



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 1000200122

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на
„Български пощи“ - ЕАД, за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 079 от 29.03.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 12)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	5
Част първа РЕЗЮМЕ	8
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	18
1. Основание за извършване на одита.....	18
2. Информация за одитирания обект.....	18
3. Одитиран период.....	20
4. Предмет на одита	20
5. Цели на одита	20
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата.....	21
7. Критерии за оценка.....	21
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	22
Част трета КОНСТАТАЦИИ	23
I. Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД.....	23
1. Планиране и отчитане на дейността на „Български пощи“ ЕАД.....	23
1.1. Разработване и одобряване на бизнес програми и годишни бизнес планове на дружеството.....	23
1.2. Отчитане на изпълнението на Бизнес програмата и бизнес плана за съответната година.....	27
1.3. Приходи	27
1.3.1. Приходи от универсална пощенска услуга (УПУ).....	28
1.3.2. Приходи от неуниверсални пощенски услуги (НПУ).....	30
1.3.3. Приходи от други дейности и договори.....	30
1.3.4. Приходи от финансиране	32
1.4. Разходи.....	38
1.4.1. Разходи за материали.....	41
1.4.2. Разходи за външни услуги	42
1.4.3. Разходи за възнаграждения.....	60
1.5. Инвестиционна програма	61
2. Анализ на финансовото състояние на дружеството (печалба/загуба, просрочени задължения и др.).....	63
2.1. Финансов резултат от предоставянето на услуги от „Български пощи“ ЕАД... 65	
2.1.1. Финансов резултат от предоставянето на УПУ	65
2.1.2. Финансов резултат от предоставянето на НПУ	66
2.1.3. Финансов резултат от „други търговски дейности“ (ДТД)	67
3. Анализ на дейността по вътрешен одит и контрол	68
3.1. Звено за вътрешен одит	68
3.2. Одитен комитет в „Български пощи“ ЕАД	69
3.3. Дирекция „Вътрешен контрол“	73
4. Информационна сигурност	76
4.1. Структурно звено в БП ЕАД.....	76

4.2. Система за управление на сигурността на информацията.....	77
4.3. ИТ-инфраструктура, мрежова инфраструктура.....	79
4.4. Свързаност – скорост и отказоустойчивост	80
4.5. Софтуерни продукти, които осигуряват пощенските услуги и бизнес процеси на дружеството.....	81
4.6. Киберсигурност - нормативна уредба.....	83
4.7. Кибератака срещу информационните системи на БП ЕАД на 16.04.2022 г.	84
II. Управление и разпореждане с недвижимо имущество на „Български пощи“ ЕАД.....	86
1. Обща информация	86
1.1. Регистри на недвижимите имоти, собственост на БП ЕАД, отдадените под наем и наети от дружеството имоти.....	89
1.2. Информационна система за управление на собствеността на БП ЕАД	91
2. Вътрешни актове.....	92
2.1. Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала,	92
2.2. Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда и условията на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала”	94
2.3. Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД.....	96
3. Анализ на отдадените под наем имоти, собственост на БП ЕАД и наети от дружеството имоти 98	
3.1. Наемни отношения по сключени през одитирания период наемни договори... 98	
3.2. Наемни отношения по действащи в одитирания период наемни договори..... 101	
3.3. Периодично докладване и отчитане на действията във връзка със сключените договори за наемане и отдаване под наем на недвижими имоти..... 101	
4. Сключени договори с независим лицензиран оценител	103
5. Определяне на начални наемни цени в проверените процедури по отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД.....	105
6. Определяне на начални продажни цени в проверените процедури за продажба и замяна на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД.....	107
7. Разпоредителни действия и отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД, наемане на недвижими имоти за оперативна дейност на дружеството.....	109
8. Разпоредителни действия с недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД	109
8.1. Продажба чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТГДДУК).....	110
8.2. Продажби чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТГДДУК) (отм.).....	112

8.3. Продажби и замяна чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 от ПРУПДТДДУК.....	115
8.4. Продажба чрез пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП	119
8.5. Изпратени уведомления до дирекция „Финанси и икономика“ за извършените разпоредителни сделки съгласно Вътрешните правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД	119
8.6. Документации и досиета на разпоредителни сделки	120
9. Отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени процедури	121
9.1. Процедури за отдаване под наем чрез пряко договаряне по реда и при условията на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП	121
9.2. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК (отм.) и по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП	123
9.2.1. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК (отм.).....	123
9.2.2. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП	126
9.3. Изпратена информация до дирекция УЧРАДС/УИИС за резултатите от проведените търгове и сключените договори за наем съгласно Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД.....	129
9.4. Документации за проведени търгове и пряко договаряне	129
9.5. Изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на БП ЕАД.	130
10. Наемане на недвижими имоти и сключване на договори за наем от страна на БП ЕАД	133
10.1. Изпратени уведомления до дирекция УЧРАДС/УИИС за сключени договори за наем съгласно Вътрешните правила уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕАД.....	137
10.2. Досиета на сключени договори за наем от БП ЕАД.....	138
III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори	139
1. Обща информация	139
2. Вътрешни актове.....	140
3. Планиране на обществени поръчки	141
4. Възлагане на обществени поръчки.....	144
5. Изпълнение на сключени договори	152
Част четвърта	155
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	155
Част пета	160
ПРЕПОРЪКИ	160
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	161

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АОП	Агенция по обществени поръчки
АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
АПСК	Агенция за приватизация и следприватизационен контрол
БП ЕАД	„Български пощи“ - ЕАД
БТК ЕАД	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД
БРСЦ	Български разменно-сортировъчен център
БФН	Българска филателия и нумизматика
ВАС	Върховен административен съд
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД
ВПУЦОПИСД	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД
ГИД	Главен изпълнителен директор
ДАЕУ	Държавна агенция „Електронно управление“
ДАИТС	Държавна агенция за информационни технологии и съобщения
Дирекция ВК	Дирекция „Вътрешен контрол“
Дирекция ИКТ	Дирекция „Информационно-комуникационни технологии“
Дирекция ПД	Дирекция „Правна дейност“
Дирекция ФИ	Дирекция „Финанси и икономика“
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗНФО	Закон за независимия финансов одит
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПП	Закон за публичните предприятия
ЗПСК	Закон за приватизация и следприватизационен контрол
ЗПУ	Закон за пощенските услуги

ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАСУТД	Интегрирана система за управление на търговската дейност
ИА ЕСМИС	Изпълнителна агенция „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи“
ИА ИЕУ	Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“
ИКТ	Дирекция „Информационни и комуникационни технологии“
ИРМ	Изнесено работно място
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
ККДТДП	Дирекция „Концесии и контрол върху дейността на търговските дружества и държавните предприятия“
КРС	Комисия за регулиране на съобщенията
МПС	Моторни превозни средства
МС	Министерски съвет
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
МФУ	Мултифункционални устройства
НАП	Национална агенция по приходите
НОИ	Национален осигурителен институт
НПОСДОКОПС	Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор
НПУ	Неуниверсална пощенска услуга
ОАК	Одитен ангажимент за консултиране
ОАУ	Одитен ангажимент за даване на увереност
ОВ	Обработващ възел
ОВ на ЕС	„Официален вестник“ на Европейския съюз
ОП	Отдел „Обществени поръчки“
ОПС/ ПС	Областна пощенска станция/ Пощенска станция
Отдел ФУК	Отдел „Финансово управление и контрол“
ПД	Дирекция „Правна дейност“
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПКР	Пунктове за крайно разпространение
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия

ПРУПДТДДУК (отм.)	Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала
ПУЛ	Дирекция „Пощенски услуги и логистика“
ПУЛТД	Отдел „Пощенски услуги, логистика и търговска дейност“
РСЦ	Разменно-сортировъчен център
РОП	Регистър на обществени поръчки
РПИ	Разпространение на периодични печатни издания
РУ	Регионално управление
РУ ЗР	Регионално управление „Западен регион“
РУ СИР	Регионално управление „Североизточен регион“
РУ СЦР	Регионално управление „Северен централен регион“
РУ ЮИР	Регионално управление „Югоизточен регион“
РУ ЮЦР	Регионално управление „Южен централен регион“
СГС	Софийски градски съд
СД	Съвет на директорите
Сектор КОФК	Сектор „Корпоративен и оперативен финансов контрол“
СП	Специализирано поделение
СУИС	Система за управление на информационната сигурност
СЦПС	Софийска централна пощенска станция
ТБО	Такса битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
ТИТС	Транспорта, информационните технологии и съобщенията
ТРРЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел
УИИС	Дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“
УОИИ	Услуги от общ икономически интерес
УПУ	Универсална пощенска услуга
УЧРАДС	Дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“
УЧРС	Дирекция „Управление на човешките ресурси и собствеността“
ФИ	Дирекция „Финанси и икономика“
ЦПТ	Ценни и пощенски товари
ЦУ	Централно управление

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при финансовото управление на „Български пощи“ – ЕАД (БП ЕАД), за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. е извършен на основание чл. 38, ал. 2 от Закона за Сметната палата, във връзка с чл. 7, ал. 1 от същия закон и Решение на Народното събрание от 20.05.2022 г.¹, и в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и Заповед № ОП-06-02-001 от 03.06.2022 г. на председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление, контрол и финансово състояние на БП ЕАД; „Управление и разпореждане на недвижимото имущество на БП ЕАД; „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

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.

В резултат на извършения одит е установено:

Област „Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД“

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

За всяка година от одитирания период е изготвен бизнес план, като съдържанието на бизнес плановете/програмите е съобразено с нормативните изисквания и дадените от едноличния собственик на капитала (ЕСК) указания.

Проектът на Бизнес план на БП ЕАД за 2020 г. е одобрен от ЕСК в края на годината - на 02.12.2020 г., след двукратното му преработване от дружеството и представяне за одобрение в края на месец август 2020 г.

Проектите на Бизнес програма за периода 2021 г. – 2023 г. и на Бизнес план за 2021 г. не са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, като в дружеството липсва информация относно причините за това.

Бизнес програма за периода 2022 – 2024 г. и Бизнес план за 2022 г. са приети от Съвета на директорите (СД) през месец юли 2022 г. и същия месец са одобрени от заместник министър-председателя по ефективно управление.

