадено от Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

<sup>519</sup> **Одитно доказателство № 1**, II, т. 5, (Годишни програми на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г. за изпълнението на дейностите, финансирани от фонд РАО, Част трета, Глава първа, Раздел първи).

<sup>520</sup> **Одитно доказателство № 1**, II, т. 22 (Споразумения с ЕБВР/Contract Agreements/ Project R 10).

<sup>521</sup> **Одитни доказателства № 16 (т. I) и № 1 (II, т.29)** - Въпроси на народни представители/ Файл 00040Е6С – Писмо, изх. № 04-16-442 от 11.03.2022 г. от ДПРАО до Министерство на енергетиката).

наличието на забава. След проведени преговори между страните е съгласуван нов график за завършване на строителството – до 30 април 2024 г.

- Фактическото изпълнение на основните строителни дейности е завършено в рамките на определения в графика срок, с изключение на някои допълнителни мероприятия, които са приключени през втората половина на 2024 г. Предвид реализираната забава при изпълнението на обекта, през м. декември 2024 г. е проведена среща между ДПРАО и Изпълнителя, на която е обсъдена възможността за избягване на съдебно и/или арбитражно производство. В тази връзка е постигната договореност Изпълнителят да прецени възможността за предоставяне на допълнителни ресурси/ дейности, които биха били от съществена полза за Националното хранилище, като резервни части и консумативи, удължени гаранционни срокове, допълнителни услуги по инженерна поддръжка и др.

- Основните причини за забавянето на строително-монтажните дейности са свързани с: установена необходимост от извършване на допълнителни/ непредвидени дейности<sup>522</sup>; временно преустановяване на работата поради възникнал трагичен инцидент през 2019 г. на строителната площадка; нарушения във веригите на доставки и повишаването на цените на основни материали; затруднения, свързани с осигуряването на достатъчен брой квалифициран персонал (инженери, специалисти, работници и др.); и др. Допълнителни забавяния при доставката, монтажа и последващото изпитване на основно оборудване на Националното хранилище са създадени и от обявяването в несъстоятелност през 2024 г. на водещия член на германско-българския консорциум – NUKEM Technologies GmbH, и свързаното с това прехвърляне/ преразпределяне на задължения към останалите участници в обединението.

- За изпълнението на обекта са подписани голям брой актове и протоколи по Наредба № 3 от 31.07.2003 г.<sup>523</sup>, вкл. актове, обр. 14 за приемане на конструкцията на всички подобекти.

- Констативният акт за установяване на годността за приемане на строежа (Акт, обр. 15) е изготвен в значителна степен, като предстои неговото допълване с протоколи от провеждане на изпитвания, както и с някои пропуснати/ липсващи протоколи, които не са представени от Изпълнителя при предаване на съответната документация. Очакваният срок за подписване на Акт, обр. 15 е до края на м. май 2025 г., след което предстои назначаване на Държавна приемателна комисия, която да установи годността за ползване на строежа (чрез подписване на Протокол, обр. 16).

- Очакваният срок за издаване на разрешение от АЯР за въвеждане в експлоатация на обекта, съгласно изискванията на ЗБИЕЯ и приложимите подзаконови актове по неговото прилагане, е до края на 2025 г.

- Разходите за периода от 2004 г. до 01.04.2025 г. за строителството на първия етап на Националното хранилище (вкл. строителен и авторски надзор) възлизат на:

| Източник на финансиране               | Стойност (лева/евро) |
|---------------------------------------|----------------------|
| МФ „Козлодуй“                         | 71 966 291 евро      |
| Национално финансиране/ съфинансиране | 19 036 554 лева      |

<sup>522</sup> Например допълнително укрепване на земната основа и др.

<sup>523</sup> Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

Обобщена информация за получените (усвоените) средства от ДПРАО за периода от 2014 г. до 28.02.2025 г. по сключени грантови споразумения с Европейската банка за възстановяване и развитие за финансиране на дейности от МФ „Козлодуй“