Реализираните приходи от универсалната пощенска услуга (УПУ), посочени в годишните доклади за дейността за периода 2019 г. – 2021 г. не са изпълнени в планирания обем, като разликите между планирани и отчетени стойности на показателите през 2020 г. са съществени. Тенденцията за намаляващ обем на традиционните пощенски услуги оказва влияние и върху структурата на приходите в дружеството, като относителния дял на приходите от УПУ спрямо общия размер на приходите от дейността намалява. През одитирания период от ръководството на дружеството не са предприети своевременни действия за промяна на цените на УПУ.

През одитирания период, въпреки пазарната тенденция за все по-нарастващ пазар на електронната търговия и куриерските услуги (особено в периода на пандемията от Covid-19), дружеството не е обезпечило необходимите финансови ресурси и не са реализирани проекти, включени в Инвестиционната програма за 2019 г., свързани с: разработване на Единна електронна платформа, чрез която всеки търговец на електронна търговия да може да доставя

¹ обнародвано в ДВ, бр. 39 от 27.05.2022 г.

поръчки до клиентите си чрез услугите на БП ЕАД; разработване на интегрирана куриерска информационна система на СП „ИМС/Булпост“ на БП ЕАД и т.н. Липсата на финансов ресурс за развитие на куриерската услуга е допринесло за намаление на броя на извършените услуги, а отгук и неизпълнение на планираните приходи.

Отчетен е спад на приходите от почти всички услуги в групата „Други дейности и договори“, като най-съществено е намалението на приходите от инкасиране на задължения към електроразпределителните, топлофикационните и ВиК дружества, както и към мобилни оператори. Една от причините за отчетения спад е увеличаване на безкасовите плащания и електронното банкиране, а също така и прекратен договор за над 2 млн. лв. с Ню Геймс – национална лотария от месец февруари 2020 г.

Приходите от финансиране за компенсиране на несправедливата финансова тежест от предоставянето на услуги от общ икономически интерес (УПУ, изплащане на пенсии и разпространение на периодични печатни издания) са с тенденция на нарастване и заемат значителен дял в общия размер на приходите на БП ЕАД, като от 35 на сто през 2019 г. нарастват до 41 на сто в края на одитирания период.

С ПМС № 113 от 28.05.2020 г. извършването на услугата от общ икономически интерес на територията на РБ по разпространение на периодични печатни издания (вестници и списания) с отстъпки на едро и дребно, директно или на абонаментна основа, се възлага на БП ЕАД, за срок 10 години, считано от 1 март 2020 г. За компенсиране на нетните разходи за извършване на тази услуга дружеството следва да получава авансово всеки месец парична сума в размер, равен на средномесечната стойност на определения през предходната година размер на компенсацията. В постановлението е регламентирано, че министърът на транспорта и съобщенията определя със заповед размера на компенсацията, дължима за извършване на услугата за предходната година и в хода на бюджетната процедура представя на министъра на финансите предложение за включване на размера на компенсацията в проекта на закон за държавния бюджет (ЗДБРБ) за следващата година. Тъй като заповедта на министъра, с която се определя размера на компенсацията, дължима на БП ЕАД за извършване на услугата за 2020 г. е издадена с голямо закъснение (повече от година след нормативноопределения 3-месечен срок), разликата в размер на 638 хил. лв. между авансово получените и одобрени средства ще се включи в ЗДБРБ за 2023 г., което оказва влияние върху реалната ѝ стойност, предвид настъпилите инфлационни процеси, както и върху финансовия резултат на дружеството за съответната година.

През одитирания период се наблюдава тенденция на нарастване на общите разходи на БП ЕАД, като за 2019 г. те са в размер на 176 277 хил. лв., за 2020 г. – 228 492 хил. лв., а за 2021 г. – 248 913 хил. лв. С най-висок относителен дял (39 - 48 на сто) са разходите за възнаграждения, следвани от разходи за външни услуги и суми с корективен характер.

Общо за периода 2019 г. – 2021 г. за компютърна техника са планирани 634 хил. лв., а са усвоени само 188 хил. лв. С доклад от 02.03.2022 г. директорът на Дирекция „Информационни и комуникационни технологии“ (ИКТ) информира членовете на СД за състоянието на информационната инфраструктура и степента на дигитализация в БП ЕАД. В доклада е посочено, че всички компютърни конфигурации трябва да бъдат подменени, за да отговарят на изискванията за сигурност и да позволяват използването на нови версии на софтуерни системи. С договор от 23.01.2022 г. е възложено изследване и оценка на нивото на оптимизация на ИКТ структурата на БП ЕАД на външен одитор. В представения от него одитен доклад на 14.04.2022 г. е извършен анализ на текущото състояние на информационните системи в БП ЕАД и използваните софтуерни приложения. В доклада е посочено, че: дружеството разполага общо с 6 650 бр. компютърни конфигурации, като 3 000 бр. са въведени в експлоатация през 2016 г., а 3 650 бр. са въведени в експлоатация през периода 2007 – 2016 г.;

преобладаващия брой работни станции и офис техника са преминали края на своя експлоатационен цикъл, без възможност за осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка; компютърното оборудване е от над 10 различни производители и включва над 50 различни модела компютри и монитори с 3 различни версии на операционната система; липсва унификация и стандартизация на използваната компютърна техника, което води до изключително трудна и сложна поддръжка и до невъзможност за въвеждане на единни защити на информационните активи.

През одитирания период не са планирани и осигурени достатъчно средства за ново компютърно оборудване, въпреки наличието на остаряла и разнородна компютърна техника в дружеството, непозволяваща ползването на съвременни софтуерни продукти, което е рефлектирало негативно при защитата на обработваната информация и системата за управление на информационната сигурност.

За предоставяне на права за ползване на софтуерни продукти са в сила 4 договора на обща стойност 3 533 хил. лв. С най-висока стойност е договорът за предоставяне правото на ползване на софтуерни продукти на Майкрософт на стойност 3 154 хил. лв. (без ДДС) за срок до 31.01.2022 г. В цената на закупените лицензни права са включени „права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни (Cold Back-up for Disaster Recovery)“, които се използват с цел „възстановяване при бедствие или авария“, но тези права може да се ползват, само ако дружеството има изграден резервен център. През одитирания период в Бизнес плана на БП ЕАД многократно е залаган проект „Планиране, проектиране и внедряване на резервен информационен център с платформа за предоставяне непрекъсваемост на бизнес процесите в дружеството“, но поради липса на финансови средства, проектът е отпадал от инвестиционната програма. Тъй като в БП ЕАД не е изграден резервен център, това е довело до невъзможността за възстановяване на данните при бедствие и авария (вкл. данните от кибератаката на информационната система на дружеството през април 2022 г.), въпреки предоставените по договора права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни. Съгласно чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от договора, срокът на валидност на всички софтуерни лицензи, както и срокът за предоставяне на услугите по софтуерна осигуровка (гаранция) на софтуерните продукти е до 31.01.2022 г. Решението на СД за провеждане на обществена поръчка е взето на 21.12.2021 г., т.е. само един месец преди изтичане срока на договора, което е късно предвид сроковете, регламентирани в ЗОП. След проведена кореспонденция с представляващия Microsoft, на БП ЕАД е предоставен 90-дневен гратисен период, изтичащ на 30.04.2022 г. До тази дата не е проведена процедурата за обществената поръчка и нов договор е сключен едва на 28.06.2022 г. Несвоевременно взетото решение от СД на БП ЕАД за възлагане на обществена поръчка с предмет право на ползване на софтуерни продукти на Майкрософт и услуги от производителя, поражда риск от спиране на лицензните права, риск за сигурността на данните при ползване на нелицензиран софтуер, както и риск да се блокира изцяло работния процес и обслужването на гражданите, поради евентуално спиране на лицензионното покритие.

Липсва увереност доколко параметрите на договор за наем на принтиращи устройства удовлетворяват нуждите на БП ЕАД и дали финансовите интереси на търговското дружество са добре защитени. Като се има предвид, че за задоволяване на потребностите за функционално обслужване на клиентите на БП ЕАД е необходимо осигуряване на минимум 4 000 бр. принтерни устройства, а общият брой на ползваните устройства е 1 450 (собствени и наети), то недостигът на принтиращи устройства рефлектира върху качеството на предлаганите услуги и конкурентоспособността на търговското дружество.

За предоставяне на услуги по охрана на имущество и транспортиране на ценни пратки и пощенски товари на БП ЕАД, на 21.12.2018 г. е сключен договор с външен изпълнител за

срок от 4 години и стойност 60 000 хил. лв. (без ДДС). В действащия договор за охрана са предвидени клаузи за промяна на стойността при увеличение цената на горивата с над 10 %. Не е посочен вид на горивото, което ще влияе на цената, както и основата, от която ще се изчислява процентното увеличение, което създава риск от спорове при тълкуване на договорните клаузи. В договора са заложили усреднени стойности за човекочасове за всеки от обектите, като в хода на изпълнение, възложителят се е възползвал от първоначално предвидената възможност да заявява промени в обектите, броя охранители и часовата им заетост. По този начин, макар да има разминаване между договорените човекочасове и реално отчетените, е гарантирано, че възложителят ще получи услуги по охрана в необходимия му обем, като ще заплати само реално извършените. Заплащането на услугите по договора е извършвано въз основа на приемо-предавателни протоколи, подписани от страните, в които са отразени реално извършените видове и количества. Въз основа на тях са издавани фактурите за дължимите плащания, като по този начин е осигурено заплащане само за извършени услуги. Предвид факта, че по договора се извършват услуги по охрана и транспорт, както на ценни пратки, така и на пощенски товари, не е предвидена възможност за оптимизация превозването само на пощенски пратки, което не е обвързано с особени мерки и с вид на транспортните средства.