| № по ред | Грантово споразумение (Grant Agreement) | Стойност (EUR) | Получени (усвоени) средства към 28.02.2025 г. (EUR) | Остатък за получаване/ усвояване (EUR) |
|----------|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1        | 2                                       | 3              | 4                                                   | 5                                      |
| 1        | GA 011                                  | 3 847 614      | 3 847 614                                           | 0                                      |
|          | Grant Budget Amount                     | 3 847 614      |                                                     |                                        |
| 2        | GA 035                                  | 32 900 000     | 18 487 387                                          | 14 412 613                             |
|          | Unallocated                             | 400 000        |                                                     | 400 000                                |
|          | Grant Budget Amount                     | 33 300 000     |                                                     |                                        |
| 3        | GA 038                                  | 74 850 000     | 48 214 220                                          | 26 635 780                             |
|          | Unallocated                             | 5 150 000      |                                                     | 5 150 000                              |
|          | Grant Budget Amount                     | 80 000 000     |                                                     |                                        |
| 4        | GA 039                                  | 52 500 000     | 48 375 220                                          | 4 124 780                              |
|          | Unallocated                             | 500 000        |                                                     | 500 000                                |
|          | Grant Budget Amount                     | 53 000 000     |                                                     |                                        |
| 5        | GA 040                                  | 29 504 836     | 29 504 836                                          | 0                                      |
|          | Grant Budget Amount                     | 29 504 836     |                                                     |                                        |
| 6        | GA 046                                  | 84 000 000     | 70 343 266                                          | 13 656 734                             |
|          | Grant Budget Amount                     | 84 000 000     |                                                     |                                        |
| 7        | GA 048                                  | 116 000 000    | 108 203 249                                         | 7 796 751                              |
|          | Grant Budget Amount                     | 116 000 000    |                                                     |                                        |
| 8        | GA 050                                  | 127 700 000    | 24 172 200                                          | 103 527 800                            |
|          | Unallocated                             | 12 400 000     |                                                     | 12 400 000                             |
|          | Grant Budget Amount                     | 140 100 000    |                                                     |                                        |
| 9        | GA 051                                  | 10 500 000     | 4 614 727                                           | 5 885 273                              |
|          | Unallocated                             | 500 000        |                                                     | 500 000                                |
|          | Grant Budget Amount                     | 11 000 000     |                                                     |                                        |
| 10       | GA 052                                  | 9 200 000      | 9 174 935                                           | 25 065                                 |
|          | Unallocated                             | 500 000        |                                                     | 500 000                                |
|          | Grant Budget Amount                     | 9 700 000      |                                                     |                                        |
| 11       | Обща сума на GA                         | 541 002 450    | 364 937 654                                         | 176 064 796                            |
|          | Unallocated                             | 19 450 000     |                                                     | 19 450 000                             |
|          | Grant Budget Amount, total              | 560 452 450    |                                                     |                                        |

Получени плащания от Министерството на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г., финансиран от фонд РАО и от фонд ИЕЯС

• 2022 година – фонд РАО:

| Получени плащания от Министерство на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2022 г., финансиран от фонд "РАО", съгласно Договор № 26 от 26.04.2022 г. и Анекс 1 от 20.12.2022 г. |                      |                   |                                    |                       |                                                                      |                |                                 |                                     |                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Получени плащания от Министерството на енергетиката, съобразно месечните лимити, посочени в договора                                                                                     |                      |                   |                                    |                       | Отчети на ДПРАО за изпълнението на бюджета, финансиран от фонд "РАО" |                |                                 |                                     |                                                      |
| Месец                                                                                                                                                                                    | Фактура на ДПРАО (№) | Дата на фактурата | Стойност на фактурата (лева с ДДС) | Дата на плащане от МЕ | Отчетен период                                                       | Дата на отчета | Стойност на отчета (лева с ДДС) | Отчетени разходи по програми (лева) | Наличност в ДПРАО към края на отчетния период (лева) |
| 1                                                                                                                                                                                        | 2                    | 3                 | 4                                  | 5                     | 6                                                                    | 7              | 8                               | 8.1.                                | 8.2.                                                 |
| Аванс                                                                                                                                                                                    | 1069                 | 08.02.2022 г.     | 2 288 880                          | 15.02.2022 г.         | -                                                                    | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 04.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1081                 | 26.04.2022 г.     | 3 202 200                          | 09.05.2022 г.         | -                                                                    | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 05.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1085                 | 16.05.2022 г.     | 3 019 800                          | 19.05.2022 г.         | м. 01 - 05.2022 г.                                                   | 07.06.2022 г.  | 8 510 880                       | 7 932 364                           | 578 516                                              |
| м. 06.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1089                 | 08.06.2022 г.     | 2 550 000                          | 14.06.2022 г.         | м. 06.2022 г.                                                        | 04.07.2022 г.  | 3 128 516                       | 2 500 801                           | 627 715                                              |
| м. 07.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1096                 | 06.07.2022 г.     | 2 613 600                          | 18.07.2022 г.         | м. 07.2022 г.                                                        | 03.08.2022 г.  | 3 241 315                       | 2 009 766                           | 1 231 549                                            |
| м. 08.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1100                 | 08.08.2022 г.     | 2 306 400                          | 15.08.2022 г.         | м. 08.2022 г.                                                        | 05.09.2022 г.  | 3 537 949                       | 2 026 011                           | 1 511 938                                            |
| м. 09.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1104                 | 07.09.2022 г.     | 2 246 400                          | 14.09.2022 г.         | м. 09.2022 г.                                                        | 05.10.2022 г.  | 3 758 338                       | 1 637 790                           | 2 120 548                                            |
| м. 10.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1111                 | 07.10.2022 г.     | 2 635 800                          | 14.10.2022 г.         | м. 10.2022 г.                                                        | 04.11.2022 г.  | 4 756 348                       | 1 549 094                           | 3 207 254                                            |
| м. 11.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1115                 | 07.11.2022 г.     | 2 327 400                          | 10.11.2022 г.         | м. 11.2022 г.                                                        | 05.12.2022 г.  | 5 534 654                       | 1 715 092                           | 3 819 562                                            |
| м. 12.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1124                 | 21.12.2022 г.     | 2 287 530                          | 23.12.2022 г.         | м. 12.2022 г.                                                        | 16.01.2023 г.  | 6 107 092                       | 6 107 092                           | -                                                    |
| Обща стойност:                                                                                                                                                                           |                      |                   | 25 478 010                         |                       |                                                                      |                |                                 | 25 478 010                          |                                                      |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

• 2022 г. – фонд ИЕЯС:

| Получени плащания от Министерство на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2022 г., финансиран от фонд "ИЕЯС", съгласно Договор № 27 от 26.04.2022 г. и Анекс 1 от 20.12.2022 г. |                      |                   |                                    |                       |                                                                       |                |                                 |                                     |                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Получени плащания от Министерството на енергетиката, съобразно месечните лимити, посочени в договора                                                                                      |                      |                   |                                    |                       | Отчети на ДПРАО за изпълнението на бюджета, финансиран от фонд "ИЕЯС" |                |                                 |                                     |                                                      |
| Месец                                                                                                                                                                                     | Фактура на ДПРАО (№) | Дата на фактурата | Стойност на фактурата (лева с ДДС) | Дата на плащане от МЕ | Отчетен период                                                        | Дата на отчета | Стойност на отчета (лева с ДДС) | Отчетени разходи по програми (лева) | Наличност в ДПРАО към края на отчетния период (лева) |
| 1                                                                                                                                                                                         | 2                    | 3                 | 4                                  | 5                     | 6                                                                     | 7              | 8                               | 8.1.                                | 8.2.                                                 |
| Аванс                                                                                                                                                                                     | 1070                 | 08.02.2022 г.     | 2 450 088                          | 15.02.2022 г.         | -                                                                     | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 04.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1082                 | 26.04.2022 г.     | 3 517 800                          | 09.05.2022 г.         | -                                                                     | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 05.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1086                 | 16.05.2022 г.     | 3 058 200                          | 19.05.2022 г.         | м. 01 - 05.2022 г.                                                    | 07.06.2022 г.  | 9 026 088                       | 8 024 166                           | 1 001 922                                            |
| м. 06.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1090                 | 08.06.2022 г.     | 2 353 800                          | 14.06.2022 г.         | м. 06.2022 г.                                                         | 04.07.2022 г.  | 3 355 722                       | 3 022 483                           | 333 239                                              |
| м. 07.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1097                 | 06.07.2022 г.     | 2 730 000                          | 18.07.2022 г.         | м. 07.2022 г.                                                         | 03.08.2022 г.  | 3 063 239                       | 2 398 951                           | 664 288                                              |
| м. 08.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1101                 | 08.08.2022 г.     | 1 897 800                          | 15.08.2022 г.         | м. 08.2022 г.                                                         | 05.09.2022 г.  | 2 562 088                       | 1 710 937                           | 851 151                                              |
| м. 09.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1105                 | 07.09.2022 г.     | 2 082 600                          | 14.09.2022 г.         | м. 09.2022 г.                                                         | 05.10.2022 г.  | 2 933 751                       | 978 597                             | 1 955 154                                            |
| м. 10.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1112                 | 07.10.2022 г.     | 2 680 400                          | 14.10.2022 г.         | м. 10.2022 г.                                                         | 04.11.2022 г.  | 4 635 554                       | 1 262 640                           | 3 372 914                                            |
| м. 11.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1116                 | 07.11.2022 г.     | 1 966 312                          | 10.11.2022 г.         | м. 11.2022 г.                                                         | 05.12.2022 г.  | 5 339 226                       | 691 871                             | 4 647 355                                            |
| м. 12.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1125                 | 21.12.2022 г.     | 2 043 500                          | 23.12.2022 г.         | м. 12.2022 г.                                                         | 16.01.2023 г.  | 6 690 855                       | 6 690 855                           | -                                                    |
| Обща стойност:                                                                                                                                                                            |                      |                   | 24 780 500                         |                       |                                                                       |                |                                 | 24 780 500                          |                                                      |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