От БП ЕАД са отчетени разходи по предоставени на дружеството адвокатски услуги, които възлизат общо за одитирания период на 683 хил. лв. От общо 19 дела, възложени на адвокатски кантори за периода 01.01.2019 – 30.04.2022 г., 11 са възложени на една и съща кантора, за което са й изплатени 592 хил. лв. През одитирания период процесуалното представителство по различни дела, по които БП ЕАД е страна, е възлагано на адвокати и адвокатски кантори, като необходимостта е обосновавана за всеки отделен случай, при съобразяване със сложността на делото, натовареността на юристите на дружеството и опита им в съответната област на правото. Въпреки липсата на нормативни изисквания за спазване на специални правила за избор на адвокат/адвокатска кантора за осъществяване на процесуално представителство, при споровете с по-голям материален интерес, са събирани предложения от възможни изпълнители, като е избрано най-изгодното от тях. През одитирания период за конкретни дела с фактическа и/или правна сложност и очаквани негативни последици за БП ЕАД от негативно произнасяне на съда, са привлечени адвокати и адвокатски кантори, като определените и заплатени възнаграждения са в съответствие с чл. 36, ал.2 и ал. 4 от Закона за адвокатурата. Неравномерно е натоварването на юрисконсултите в ЦУ в сравнение с юрисконсултите в специализираните предприятия и Регионалните управления (РУ) по отношение на осъществяването от тях процесуално представителство на БП ЕАД.

На 28.02.2020 г. с решение на МС,² на БП ЕАД е възложено да предприеме необходимите действия за извършване на дейност по разпространение на печатни издания на територията на РБ считано от 24 часа на 1 март 2020 г., включително като организира и уреди необходимите взаимоотношения с издатели. В тази връзка на 28.02.2020 г. е сключено допълнително споразумение към договор с предмет „Предоставяне на услуги по охрана на имущество и транспортиране на ценни пратки и пощенски товари на „Български пощи“ ЕАД“. На изпълнителя по посочения договор е възложено да извършва услуги по транспорт на печатни издания на територията на цялата страна, със срок на действие до сключването на договор за обществена поръчка. Разпространението на периодични печатни издания е възложено на БП ЕАД с ПМС № 113 от 28.05.2020 г. - три месеца след като дружеството изпълнява дейността. След проведена процедура за обществена поръчка, със същия изпълнител, е сключен и договор с предмет „Услуги по организиране на дейността по

² Решение № 128 на МС от 28.02.2020 г.

дистрибуция на печатни издания на територията на РБ“. Договорът е със срок за изпълнение 48 месеца, считано от датата на влизане в сила. Цената по договора се определя на база единични цени, като максимална стойност не може да надвишава 60 000 хил. лв. (без ДДС). Извършването на две основни за дружеството дейности (транспортирането на пощенски пратки и ЦПТ и дистрибуцията на печатни издания) от един и същи изпълнител налага по-ясното им разграничаване на етапа на отчитане с цел да се предотврати риска от дублиране на плащания.

С директното възлагане на услугите по Договор № 124/31.05.2021 г. възложителят е допуснал разделянето на части на обществена поръчка, с предмет информационни услуги за предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения до клиенти, като е приложил ред за възлагане за по-ниска стойност. Извършено е нарушение на чл. 21, ал. 15 от ЗОП³. През одитирания период е налице недобро планиране и определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки за посочените информационни услуги, в резултат на което услугите не са предоставяни от месец януари 2020 г. до месец септември 2020 г., а през 2021 г. в нарушение на изискванията на ЗОП е извършено разделяне на части на обществената поръчка.

Отчетено е съществено увеличение на разходите за трудови възнаграждения, които от 84 153 хил. лв. през 2019 г. са нараснали на 95 642 хил. лв. в края на 2021 г. Дружеството е изплащало редовно възнагражденията на служителите, с изключение на дължимите суми за м. март 2022 г., вследствие на кибератаката върху информационните системи на дружеството и загуба на информация. От дължимите суми за възнаграждения първоначално са изплатени 70 на сто, а след възстановяване на нормалното функциониране на работните процеси и останалите 30 на сто, ведно с дължимите лихви за забава.

При одита е установено, че месечните разходи за дейността на РУ, в т.ч. и разходите за възнаграждения, надвишават постъпленията от дейността. Предвид факта, че средствата за възнаграждения са изплащани редовно, недостигът е компенсирал с инкасираните суми по договори, по които БП ЕАД е изпълнител на услугата по събиране на задълженията на абонатите на електроразпределителните, топлофикационните, ВиК и др. дружества.

Изпълнението/неизпълнението на инвестиционната програма на дружеството оказва съществено влияние върху постигането на планираните стойности на приходите и разходите, както и върху очаквания финансов резултат от дейността. Проектите включени в инвестиционните програми на БП ЕАД за одитирания период са разпределени в седем направления: строителство; пощенска мрежа, транспорт и оборудване; информационни и комуникационни технологии; пощенска сигурност; вътрешен контрол; проекти за външно финансиране; разпространение на печатни издания. Размерът на необходимите средства за изпълнението им възлиза общо на 25 959 хил. лв., в т.ч. за: строителство – 2 924 хил. лв.; пощенска мрежа, транспорт и оборудване – 8 164 хил. лв.; информационни и комуникационни технологии – 10 426 хил. лв.; пощенска сигурност – 509 хил. лв.; вътрешен контрол – 195 хил. лв.; проекти за външно финансиране – 3 376 хил. лв.; разпространение на печатни издания – 365 хил. лв. Поради недостатъчен финансов ресурс, за одитирания период са изпълнени/в процес на изпълнение само 28 на сто от общата стойност на всички проекти от инвестиционната програма, без да е ясно въз основа на какви критерии са приоритизирани и избирани за финансиране. Проектите свързани с информационната сигурност и с внедряване на нови технологии за електронна търговия, които водят до повишена конкурентоспособност на дружеството не са финансирани и всяка година са прехвърляни за изпълнение в следващата година през целия одитиран период, което налага извода, че същите не са били приоритетни.

³ Чл. 21. (15) (Изм. и доп. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) Не се допуска разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности, освен в случаите по ал. 6.

От общо планирани през одитирания период 33 задачи/проекта в област „Информационни и комуникационни технологии“ на обща стойност 10 426 хил. лв. (3 160 хил. лв. за 2019 г., 2750 хил. лв. за 2020 г., 2258 хил. лв. за 2021 г. и 2258 хил. лв. за 2022 г.) договори са сключени само по 8 задачи/проекта на обща стойност 729 хил. лв.

Една от стратегическите цели на „Български пощи“ ЕАД, посочена в бизнес плановете и бизнес програмата за периода 2021 – 2023 г. е финансово укрепване на дружеството. Планирана е печалба след данъци в размер на 53 хил. лв. за 2019 г., 607 хил. лв. за 2020 г. и 100 хил. лв. за 2021 г. За одитирания период от дружеството е отчетен ръст на загубата, която от 1 111 хил. лв. за 2019 г. нараства на 5 155 хил. лв. за 2020 г. и на 13 792 хил. лв. за 2021 г. Няма индикации за напредък при постигането на стратегическата цел за финансово стабилизиране, като натрупаната загуба към 31.12.2021 г. е в размер на 54 717 хил. лв.

През одитирания период е действал одитен комитет по ЗНФО, чиито членове се определят от министъра на транспорта и съобщенията, макар БП ЕАД да не попада в обхвата на предприятията в обществен интерес по ЗСч. Не е приложена възможността за създаване на одитен комитет по ЗВОПС по решение на ръководството на дружеството. Изплатеното възнаграждение на членове на ОК съответства на договореното, въпреки че е имало месеци в които ОК не е заседавал. В протоколите от заседанията не са документирани резултати/решения/препоръки от обсъжданията по всички аспекти, касаещи дейността му. Няма данни за предоставена информация/ резултати/решения/препоръки от Одитния комитет, които да са обсъждани на заседания на СД на БП ЕАД, с цел подобряване резултатите от дейността на дружеството. В БП ЕАД не се съхранява пълната документация относно дейността на Одитния комитет, като причина за това е обстоятелството, че членовете му се определят от принципала и докладват на него. Наличната в дружеството документация не е достатъчна за проследяване на ефекта от дейността на одитния комитет.

С решение на Съвета на директорите през 2018 г. е закрит самостоятелно обособен сектор „Информационна сигурност“ и организирането на информационната сигурност е възложено на отдел „Пощенска сигурност“, където към настоящия момент няма служител с квалификация по сигурност на информационни системи и мрежи.

От 29.11.2014 г. „Български пощи“ ЕАД притежава сертификат от международната одитна организация, който удостоверява, че въведената Система за управление на информационната сигурност е в съответствие със стандарт ISO/IEC 27001:2013. Последният извършен ресертификационен цикъл, при който е издаден сертификат № IND20.13843/IS/U, е от 16.10.2020 г. и е със срок на валидност до 28.10.2023 г.

През м. септември 2021 г. е извършена оценка на риска в съответствие с т. 6.1.2 „Оценяване на риска за сигурността на информацията“ на ISO/IEC 27001:2013 г., като е направено заключението че, рисковете за информационната сигурност са „със значително завишени стойности в сравнение с 2020 г.“ и са посочени следните предвидими последствия: пробиви на системите вследствие външна намеса и прекъсване на услуги, вследствие отказ на комуникационни устройства.

Над 50 на сто от ползваните компютърни системи в БП ЕАД са с операционна система, която вече не се поддържа и по този начин сигурността не е гарантирана от производителя. С развитието на зловредния софтуер (фишинг атаки, отдалечени атаки, крипто вируси и т.н.) ползването на неподдържана операционна система поставя под огромен риск обработваната от БП ЕАД информация. Преди кибератаката на 16.04.2022 г. липсват съвременни механизми за наблюдение, контрол, защита и реакция към опити за пробив в информационната сигурност. Няма данни за налични базови системи за защита от DoS/DDoS атаки, Web базирани атаки, липсва система за защита на трафика, както и системи за наблюдение, детекция, анализ и корелация на събития (SIEM). Предвид базовото ниво на информационната сигурност са

идентифицирани възможни уязвимости, потенциални слаби места и възможности за пробив, кражба на данни, изтичане на информация и др. Общото състояние на системите е функционално, с което базовото техническо обезпечаване на работните и оперативни процеси е осигурено, но осигуреността на информационните и комуникационни ресурси и резервираността им е на незадоволително ниво, което при различни ситуации на отказ води до сътресения и спиране на бизнес процесите. През одитирания период са използвани общо 72 броя софтуерни продукти за обслужване на клиенти на БП ЕАД. Администрирането и сигурността на софтуерните продукти, както и обучението на служителите, опериращи с толкова много и различни продукти крие рискове при осигуряване защита на данните.