• **2023 г. – фонд РАО:**

| Получени плащания от Министерство на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2023 г., финансиран от фонд "РАО", съгласно Договор № 32 от 24.04.2023 г. и Анекс 1 от 18.12.2023 г. |                      |                   |                                    |                       |                                                                      |                |                                 |                                     |                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Получени плащания от Министерството на енергетиката, съобразно месечните лимити, посочени в договора                                                                                     |                      |                   |                                    |                       | Отчети на ДПРАО за изпълнението на бюджета, финансиран от фонд "РАО" |                |                                 |                                     |                                                      |
| Месец                                                                                                                                                                                    | Фактура на ДПРАО (№) | Дата на фактурата | Стойност на фактурата (лева с ДДС) | Дата на плащане от МЕ | Отчетен период                                                       | Дата на отчета | Стойност на отчета (лева с ДДС) | Отчетени разходи по програми (лева) | Наличност в ДПРАО към края на отчетния период (лева) |
| 1                                                                                                                                                                                        | 2                    | 3                 | 4                                  | 5                     | 6                                                                    | 7              | 8                               | 8.1.                                | 8.2.                                                 |
| Аванс                                                                                                                                                                                    | 1132                 | 01.02.2023 г.     | 2 288 880                          | 06.02.2023 г.         | -                                                                    | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 04.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1148                 | 24.04.2023 г.     | 3 202 200                          | 26.04.2023 г.         | м. 01 - 04.2023 г.                                                   | 09.05.2023 г.  | 5 491 080                       | 5 491 077                           | 3                                                    |
| м. 05.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1152                 | 10.05.2023 г.     | 3 019 800                          | 17.05.2023 г.         | м. 05.2023 г.                                                        | 02.06.2023 г.  | 3 019 803                       | 3 019 798                           | 5                                                    |
| м. 06.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1155                 | 02.06.2023 г.     | 2 550 000                          | 06.06.2023 г.         | м. 06.2023 г.                                                        | 05.07.2023 г.  | 2 550 005                       | 2 497 184                           | 52 821                                               |
| м. 07.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1166                 | 06.07.2023 г.     | 2 613 600                          | 18.07.2023 г.         | м. 07.2023 г.                                                        | 04.08.2023 г.  | 2 666 421                       | 2 185 292                           | 481 129                                              |
| м. 08.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1172                 | 07.08.2023 г.     | 2 306 400                          | 31.08.2023 г.         | м. 08.2023 г.                                                        | 04.09.2023 г.  | 2 787 529                       | 2 085 525                           | 702 004                                              |
| м. 09.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1178                 | 05.09.2023 г.     | 2 246 400                          | 18.09.2023 г.         | м. 09.2023 г.                                                        | 04.10.2023 г.  | 2 948 404                       | 1 926 260                           | 1 022 144                                            |
| м. 10.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1186                 | 05.10.2023 г.     | 2 635 800                          | 13.10.2023 г.         | м. 10.2023 г.                                                        | 06.11.2023 г.  | 3 657 944                       | 1 792 117                           | 1 865 827                                            |
| м. 11.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1196                 | 06.11.2023 г.     | 2 327 400                          | 15.11.2023 г.         | м. 11.2023 г.                                                        | 08.12.2023 г.  | 4 193 227                       | 1 606 093                           | 2 587 134                                            |
| м. 12.2023 г.                                                                                                                                                                            | 1209                 | 19.12.2023 г.     | 2 367 520                          | 20.12.2023 г.         | м. 12.2023 г.                                                        | 16.01.2024 г.  | 4 954 654                       | 4 954 654                           | -                                                    |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                                                                                    |                      |                   | <b>25 558 000</b>                  |                       |                                                                      |                |                                 | <b>25 558 000</b>                   |                                                      |

Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".

• **2023 г. – фонд ИЕЯС:**

| Получени плащания от Министерство на енергетиката и отчитане на бюджета на ДПРАО за 2023 г., финансиран от фонд "ИЕЯС", съгласно Договор № 31 от 24.04.2023 г. и Анекс 1 от 18.12.2023 г. |                      |                   |                                    |                       |                                                                       |                |                                 |                                     |                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Получени плащания от Министерството на енергетиката, съобразно месечните лимити, посочени в договора                                                                                      |                      |                   |                                    |                       | Отчети на ДПРАО за изпълнението на бюджета, финансиран от фонд "ИЕЯС" |                |                                 |                                     |                                                      |
| Месец                                                                                                                                                                                     | Фактура на ДПРАО (№) | Дата на фактурата | Стойност на фактурата (лева с ДДС) | Дата на плащане от МЕ | Отчетен период                                                        | Дата на отчета | Стойност на отчета (лева с ДДС) | Отчетени разходи по програми (лева) | Наличност в ДПРАО към края на отчетния период (лева) |
| 1                                                                                                                                                                                         | 2                    | 3                 | 4                                  | 5                     | 6                                                                     | 7              | 8                               | 8.1.                                | 8.2.                                                 |
| Аванс                                                                                                                                                                                     | 1133                 | 01.02.2023 г.     | 2 450 088                          | 06.02.2023 г.         | -                                                                     | -              | -                               | -                                   | -                                                    |
| м. 04.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1147                 | 24.04.2023 г.     | 3 517 800                          | 26.04.2023 г.         | м. 01 - 04.2023 г.                                                    | 09.05.2023 г.  | 5 967 888                       | 5 266 834                           | 701 054                                              |
| м. 05.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1153                 | 10.05.2023 г.     | 3 058 200                          | 17.05.2023 г.         | м. 05.2023 г.                                                         | 02.06.2023 г.  | 3 759 254                       | 2 909 354                           | 849 900                                              |
| м. 06.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1156                 | 02.06.2023 г.     | 2 353 800                          | 06.06.2023 г.         | м. 06.2023 г.                                                         | 05.07.2023 г.  | 3 203 700                       | 2 354 540                           | 849 160                                              |
| м. 07.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1167                 | 06.07.2023 г.     | 2 730 000                          | 18.07.2023 г.         | м. 07.2023 г.                                                         | 04.08.2023 г.  | 3 579 160                       | 2 325 544                           | 1 253 616                                            |
| м. 08.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1171                 | 07.08.2023 г.     | 1 897 800                          | 31.08.2023 г.         | м. 08.2023 г.                                                         | 04.09.2023 г.  | 3 151 416                       | 1 709 522                           | 1 441 894                                            |
| м. 09.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1177                 | 05.09.2023 г.     | 2 082 600                          | 18.09.2023 г.         | м. 09.2023 г.                                                         | 04.10.2023 г.  | 3 524 494                       | 1 457 718                           | 2 066 776                                            |
| м. 10.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1185                 | 05.10.2023 г.     | 2 680 400                          | 13.10.2023 г.         | м. 10.2023 г.                                                         | 06.11.2023 г.  | 4 747 176                       | 1 445 060                           | 3 302 116                                            |
| м. 11.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1195                 | 06.11.2023 г.     | 1 966 312                          | 15.11.2023 г.         | м. 11.2023 г.                                                         | 08.12.2023 г.  | 5 268 428                       | 971 383                             | 4 297 045                                            |
| м. 12.2023 г.                                                                                                                                                                             | 1208                 | 19.12.2023 г.     | 5 288 122                          | 20.12.2023 г.         | м. 12.2023 г.                                                         | 16.01.2024 г.  | 9 585 167                       | 9 585 167                           | -                                                    |
| <b>Обща стойност:</b>                                                                                                                                                                     |                      |                   | <b>28 025 122</b>                  |                       |                                                                       |                |                                 | <b>28 025 122</b>                   |                                                      |
| <b>Бюджет за годината по фонд ИЕЯС:</b>                                                                                                                                                   |                      |                   | <b>28 200 000</b>                  |                       |                                                                       |                |                                 |                                     |                                                      |
| <b>Остатък (по Инвестиционната програма на СП "ИЕ 1-4 блок"):</b>                                                                                                                         |                      |                   | <b>174 878</b>                     |                       | Източник: ДП "Радиоактивни отпадъци".                                 |                |                                 |                                     |                                                      |