В резултат на кибератаката, посредством криптиране са засегнати около 80% от SQL базите данни на ниво Microsoft SQL сървър, със съответните им 13 софтуерни продукти. 11 от тях не могат да бъдат възстановени, и в новата инфраструктура са изградени наново. От криптовируса са повредени 2 ТВ бази данни и 1ТВ с архив. Данните и номенклатурите на част от информационните системи са възстановени частично от съществуващата тестова среда в БП ЕАД.

Нормативните изисквания за организацията, управлението и контрола на киберсигурността, включително дейности и проекти по киберотбрана и по противодействие на киберпрестъпността, както и за предприемане на необходимите мерки за постигане на високо общо ниво на мрежова и информационна сигурност са уредени в Закона за киберсигурност (ЗК). Поради факта, че БП ЕАД не е административен орган, не предоставя административни услуги по електронен път и не отговаря на изискванията, определени в чл. 4, ал. 2 от ЗК, дружеството няма нормативно задължение да гарантира мрежовата и информационната си сигурност по реда на този закон. Към момента на извършената на 16.04.2022 кибератака, за БП ЕАД не са съществували нормативни изисквания по отношение на мрежовата и информационната сигурност. През одитирания период дружеството не е било сред стратегическите обекти от значение за националната сигурност, определени с ПМС № 181/20.07.2009 г, което е извършено с промени в постановлението, считано от 03.06.2022 г.

В област „Управление и разпореждане с недвижимото имущество на „Български пощи“ ЕАД“ е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

През одитирания период не е разработена Стратегия за управление на собствеността на дружеството, което създава риск от неизпълнение на заложените в Бизнес програмата цели в частта, касаеща недвижимата собственост на БП ЕАД, като същевременно се явява индикатор за липсата на конкретна визия за дългосрочните цели и приоритети по отношение на дейността по управление, разпореждане и инвестиране в недвижимите имоти на дружеството. Не функционира софтуерната система за управление на собствеността и създадените регистри на недвижимите имоти се поддържат в електронен формат. Действащите през одитирания период Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК)/ Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП) и Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда и условията на ПРУПДТДДУК/ ППЗПП, не са своевременно привеждани в съответствие с настъпили нормативни промени, промени в Устава на дружеството и на органа, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала. Част от вътрешните правила съдържат текстове, несъответстващи на нормативните актове в областта, което е довело до провеждането на пет тръжни процедури в несъответствие с регламентирания ред.

През одитирания период са извършени 24 бр. разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, в т.ч. 23 продажби и 1 замяна. За целите на одита е формирана извадка и са проверени 7 продажби и извършената замяна на недвижим имот.

При разпоредителните процедури са установени съществени несъответствия с правната уредба за областта, както следва: провеждане на три разпоредителни процедури в несъответствие с приложимия нормативен ред⁴; по две процедури липсват инициращи документи, изготвени съгласно действащите правила; инициращите документи (предложения и докладни записки) по три процедури и изготвените докладни записки по пет разпоредителни процедури не съдържат важна част от информацията и изискуемите документи, чието наличие е условие за стартирането на процедурите съгласно вътрешните правила; от осем проверени разпоредителни процедури по седем не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите; не са предоставени изпратени уведомления за разпоредителните сделки от ресорната дирекция до дирекция ФИ по три процедури; некомплектване на документациите на всички проверени процедури с документи и информация съгласно изискванията на вътрешните правила.

От проведените през одитирания период 163 бр. процедури за отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД, е извършена проверка на 10 процедури и сключените въз основа на тях договори за наем, като 9 от тях са избрани на извадков принцип според стойността на месечния наем/кв. м., като са проверени тези с най-нисък месечен наем/кв. м., и една процедура е проверена на етап планиране на одита. При проверката на процедурите са установени несъответствия с приложимите нормативни изисквания при определяне на датата на провеждане на един търг, в действията на комисията при разглеждане на заявленията за участие по две процедури и при издаване на заповед за назначаване на комисия по един търг. По четири процедури липсват доказателства за изпращане на обявленията за публикуване на електронната страница на Министерство на икономиката/ Агенцията за следприватизационен и приватизационен контрол (АПСК)/ Агенцията за публичните предприятия и контрол (АППК). Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност по два договора и не е приложена системата за двоен подпис при шест договора за наем.

Всички търгове са проведени при получено само по едно заявление за участие, което от своя страна е довело до сключването на договори за продажба при цени равни на началните тържни продажни цени или на минимално надхвърлящи ги.

По отношение на разпоредителните процедури и отдаването под наем е установено и неспазване на изискванията на вътрешните актове за областта, като въпреки липсата в голяма част от инициращите предложения на необходимата информация и документи (резултати от извършено проучване за средни продажни цени в района; финансово-икономическа обосновка за очакваните приходи; снимков материал, схеми с обозначение на границите, непосочен шифър и др.), същите са разглеждани и по тях са издавани разрешения; не са изпратени уведомления за част от сключените договори; документациите на проведените процедури не са окомплектовани съгласно изискванията на вътрешните правила.

Изпълнението на договорите за наем е в частично несъответствие с вътрешните правила и с договорните клаузи. Установено е невнасяне на депозити в определения срок по два договора и заплащане на депозит в непълен размер по един договор. С просрочие са платени

⁴ Процедурите не са проведени на електронната платформа по чл. 4 от Наредбата за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти - собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала, съответно не е приложен редът, предвиден в чл. 16, ал. 2 и чл. 17, ал. 3 от Наредбата.

наемни вноски по три договора без начисляване и събиране на неустойка/ лихви за забава. При шест договора не са съставени констативни протоколи, удостоверяващи показанията на контролните уреди. По седем договора липсва изискуема информация или част от нея в двустранни приемо-предавателни протоколи, подписани от страните. Не са изготвяни и изпращани уведомления за дължима такса битови отпадъци до наемателите по девет договора.

При провеждане на процедурите за наемане на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕАД е допуснато неспазване на изискванията на вътрешните актове, като изготвяне на част от инициращите документи без задължителната информация, извън определения за това срок и при неспазване на приложимия ред съобразно стойността на договорите, без изискване на становища за целесъобразността от тяхното сключване. По четиринадесет процедури не е изискан и представен проект на договор, съгласуван с главен счетоводител и юрисконсулт. При три договора не е спазен максимално допустимият срок от 3 години, поради сключването на допълнителни споразумения към тях за удължаване на срока им. Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на едно допълнително споразумение, а по друго е извършен след поемане на задължението. Не е приложена системата за двоен подпис при подписването на осем договора и четири допълнителни споразумения. Не са окомплектовани напълно досиетата на сключени договори за наем.

Разпоредбите за периодично докладване и отчитане, предвидени във вътрешните правила, уреждащи наемането и отдаването под наем на недвижими имоти, не са спазвани.

Анализът на отдадените под наем имоти, собственост на БП ЕАД и на наети от дружеството имоти, показва, че през одитирания период е налице тенденция за намаляване размера на отдаваната площ, съответно на дохода от месечен наем. Същевременно, стойността на заплащания месечен наем при наемане на имоти за оперативна дейност нараства, като размерът му за 2021 г. надхвърля размера на договорения наем за отдадените под наем недвижими имоти, собственост на дружеството. Общият размер на разходите, формиран от действащите през одитирания период договори за наемане на недвижими имоти значително надхвърля реализирания приход от отдадени под наем имоти, собственост на дружеството.

По отношение на избора на лицензиран оценител е установено, че макар и формално събрани три оферти, в рамките на проведените директни възлагания по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, при избора не е осигурена реална конкурентност на заинтересовани лица – обстоятелство довело до последователно сключване на три договора през одитирания период с един и същ независим лицензиран оценител, с общ срок на действието им пет години. По този начин не се създава увереност за качеството на предоставяната услуга и за адекватността на експертните оценки спрямо пазарните продажни и наемни цени. Заложеното прекратително условие до изчерпване на финансовия ресурс, реализирало се в два от трите договора, действащи през одитирания период, е индикация за неправилно определяне на прогнозната стойност.

Състоянието на СФУК в областта на изследване не е добро, тъй като контролните дейности не са прилагани последователно и непрекъснато и не са предотвратили горепосочените несъответствия с нормативните, вътрешните актове и договорите.

Област „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“

Главният изпълнителен директор на БП ЕАД е възложител на обществени поръчки като представляващ публично предприятие, извършващо секторни дейности, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1 във връзка с чл. 123, т. 6 от ЗОП.

През одитирания период, до 11.05.2021 г., в дружеството са действали вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки⁵, които не са актуализирани в съответствие с извършените промени в правната рамка. След тази дата действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД⁶, които са в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Процесът по възлагане на обществени поръчки в БП ЕАД е възложен на отдел „Обществени поръчки“ в дирекция „Правна дейност“ (ПД).

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки: не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от всички структурни звена на дружеството; представените заявки не са съгласувани от съответното длъжностно лице и са изпратени на компетентната дирекция след срока, посочен във вътрешните правила. Обобщената заявка за потребностите от обществени поръчки и за четирите години, както и проектите на план-графиците за обществени поръчки за 2020 г. и 2021 г., са внесени за разглеждане от СД след посочения във вътрешните правила срок. Не е извършвана актуализация на графиците за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., 2020 и 2021 г., въпреки възникнала необходимост от провеждане на обществени поръчки, не включени в съответния план-график.

В периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. са проведени 55 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и 24 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Проверени са три процедури – една открита процедура и две процедури на договаряне без предварителна покана за участие, както и две възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са с основен CPV код: 72000000 „ИТ услуги: консултации, разработване на софтуер, Интернет и поддръжка“.

Проведената открита процедура е в частично несъответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила. В обявлението за възлагане на обществената поръчка е поставено условие, което необосновано ограничава участието в процедурата. Решението за избор на изпълнител е издадено след законоустановения срок. След обявяването на фалит от дружеството, издател на гаранцията за изпълнение, изпълнителят по договора не е представил нова гаранция, с което не са защитени финансовите интереси на възложителя. В профила на купувача не са публикувани всички изискуеми документи.

Изборът на процедура на договаряне без предварителна покана за участие за едната проведена процедура е незаконосъобразен.

Формирането на прогнозната стойност и при двете проверени процедури не е документално обосновано, предвид на което не може да се изрази увереност, че същата съответства на реалната стойност на всяка от поръчките.

Възлагането на проверените обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е в съответствие с правната рамка, с изключение на публикуване на обявлението за възложената поръчка след законоустановения срок. При едната поръчка липсва писмена обосновка относно формирането на прогнозната стойност.

За одитирания период са сключени 285 договора за възлагане на обществени поръчки. Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка. В популацията за определяне на извадката са включени 131 договора на обща стойност 12 928 405 лв. без ДДС (25 договора, сключени след проведена процедура, 41 договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и 65 договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП). В популацията не са

⁵ Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД, приети със Заповед № РД-08-360/30.09.2014 г. на главния изпълнителен директор, в сила от 01.10.2014 г.

⁶ утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 11.05.2021 г. г.

включени договорите, които са обект на проверка от АДФИ и договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период. Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност, като в нея са включени договорът с най-висока стойност за всяка година от одитирания период. Извършена е проверка на четири договора, които са на обща стойност 3 890 872 лв. без ДДС.

Изпълнението на сключените договори е в частично несъответствие с правната рамка и договорените клаузи. По един договор възложителят е допуснал включване на подизпълнител по време на изпълнение на договора без да бъдат изпълнени, посочените в закона условия, извършени са доставки на обекти, по вид и количество, различни от заявените и са извършени разходи, които не са документално обосновани. При два договора гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в договорения срок. При друг договор, дружеството издател на гаранцията за изпълнение е обявило фалит, изпълнителят не е представил нова гаранция за изпълнение, която да обезпечава изпълнението на договора. Обявлението за приключване на договор не е изпратено в законоустановения срок за публикуване в РОП при три договора. По един договор са извършени доставки, които не съответстват по вид, количество и обекти, за които се отнасят, със заявените. По същия договор са извършени разходи, които не са документално обосновани.

В дружеството липсват утвърдени писмени правила и процедури, които да регламентират начина и реда за подписване на платежни нареждания за извършване на плащания от банковите сметки на дружеството чрез интернет банкиране, поради което не може да се изрази увереност относно спазването на системата за двоен подпис при извършване на плащанията.

През 2021 г. от дружеството са сключени два договора с един и същи изпълнител за абонаментно обслужване/поддръжка на софтуерна система Алфа Агент, без да бъде приложен съответния ред за възлагане на обществената поръчка, с което е извършено нарушение на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

Введените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период, но не са прилагани последователно и не са предотвратили установените нарушения на нормативните изисквания и на вътрешните актове.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на „Български пощи“ - ЕАД, за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. е извършен на основание чл. 38, ал. 2 от Закона за Сметната палата, във връзка с чл. 7, ал. 1 от същия закон и Решение на Народното събрание от 20.05.2022 г., обнародвано в ДВ, бр. 39 от 27.05.2022 г. и в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и Заповед № ОП-06-02-001 от 03.06.2022 г. на председателя на Сметната палата Цветан Цветков.

2. Информация за одитирания обект

„Български пощи“ - ЕАД е търговско дружество със 100 на сто държавно участие в капитала. Едноличен собственик на капитала е държавата. Правата на ЕСК през одитирания период се упражняват последователно от министъра на транспорта, информационните

технологии и съобщенията и от заместник министър-председателя по ефективно управление⁷, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание на акционерите при условията, по реда и чрез органите, посочени в Търговския закон.⁸ С Разпореждане № 9 от 11 август 2022 г. Министерския съвет определя министъра на транспорта и съобщенията да упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала в БП ЕАД. Дружеството е с едностепенна система на управление, чиито органи са ЕСК и СД.

„Български пощи“ - ЕАД притежава лицензии за извършване на универсална пощенска услуга (УПУ)⁹, на пощенски парични преводи¹⁰ на територията на РБългария, удостоверение за извършване на неуниверсална пощенска услуга (НПУ).¹¹

В правомощията на ЕСК е да изменя и допълва устава на дружеството, увеличава/намалява капитала на дружеството, избира и освобождава членовете на СД, утвърждава бизнес програми/планове на дружеството, одобрява годишния финансов отчет на дружеството след заверка от назначения регистриран одитор, освобождава от отговорност членовете на СД, назначава и освобождава регистриран одитор за извършване на независим финансов одит, решава други въпроси, предоставени в негова компетентност от закона и устава.¹²

През одитирания период уставът е изменен и допълнен два пъти¹³ – през 2021 г. относно състава и правомощията на СД и през април 2022 г. относно лицето, което упражнява правата и задълженията на държавата като ЕСК. Измененият и допълнен устав на „Български пощи“ ЕАД е вписан в Търговския регистър, съответно на 18.02.2021 г. и на 27.04.2022 г.¹⁴

След одитирания период заместник-министър председателят по ефективно управление е извършил изменение и допълнение на устава с Протокол № 10/14.07.2022 г., с който е увеличен капитала на дружеството от 4 722 381 лв. на 49 722 381 лв. с парична вноска от 45 000 000 лв., разпределени в 45 млн. поименни акции, с номинална стойност 1 лв. Увеличението на капитала на дружеството е въз основа на Решение № 459/ 08.07.2022 г. на Министерски съвет.

Правомощие на ЕСК е да избира и освобождава членовете на СД. Управлението на едноличните търговски дружества с държавно участие в капитала се възлага с договори за управление, сключени между всеки член на управителния орган на дружеството и органа, който упражнява правата на едноличния собственик на капитала.¹⁵ С влизане в сила на ЗПП¹⁶ е въведено изискване, съгласно което всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс. Условията и редът за провеждане на конкурса се уреждат в правилника за прилагане на закона.¹⁷ За одитирания период общо шест физически лица са членове на СД на „Български пощи“ ЕАД. За периода от 01.01.2019 г. до 03.02.2021 г. СД се състои от трима членове, а след тази дата – от петима членове.¹⁸

⁷ Разпореждане на МС № 5 от 22.12.2021 г.

⁸ Чл. 219, ал. 2 от Търговския закон

⁹ Лицензия РБ № 1-001-05/16.07.2020 г.

¹⁰ Индивидуална лицензия № 3-001-002/16.07.2020 г. и изменение № 3-001-003/14.06.2021 г., с което се удължава срокът ѝ на действие до 14.06.2041 г.

¹¹ № 0015-01/30.12.2010 г.

¹² Чл. 221 във връзка с чл. 219, ал. 2 от ТЗ, чл. 12 от ПРУПДТДДУК (отм. 05.05.2020 г.), чл. 9 от Устава на БП ЕАД

¹³ **Одитно доказателство № 2**

¹⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121396123>

¹⁵ Чл. 24, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм. 05.05.2020 г.), чл. 52, ал. 1 от ППЗПП

¹⁶ Обн., ДВ, бр. 79 от 8.10.2019 г.

¹⁷ Чл. 21, ал. 1 от ЗПП

¹⁸ **Одитно доказателство № 3**

През одитирания период, в съответствие с изискванията Правилата за работа на СД, са провеждани ежемесечни заседания на СД. Проведени са общо 109 заседания на СД на БП ЕАД - 32 през 2019 г., 30 през 2020 г., 35 през 2021 г. и 12 до 30.04.2022 г.¹⁹ Вземите от СД решения са обективирани в протоколи, които съгласно регламентираните изисквания са подписани от всички присъстващи.²⁰

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при финансовото управление на „Български пощи“ - ЕАД, за периода от 1 януари 2019 г. до 30 април 2022 г.

„Български пощи“ ЕАД е еднолично акционерно дружество със 100 % държавно участие в капитала.²¹ и попада в обхвата на публичните предприятия²², определен с разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от ЗПП. Дружеството е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и при осъществяване на своята дейност следва да се ръководи от принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Отговорност за управленските решения по смисъла на ТЗ и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят членовете на СД и главният изпълнителен директор на БП ЕАД. В периода 01.01.2019 г. - 18.02.2021 г. СД се състои от трима членове, след което и към момента на извършване на одита членовете на управителния орган са пет²³. През одитирания период управлението е възлагано с договори, сключени между едноличния собственик на капитала и всеки един от членовете на СД.

За периода 01.01.2019 г. – 30.04.2022 г. БП ЕАД се представлява от главния изпълнителен директор Деян Стоянов Дънешки²⁴.

5. Цели на одита

Целите на одита за съответствие при финансовото управление на „Български пощи“ - ЕАД за периода от 1 януари 2019 г. до 30 април 2022 г. са:

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ - ЕАД; „Управление и разпореждане с недвижимо имущество на „Български пощи“ -ЕАД“; „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в определените за изследване области.

¹⁹ **Одитно доказателство № 4**

²⁰ Чл. 14 от Устава

²¹ С Разпореждане № 124 на МС от 11.12.1992 г. е създадено еднолично дружество с ограничена отговорност („Български пощи“ ЕООД), преобразувано със Заповед № РД-09-93/31.03.1997 г. на председателя на „Комитета по пощи и далекосъобщения“ на еднолично акционерно дружество с държавно имущество („Български пощи“ ЕАД)

²² по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗПП (Обн., ДВ, бр. 79 от 8.10.2019 г., изм., бр. 100 от 20.12.2019 г., в сила от 1.01.2020 г., изм. и доп., бр. 85 от 2.10.2020 г., в сила от 2.10.2020 г., изм., бр. 96 от 10.11.2020 г., в сила от 10.11.2020 г., изм. и доп., бр. 11 от 9.02.2021 г.)

²³ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121396123>

²⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121396123>

Одитно доказателство № 1

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща следните области на изследване:

6.1. Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД, със следните процеси:

6.1.1. Планиране и отчитане на дейността на „Български пощи“ ЕАД, в т.ч.: планиране на приходи и разходи, свързани с предоставянето на УПУ и НПУ; отчитане на изпълнението на бизнес плана;

6.1.2. Анализ на финансовото състояние на дружеството (печалба/загуба; просрочени вземания и задължения; неизплатени заплати на служителите и др.);

6.1.3. Анализ на дейността по вътрешен одит и контрол.

6.1.4. Информационна сигурност.