**Уточнение:** Сумите за м. декември 2023 г. са изплатени на база сключените анекси към договорите.

# ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201424

| №       | Одитни доказателства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Брой стр.                      |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| ОД № 1  | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3244 от 17.09.2024 г.;<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1348 от 01.10.2024 г. и № 92-00-1348/1 от 07.10.2024 г. декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител:<br>Допълнително предоставена по ел. поща информация за доклади за промени в ДЦР и разрешителни от ДАНС.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 28<br>+2 бр.<br>ел.<br>носител |
| ОД № 2  | Писмо от ръководителя на одитния екип до МЕ за искане на документи и информация, рег. № 04-17-13 от 21.11.2024 г.<br>Отговор от МЕ с вх. № 04-17-13#2 от 13.12.2024 г. с приложения на електронен носител.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 12<br>+1 бр.<br>CD             |
| ОД № 3  | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3599 от 29.10.2024 г.<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1485 от 30.10.24 (диск 1) и Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1522 от 06.11.24 (диск 2).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 19<br>+2 бр.<br>CD             |
| ОД № 4  | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-496 от 12.03.2024 г.<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-387 от 18.03.2025 г.:<br>Предоставена по ел. поща - допълнителна информация - досиета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16<br>+1 бр.<br>CD             |
| ОД № 5  | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3805 от 02.12.2024 г.;<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1629 от 09.12.2024 г. (диск 1 и диск 2));<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1629 от 15.01.25 доп. информация (диск 3)<br>1. Изменения на длъжностните разписания за 2022 г. и 2023 г.<br>2. Досиета на служители на ръководни длъжности – 9 бр.<br>3. Досиета на работници/служители – 39 бр.<br>4. Информация до МЕ за възнагражденията на членовете на УС и ИД за 2022 г. и 2023 г.<br>5. Отчетите за възнагражденията на членовете на УС за 2022 г. и 2023 г.<br>6. Справка за текущото на служители в ДПРАО през одитирания период<br>7. Справка за възнагражденията на членовете на УС и ИД на ДПРАО за 2022 г. и 2023 г. | 14<br>+3 бр.<br>CD             |
| ОД № 6  | КП за установени факти и обстоятелства при проверка на досиета от 01.11.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2                              |
| ОД № 7  | КП за установени факти и обстоятелства при проверка на досиета на новоназначени/преназначени през 2022 г. и 2023 г. служители, заемащи ръководни длъжности от 20.02.2025 г. с приложения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 43                             |
| ОД № 8  | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на досиета на новоназначени/преназначени в ДПРАО служители без ръководни длъжности през 2022 и 2023 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                              |
| ОД № 9  | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-304 от 12.02.2025 г.<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-276 от 19.02.2025 г.<br>Досиета на работници/служители назначени с подбор – 6 бр.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4                              |
| ОД № 10 | КП за установени факти и обстоятелства при проверка на досиета на новоназначени служители след проведен външен/вътрешен/обединен подбор за назначаване на персонал в ДПРАО през 2022 г. и 2023 г. от 21.03.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 9                              |
| ОД № 11 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3451 от 08.10.2024 г.<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-1409 от 14.10.2024 г. – Списъци за сключените граждански договори за 2022 г. и 2023 г. и 34 бр. договори.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 14                             |
| ОД № 12 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на досиета по сключени договори за консултантски услуги в ДПРАО за периода 2022-2023 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4                              |
| ОД № 13 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-346 от 20.02.2025 г.<br>Отговор от ДПРАО - писмо изх. № 92-00-326 от 04.03.2025 г. (диск 1);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 17<br>+1 бр.<br>CD             |
| ОД № 14 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-250 от 06.02.2025 г.<br>Отговор от ДПРАО изх. № 92-00-249 от 12.02.2025 г. (диск 1 - доп. документи – Фин);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3<br>+1 бр.<br>CD              |
| ОД № 15 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3821 от 03.12.2024 г.<br>Отговор от ДПРАО изх. № 92-00-1659 от 10.12.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7<br>+1 бр.<br>CD              |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ОД № 16 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-574 от 24.03.2025 г.<br>Отговор от ДПРАО изх. № 92-00-448 от 31.03.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>6</b>                  |
| ОД № 17 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-3682 от 08.11.2024 г. (Доклади, обосноваващи необходимостта от ОП за 2022 г. и 2023 г. от СП РАО-Козлодуй и от ДПРАО.                                                                                                                                                                                                                                               | <b>235 стр.</b>           |
| ОД № 18 | Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на ДПРАО за искане на документи и информация, рег. № 92-00-128 от 22.01.2025 г.<br>Отговор от ДПРАО писмо изх. № 92-00-176 от 29.01.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>3 стр.</b>             |
| ОД № 19 | Работен документ от проведено текущо обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства (процес: Планиране на дейността на ДПРАО);<br>Ел. поща: документ за обсъждане на факти и обстоятелства                                                                                                                                                                                                             | <b>10 стр.</b>            |
| ОД № 20 | Работен документ от проведено текущо обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства (процес: Изпълнение на дейността на ДПРАО);<br>Ел. поща: документ за обсъждане на факти и обстоятелства изпълнение                                                                                                                                                                                                 | <b>21 стр.</b>            |
| ОД № 21 | Работен документ от проведено текущо обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства (процес: Отчитане на дейността на ДПРАО);<br>Ел. поща: документ за обсъждане на факти и обстоятелства изпълнение;<br>Ел. поща: документация годишен отчет за 2022 г. по фонд РАО;<br>Ел. поща: документация годишен отчет за 2022 г. по фонд ИЕЯС;<br>Ел. поща: документация годишен отчет за 2023 г. по фонд РАО; | <b>15 стр.</b>            |
| ОД № 22 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на досиета от 10.04.2025 г.;<br>РД за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на ДПРАО за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване: „Управление на ДП „Радиоактивни отпадъци“                                                                                                                                                      | <b>12 стр.</b>            |
| ОД № 23 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на процеса по планиране на ОП в ДПРАО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>4 стр.</b>             |
| ОД № 24 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на процедури по реда на ЗОП; Писмо вх. № 92-00-139 от 27.01.2025 г.; Писмо изх. № 92-00-163 от 28.01.2025 г.; Писмо вх. № 92-00-196 от 31.01.2025 г.; Писмо изх. № 92-00-206 от 05.02.2025 г.; Писмо изх. № 92-00-86 от 15.01.2025 г.; Писмо изх. № 92-00-128 от 21.01.2025 г.; имейл от 30.04.2025 г. с приложено удостоверение за добро изпълнение от ПИБ АД                                                            | <b>58 стр. +<br/>2 CD</b> |
| ОД № 25 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на обществени поръчки по реда на 20, ал. 3 от ЗОП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>6 стр.</b>             |
| ОД № 26 | Писмо изх. № 92-00-1599 от 02.12.2024 г. на ДПРАО за предоставяне на документи и досиета на ОП и Писмо изх. № 92-1627 от 06.12.2024 г. на ДПРАО за предоставяне на документи и досиета на ОП                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>6 стр. +<br/>2 CD</b>  |
| ОД № 27 | Писмо вх. № 92-00-3884 от 11.12.2024 г. и Писмо изх. № 92-00-1683 от 17.12.2024 г. на ДПРАО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>15 стр.</b>            |
| ОД № 28 | Писмо вх. № 92-00-197 от 31.01.2025 г. и Писмо изх. № 92-00-211 от 06.02.2025 г. на ДПРАО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>9 стр. +<br/>1 CD</b>  |
| ОД № 29 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнение на сключени договори след проведени процедури по реда на ЗОП и изпълнение на сключени договори след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Писмо изх. № 92-00-153 от 27.01.2025 г.; Писмо изх. № 92-00-190 от 03.02.2025 г. и приложения                                                                                                                                          | <b>30 стр. +<br/>2 CD</b> |
| ОД № 30 | КП за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на изпълнение на сключени договори след проведени възлагания по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>5 стр.</b>             |