6.2. Управление и разпореждане с недвижимо имущество на „Български пощи“ - ЕАД, със следните процеси:

6.2.1. Разпоредителни действия с имоти или части от тях;

6.2.2. Отдаване под наем на имоти или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на имоти;

6.2.3. Наемане на имоти или части от тях.

6.3. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, със следните процеси:

6.3.1. Вътрешни актове;

6.3.2. Планиране на обществени поръчки;

6.3.3. Възлагане на обществени поръчки;

6.3.4. Изпълнение на сключените договори.

В обхвата на одита не са прилагани ограничения.

7. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на: Търговски закон; Закон за пощенските услуги; Закон за публичните предприятия; Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия; Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (отм.); Закони за държавния бюджет на Република България; Закон за счетоводството; Наредба за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга; Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга; Постановление № 113 на МС от 28.05.2020 г. за възлагане на "Български пощи" – ЕАД, да извършва услуга от общ икономически интерес по разпространение на периодични печатни издания (вестници и списания) с отстъпки на едро и дребно, директно или на абонаментна основа на територията на Република България; Устав на „Български пощи“ ЕАД; Правила за работа на СД; Правилник за вътрешния трудов ред; Функционални и длъжностни характеристики; Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан; Стратегия за развитие за периода 2016 г.-2020 г./Бизнес-програма на дружеството за периода 2017 г.-2020 г.; Бизнес планове на „Български пощи“ ЕАД за одитирания период; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за вътрешния одит в публичния сектор; Закон за независимия финансов одит; Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор. Вътрешни правила за финансово управление и контрол в „Български пощи“ ЕАД; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в „Български

пощи“ ЕАД; Правила за работата на Съвета на директорите; Статут и Вътрешни правила за дейността на Звеното за вътрешен одит; Функционални и длъжностни характеристики.

7.2. „Управление и разпореждане с недвижимо имущество на „Български пощи“ ЕАД“

Съответствие с приложимите изисквания на: Търговски закон; Закон за публичните предприятия; Закон за приватизация и следприватизационен контрол; Закон за задълженията и договорите; ЗФУКПС; Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (отм.); Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия; Наредба за електронната платформа за продажба на имоти - частна държавна собственост, и на имоти - собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала; Устав на „Български пощи“ ЕАД; Правила за работата на Съвета на директорите на „Български пощи“ ЕАД; Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала/Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия; Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала/Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия; Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕАД; Договори за покупко-продажба и замяна на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД; Договори за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД; Договори за наемане на недвижими имоти от „Български пощи“ ЕАД; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол.

7.3. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

Съответствие с приложимите изисквания на: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД, приети със Заповед №РД-08-360/30.09.2014 г. на главния изпълнителен директор, в сила от 01.10.2014 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД, утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 11.05.2021 г.; ЗФУКПС; Договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД, приети със Заповед №РД-08-360/30.09.2014 г. на главния изпълнителен директор, в сила от 01.10.2014 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД, утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 11.05.2021 г. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в „Български пощи“ ЕАД; Правила за работата на Съвета на директорите.

8. Одитни стандарти, които са 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 (МСВОИ) – ИНТОСАЙ, 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, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД

1. Планиране и отчитане на дейността на „Български пощи“ ЕАД

Съгласно нормативните разпоредби органът, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала, одобрява изготвена и приета от СД, бизнес програма/бизнес план, който се актуализира ежегодно, с включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели.²⁵ За изпълнението на бизнес плана органите за управление и контрол на дружеството следва да изготвят тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставят на органа, упражняващ правата на държавата на тримесечна и годишна база.²⁶

1.1. Разработване и одобряване на бизнес програми и годишни бизнес планове на дружеството

Съгласно действащите до март 2021 г. Правила за работата на Съвета на директорите на „Български пощи“ ЕАД, СД приема планове и програми за дейността на дружеството и неговото развитие.²⁷

На основание чл. 6, т. 3 от Правилата за работата на Съвета на директорите на „Български пощи“ ЕАД (приети на 17.03.2021 г.), членовете на СД са длъжни да изготвят и представят за одобряване на едноличния собственик бизнес програма, както и актуализация на програмата до 30 януари на всяка следваща календарна година.

Бизнес програмата се разработва за период 3 или 5 години по преценка на органа, упражняващ правата на държавата и съдържа най-малко: описателна част, в т.ч. мисия, визия, общи стратегически цели, финансово-икономическо състояние, организационна структура и др.; аналитична част; прогнозна част, в т.ч. конкретни стойности на ключовите показатели за изпълнение на финансовите и нефинансовите цели за прогнозния период по години, инвестиционен план или програма, ремонтна програма.²⁸ Няма нормативно определен срок за представяне на годишния бизнес план пред ЕСК.

В „Български пощи“ ЕАД организацията на работата по разработване на бизнес плана за следващата година е разделена на четири етапа, като започва с изпращане на писма през м. октомври до директорите на РУ и СП, и ръководителите на СП и др.²⁹, съдържащи указания за прогнозни разчети и очаквани резултати, както и за основните допускания при планиране на приходите по видове услуги и разходите по икономически елементи. С указанията за 2020 г. допълнително е въведено изискването, размерът на прогнозираните приходи за 2020 г. да не е по-нисък от прогнозата за очакваните приходи към 2019 г. Въз основа на утвърдените тригодишни стратегически цели за развитие на дружеството, за постигане на общия финансов резултат в размер на 1 млн. лв, са посочени минималните размери на финансовите резултати на РУ/СП за 2020 г.

В следващите етапи се изискват разшифровки на определени в писмата приходи и разходи, с конкретизация на услугите, клиентите, размера на приходите и др. Подадената от структурните звена информация се обобщава и от дирекция „Финанси и икономика“ (ФИ) се

²⁵ Чл. 28 от ПРУПДТДДУК (отм.), чл. 17, ал. 2 от ЗПП

²⁶ Чл. 29 от ЗПП и чл. 60 от ППЗПП

²⁷ чл. 4, т. 3 от Правилата за работата на СД на „Български пощи“ ЕАД, приети на 27.05.2016 г.

²⁸ Чл. 58 от ППЗПП

²⁹ Одитно доказателство № 7

разработва годишен прогнозен разчет за дружеството. Изготвеният окончателен вариант на бизнес плана (по месеци) се представя на ръководството на дружеството.

Във връзка с изготвяне и приемане на бизнес плана за 2019 г. от заместник-министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (ТИТС) е изпратено писмо³⁰ с препоръки относно минималното му съдържание. С писмото е даден срок до 15.01.2019 г. за представяне на бизнес плана за 2019 г., съдържащ всички форми и анализи, и копие от протокол на СД за неговото разглеждане, в дирекция „Концесии и контрол върху дейността на търговските дружества и държавни предприятия“ на МТИТС.

На 18 януари 2019 г. проектът на бизнес план за 2019 г. е внесен за приемане от СД с докладна записка³¹ от главния изпълнителен директор на БП ЕАД и е приет с решение на СД³². Бизнес планът за 2019 г. е представен на заместник-министъра на ТИТС³³ след определения от него срок. На 8 април 2019 г., на основание чл. 232а от ТЗ, заместник-министърът на ТИТС е одобрил бизнес плана на „Български пощи“ ЕАД.³⁴

Проектът на бизнес план за 2020 г. е внесен за приемане от СД с докладна записка от главния изпълнителен директор на БП ЕАД и е приет с решение на СД на 17.01.2020 г.³⁵ Бизнес планът за 2020 г. не е представен за одобрение на министъра на ТИТС³⁶.

С Решение № 128 на МС от 28.02.2020 г. на "Български пощи" ЕАД е възложено да предприеме необходимите действия за извършване на дейността по разпространение на печатни издания на територията на Република България, считано от 24 часа на 1 март 2020 г., включително, като организира и уреди необходимите взаимоотношения с издатели. Във връзка с решението главният изпълнителен директор внася за разглеждане от СД прогнозен разчет за приходите и разходите от дейността по проект Разпространение на печатни издания (РПИ) и актуализация на проекта на Бизнес план за 2020 г.³⁷

В актуализирания през месец март 2020 г. проект на Бизнес план за 2020 г. е прогнозиран финансов резултат (счетоводна печалба) в размер на 711 хил. лв., формиран от приходи – 202 672 хил. лв., в т.ч. е добавен приход от финансиране в резултат на изпълнение на дейностите по РПИ в размер на 13 700 хил. лв. и разходи в размер на 201 961 хил. лв. В разходната част са отразени разходите, свързани с изпълнение на дейностите по РПИ. Актуализираният бизнес план за 2020 г. е приет от СД на 31 март 2020 г. и на същата дата е представен на заместник-министъра на ТИТС.³⁸

С писмо № 11-02-224/07.04.2020 г. заместник-министърът на ТИТС уведомява дружеството за слабостите в предложената актуализация на бизнес плана за 2020 г., като изисква „в най-кратък срок“ да се представи цялостен актуализиран и прецизиран Бизнес план на „Български пощи“ ЕАД за 2020 г.³⁹ Преработеният Бизнес план за 2020 г. е внесен за разглеждане от СД с докладна записка от директора на дирекция „Финанси и икономика“ (ФИ). На 12.08.2020 г. СД е приел повторно актуализирания Бизнес план на „Български пощи“ ЕАД за 2020 г.⁴⁰

³⁰ Одитно доказателство № 7

³¹ № 90-01-19/ 18.01.2019 г.

³² Протокол № 3/ 18.01.2019 г

³³ с писмо № 05-07-1/21.01.2019 г.

³⁴ Одитно доказателство № 7

³⁵ Одитно доказателство № 7

³⁶ Одитно доказателство № 8

³⁷ Одитно доказателство № 7

³⁸ Одитно доказателство № 7

³⁹ Одитно доказателство № 7

⁴⁰ Одитно доказателство № 4 и 7

В повторно актуализирания проект на Бизнес план за 2020 г. е прогнозирано намаление на финансовия резултат (счетоводна печалба), спрямо изготвения бизнес план от м. март 2020 г., в размер на 607 хил. лв., формиран от приходи – 203 368 хил. лв., и разходи в размер на 202 761 хил. лв.

Повторно актуализираният Бизнес план на „Български пощи“ ЕАД за 2020 г. е представен на 26.08.2020 г. на заместник-министъра на ТИТС⁴¹, който го е одобрил на 02.12.2020 г., съгласно чл. 232а от ТЗ и чл. 17, ал. 2 от ЗПП.⁴²

Проектите на Бизнес програмата за периода 2021 г. – 2023 г. и Бизнес плана за 2021 г. са внесени за приемане от СД на 27.04.2021 г. с докладна записка от главния изпълнителен директор на БП ЕАД и са приети с решение на СД на 27.04.2021 г.⁴³

В представения проект на бизнес програмата за периода 2021 г. – 2023 г. е определен размерът на средствата за проектите, включени в инвестиционната програма – 23 383 хил. лв., в т.ч. 100 хил. лв. от външно финансиране.⁴⁴ Инвестиционните разходи планирани за 2021 г. са 6 248 хил. лв. В докладната записка е посочено, че проектите ще бъдат финансирани по приоритетност и целесъобразност, без посочване на критериите, по които един проект се определя като приоритетен и целесъобразен.

Бизнес програмата за периода 2021 г. – 2023 г. и Бизнес плана за 2021 г. са представени за одобрение на заместник-министъра на ТИТС с писмо № 05-07-1/ 29.04.2021 г., но не са одобрени.

От дирекция „Концесии и контрол върху дейността на търговските дружества и държавните предприятия“ на МТИТС е изпратено писмо⁴⁵ с искане за представяне на Бизнес програма на „Български пощи“ ЕАД за периода 2021 г. – 2023 г., съобразена с изискванията на ЗПП и ППЗПП, в срок до 19.07.2021 г.⁴⁶ С писмо изх. № 05-01-71 -1/ 19.07.2021 г. главният изпълнителен директор информира МТИТС, че проектът на Бизнес програма за периода 2021 г. – 2023 г. на „Български пощи“ ЕАД е представен на 29.04.2021 г., заведено в деловодната система на МТИТС с рег. № 11-02-73/ 29.04.2021 г.

Със заповед⁴⁷ на министъра на ТИТС е определена работна група със задача да разгледа представени проекти на бизнес програми на „Български пощи“ ЕАД и други дружества, чиито принципал е той.

Представените проекти на бизнес програма и бизнес план не са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.⁴⁸

В „Български пощи“ ЕАД, освен посочената кореспонденция, липсва друга информация/кореспонденция/протоколи относно причините за неутвърждаването на представения проект на бизнес програма за периода 2021 г. – 2023 г. и проект на бизнес план за 2021 г.⁴⁹

Във връзка с приемането на Бизнес програма за периода 2022 г. – 2024 г. и Бизнес план за 2022 г. е възложен одитен ангажимент за консултиране на ЗВО на тема „Анализ на планираните приходи, разходи, вземания, задължения, финансов резултат при извършване съпоставка с отчетния период за 2021 г.“. Резултатите от одитния ангажимент са отразени в

⁴¹ Одитно доказателство № 7

⁴² Одитно доказателство № 7

⁴³ Одитни доказателства № 4 и № 7

⁴⁴ Одитно доказателство № 6

⁴⁵ № 29-00-28/14.07.2021 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 7

⁴⁷ № РД-08-374/21.09.2022 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 8

⁴⁹ Одитно доказателство № 8

доклад, представен на СД⁵⁰ от ръководителя на ЗВО в „Български пощи“ ЕАД.⁵¹ От вътрешните одитори са установени пропуски и слабости, свързани с прогнозни цени на услугите, предвид намерението на ръководството да ги увеличи през 2022 г. Констатирано е, че липсата на информация за прогнозните приходи от УПУ и НПУ е създавало затруднения в РУ, свързани с обезпечаване на разходите. В доклада е посочено още, че не са представени обосновки/разчети за размера на прогнозираното увеличение на разходите за материали, външни услуги и възнаграждения. Установени са пропуски свързани с комуникацията между структурните звена и дирекциите от ЦУ, както и липсата на ред за съхранение на получената информация по отделните етапи на процеса на планиране, което затруднява процеса на проследяването. В доклада са дадени 4 предложения, свързани с подготовката на проекта на бизнес план за 2022 г.

С решение по т. 9 от Протокол № 8/15.03.2022 г. СД възлага на директора на ЗВО да определи срок за изпълнение на предложенията, като проследи самото изпълнение и докладва за резултата на СД. В отговор на поставената задача, ръководителят на ЗВО внася докладна записка⁵², в която излага мотиви, относно причините, поради които ЗВО не може да изпълни поставената задача.⁵³ Към датата на приключване на одитната задача липсва информация относно изпълнението на препоръките.

Във връзка с приемането на Бизнес плана за 2022 г. директорите на РУ/СП са представили проекти на бюджети пред СД, които съгласно решението по т. 7 от Протокол № 7/02.03.2022 г. следва да се преработят, в съответствие с прогнозните приходи за 2022 г. С докладна записка⁵⁴ директорът на дирекция ФИ внася за разглеждане в СД проектите на разчети за бюджет на дружеството за 2022 г. Представен е анализ на приходите, разходите и финансовия резултат на дружеството за 7-годишен период, като са посочени причините за нарастващите разходи и загуба, и намаляващите приходи. Въз основа на анализа и разчетите в Бизнес програмата за периода 2022-2024 г. са представени три варианта на бюджет по Бизнес плана за 2022 г.: първи вариант – с финансов резултат загуба в размер на 38 522 лв.; втори вариант – оптимизиран, с финансов резултат загуба в размер на 25 522 лв.; трети вариант – редуциран, при който автоматично разходите са намалени с 12,57 % и са изравнени с приходите, а финансовият резултат е „0“.

С решение по т. 4 от Протокол № 9/24.03.2022 г. СД е възложил на директора на дирекция ФИ да извърши допълнителни корекции по проекта на Бизнес план за 2022 г. и да го представи на СД до 29.03.2022 г. До 30.04.2022 г. не е извършено разглеждане и приемане на бизнес план за 2022 г.⁵⁵

Бизнес програма за периода 2022 – 2024 г. и Бизнес план за 2022 г. са приети от СД на 13.07.2022 г. и са одобрени на 27.07.2022 г. от заместник министър-председателя по ефективно управление със следните показатели за 2022 г.: общ размер на приходите – 215 938 хил. лв., в т.ч. оперативни приходи – 133 500 хил. лв., от които от УПУ – 48 180 хил. лв.; приходи от финансираня – 80 655 хил. лв.; общ размер на разходите – 271 142 хил. лв.; загуба преди данъци – (-) 55 204 хил. лв.

За всяка година от одитирания период е изготвен бизнес план на „Български пощи“ ЕАД. Съдържанието на бизнес плановете/програмите е съобразено с нормативните изисквания и дадените от ЕСК указания.

⁵⁰ с докладна записка № ВО-01-2/ 02.03.2021 г.

⁵¹ **Одитно доказателство № 9**

⁵² № ВО-01-3/28.03.2022 г.

⁵³ **Одитни доказателства № 4 и 9**

⁵⁴ № 45-01-7/23.03.2022 г.

⁵⁵ **Одитно доказателство № 8**

Проектът на Бизнес план на „Български пощи“ ЕАД за 2020 г. е одобрен от ЕСК в края на годината - на 02.12.2020 г., след двукратното му преработване от дружеството и представяне за одобрение в края на месец август 2020 г.

Проектите на Бизнес програма за периода 2021 г. – 2023 г. и на Бизнес план за 2021 г. не са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, като в дружеството липсва информацията относно причините за това.

Бизнес програма за периода 2022 – 2024 г. и Бизнес план за 2022 г. са приети от СД през месец юли 2022 г. и същия месец са одобрени от заместник министър-председателя по ефективно управление.

1.2. Отчитане на изпълнението на Бизнес програмата и бизнес плана за съответната година

Изпълнението на бизнес плана, финансовото и икономическо състояние на дружеството и дейността си органите за управление и контрол на дружеството отчитат пред ЕСК на тримесечна и годишна база.⁵⁶

За периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. от „Български пощи“ ЕАД са изготвяни тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади, които са предоставяни на органа, упражняващ правата на държавата, а след влизане в сила на ЗПП, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол, във формата и срока определени с ППЗПП.⁵⁷ Тримесечните и годишни финансови отчети, анализи и доклади за дейността са представяни на органа, упражняващ правата на държавата, и в Агенцията за публичните предприятия и контрол чрез електронно-информационната система, в съответствие с чл. 14, ал. 1 от ППЗПП.⁵⁸

За 2020 г. и 2021 г. от БП ЕАД се отчита изпълнението на показателите, които се съдържат в приетите от СД проекти на бизнес планове за съответната година, тъй като Бизнес плана за 2020 г. е одобрен от ЕСК едва през месец декември, а Бизнес плана за 2021 г. не е одобрен.

1.3. Приходи

Приходите на БП ЕАД включват: оперативни приходи приходи от финансиране и финансови приходи. Оперативните приходи са класифицирани в три основни групи: универсална пощенска услуга (УПУ); неуниверсални пощенски услуги; други дейности и договори.

Таблица № 1, хил. лв.

Показател	2019			2020			2021			2022		
	план	отчет	изпълнение %	план	отчет	изпълнение %	план	отчет	изпълнение %	план	отчет 30.3.2022	изпълнение %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Универсална пощенска услуга	66 442	63 838	96,08	75 352	48 021	63,73	59 792	48 839	81,68	13 774	11 861	86,11
УПУ за страната	14 484	14 300	98,66	21 325	14 857	69,67	18 880	14 531	76,97	3 760	3 394	90,27
УПУ за чужбина	48 925	47 411	96,91	51 891	31 900	61,48	39 468	33 057	83,76	9 701	8 205	84,58
Неуниверсални пощенски услуги	20 295	16 002	78,85	18 365	14 609	79,55	21 774	14 295	65,65	3 968	3 859	97,25
Други дейности и договори	35 687	30 651	85,89	36 744	63 713	173,40	82 962	73 947	89,13	16 221	16 182	99,76
Приходи от дейност	122 404	110 491	90,27	130 461	126 343	96,84	164 528	137 081	83,32	33 963	31 902	93,93
Финансиране	51 052	62 084	121,61	71 933	94 208	130,97	90 849	97 055	106,83	18 938	22 096	116,68
Финансови приходи	2 296	2 729	118,86	974	3 346	343,53	3 421	2 038	59,57	528	343	64,96
ПРИХОДИ	175 752	175 304	99,75	203 368	223 897	110,09	258 798	236 174	91,26	53 429	54 341	102

⁵⁶ Чл. 245 от ТЗ, чл. 23 от ПРУПДТДДУК, чл. 29, ал. 1 от ЗПП, чл. 14, ал. 1 от ППЗПП

⁵⁷ Одитно доказателство № 7

⁵⁸ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=71>
<https://reports.appk.government.bg/public/Public/ReportsView/3706>
<https://reports.appk.government.bg/public/Public/ReportsView/1290>

За одитирания период преизпълнение на планираните приходи е постигнато през 2020 г. и към 30.03.2022 г. Плановите показатели за приходи от дейността не са изпълнени за нито един от отчетните периоди.

1.3.1. Приходи от универсална пощенска услуга (УПУ)⁵⁹

Приходите от УПУ се реализират от предоставянето на следните видове пощенски услуги:

- а) приемане, пренасяне и доставяне на вътрешни и международни пощенски пратки;
- б) приемане, пренасяне и доставяне на вътрешни и международни пощенски колетти - до 20 кг;
- в) допълнителни услуги "препоръка" и "обявена стойност".⁶⁰

Универсалната пощенска услуга⁶¹ се предоставя от пощенски оператор, на когото със ЗПУ е възложено задължение за извършването на тази услуга на територията на цялата страна чрез организирана и управлявана от него пощенска мрежа.⁶² Задължението за извършване на УПУ се осъществява чрез издаване на индивидуална лицензия от КРС, в изпълнение на чл. 15, ал. 1, т. 3 от ЗПУ. Пощенският оператор, на когото е възложено задължение за извършване на УПУ на територията на Република България, е търговското дружество "Български пощи" - ЕАД, за срок 15 години⁶³. В изпълнение на чл. 39, т. 1 от ЗПУ на „Български пощи“ ЕАД е издадена индивидуална лицензия⁶⁴ за извършване на УПУ на територията на цялата страна, чрез организирана и управлявана от него пощенска мрежа.

Относителният дял на отчетените приходи от УПУ в общия размер на приходите от дейността през 2019 г. е 58 на сто, през 2020 г. – 22 на сто и през 2021 г. – 21 на сто.⁶⁵ За одитирания период изпълнението на планираните приходи от УПУ е представено в Таблица № 2:

Таблица № 2, хил. лв.

Година/приход	План	Отчет	Разлика к.3 - к.2	Изпълнение %	Отн. дял, отч., %
1	2	3	4	5	6
2019 г. УПУ общо	66 422	63 838	-2 584	96,11	
УПУ за страната	14 494	14 300	-194	98,66	22,40
УПУ за чужбина	48 925	47 411	-1 514	96,90	77,60
2020 г. УПУ общо	75 352	48 021	-27 331	63,73	
УПУ за страната	21 325	14 857	-6 468	69,66	30,94
УПУ за чужбина	51 891	31 900	-19 991	61,47	69,06
2021 г. УПУ общо	59 792	48 839	-10 953	81,68	
УПУ за страната	18 880	14 531	-4 349	76,97	29,75
УПУ за чужбина	39 468	33 057	-6 411	83,76	70,25

⁵⁹ Препоръка П.1

⁶⁰ Чл. 34, ал. 1 от ЗПУ

⁶¹ ЗПУ, чл. 32 Универсалната пощенска услуга е услуга, която се извършва постоянно в рамките на определено работно време с качество, отговарящо на нормативите по чл. 15, ал. 1, т. 7, на достъпни цени и възможност за ползването ѝ от всеки потребител на територията на страната независимо от географското му местоположение. Чл. 34, ал. 5 Универсалната пощенска услуга се извършва само в пакет от всички услуги по ал. 1.

⁶² Чл. 24 от ЗПУ

⁶³ §70 от ЗИДЗПУ, сила от в сила от 30.12.2010 г.

⁶⁴ № 01/14.06.2001 г. от МТИТС, преиздадена с № 1-001-01/21.04.2005 г., № 1-001-2/10.04.2008 г., № 1-01-03/01.04.2010 г., № 1-001-4/09.06.2011 г. от КРС, № 1-001-05/16.07.2020 г.

⁶⁵ Одитно доказателство № 10

30.03.2022 г. УПУ общо	11 872	11 861	-11	99,91	
УПУ за страната	3 760	3 394	-366	90,26	28,61
УПУ за чужбина	9 701	8 205	-1 496	84,58	71,39

Данните в таблицата показват трайна тенденция на неизпълнение на заложените планови показатели за приходи от УПУ, като най-голямо е неизпълнението през 2020 г.

Най-съществен е спадът на приходите от УПУ за чужбина. Отчетените приходи през 2020 г. намаляват общо с 33 на сто или 15,5 млн. лв. спрямо 2019 г. Неизпълнението на плана за 2020 г. е с 39 на сто или 20 млн. лв.

В структурата на приходите от УПУ приходите от УПУ за чужбина са с по-голям относителен дял от тези за страната, като най-голям дял е отчетен през 2019 г. – 77,60 на сто от общо отчетените приходи от УПУ.

Основен фактор върху намалението на приходите от УПУ, особено през 2020 г., е оказала пандемията от разпространение на COVID-19. Други причини за намалените приходи е тенденцията за намаляващ обем на традиционните пощенски услуги и развитието на информационно-комуникационните технологии и електронното заместване, както и увеличеният брой на пощенските оператори.⁶⁶ Не на последно място са и цените на предоставяните УПУ, които се образуват при спазване изискванията на Наредбата за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга⁶⁷ и на Методика за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга⁶⁸. Наредбата за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга изисква при образуването на цените задълженият оператор да спазва принципите, определени в чл. 66, ал. 2 от ЗПУ, а именно: еднакви цени за еднакви услуги на територията на цялата страна; равнопоставеност на потребителите; достъпност на цените; ориентиране на цените според разходите; осигуряване на разумна печалба. На основание чл. 6 от Методиката за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга, КРС оценява достъпността на цената на УПУ по видове услуги на базата на потребителска ценова кошница за месечно потребление, съгласно приложение към методиката.⁶⁹ Задълженият оператор може да предлага промени в цените по видове услуги от универсалната пощенска услуга на период не по-малък от 6 месеца, при условие че докаже изменение на разходите за извършване на универсалната пощенска услуга.⁷⁰

През одитирания период са в сила цени утвърдени с Решение № 628/21.12.2017 г. и Решение № 348/20.09.2019 г. на КРС. Извършената последна промяна на цените на услугите, включени в УПУ и валидни през одитирания период, е въз основа на решение на СД от 2019 г.⁷¹

В решението на КРС от 2019 г. относно промяната на цените на услугите, включени в УПУ, е отразено, че „...с увеличението на цените се цели намаляването на загубата от изпълнението на услугата, част от УПУ, да се подобри финансовия резултат на дружеството и да се намали съответно размера на компенсацията, при отчитане

⁶⁶ Одитно доказателство № 13, Годишен доклад за дейността на БП ЕАД за 2019 г., стр. 19 - 20

⁶⁷ Приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г., посл. изм. и доп., ДВ бр. 29 от 09.04.2021 г.

⁶⁸ Приета с ПМС № 248 от 30.08.2011 г., посл. изм. и доп., ДВ бр. 29 от 9.04.2021 г.

⁶⁹ Чл. 4 от Методика за определяне достъпността на цената на универсалната пощенска услуга

⁷⁰ Чл. 10 от Наредба за определяне на правила за образуване и прилагане на цената на универсалната пощенска услуга

⁷¹ Одитно доказателство № 4, Протокол № 16/21.06.2019 г., решение по т. 3

изискването за достъпност на услугата, като услуга от общ икономически интерес. С прихода от предложените нови цени няма да се реализира печалба за БП ЕАД“.⁷²

Реализираните приходи от УПУ, посочени в годишните доклади за дейността на „Български пощи“ ЕАД за периода 2019 г. – 2021 г. не са изпълнени в планирания обем, като разликите между планирани и отчетени стойности на показателите през 2020 г. са съществени. Тенденцията за намаляващ обем на традиционните пощенски услуги оказва влияние и върху структурата на приходите в дружеството, като относителния дял на приходите от УПУ спрямо общия размер на приходите от дейността намалява. През одитирания период от ръководството на дружеството не са предприети своевременни действия за промяна на цените на УПУ.

1.3.2. Приходи от неуниверсални пощенски услуги (НПУ)

В обхвата на НПУ са включени услугите:

- а) пряка пощенска реклама;
- б) хибридна поща;
- в) куриерски услуги;
- г) пощенски парични преводи.⁷³

За одитирания период планираните приходи от НПУ не са изпълнени, като процента на изпълнение е съответно 79 % през 2019 г., 80 % през 2020 г. и 66 % през 2021 г. Към 30.03.2022 г. изпълнението на планираните приходи от НПУ е 97,25 на сто (таблица № 1).

Относителният дял на отчетените приходи от НПУ в общия размер на приходите от дейността през 2019 г. е 14,48 на сто, през 2020 г. – 11,56 на сто и през 2021 г. – 10,43 на сто. В структурата на приходите от НПУ с най-голям относителен дял са приходите от куриерска услуга – 28,40 на сто през 2019 г., който отбелязва спад през 2020 г. – 25,24 на сто и през 2021 г. – 24,93 на сто, въпреки пазарната тенденция за разрастване на електронната търговия. Приходите от куриерска услуга са по-ниски и в абсолютна стойност спрямо предходни отчетни периоди. Поради спада на приходите от куриерска услуга през 2020 г. и 2021 г. с най-голям относителен дял в приходите от НПУ са приходите от услугата „хибридна поща“, които през 2020 г. заемат 26,79 на сто и през 2021 г. – 27 на сто. Планираните приходи от услугата „хибридна поща“ са изпълнени само през 2019 г. като тук също е отчетен спад в абсолютна стойност към края на 2021 г.⁷⁴

През одитирания период, въпреки пазарната тенденция за все по-нарастващ пазар на електронната търговия и куриерските услуги (особено в периода на пандемията от Ковид 19), дружеството не е обезпечило необходимите финансови ресурси и не са реализирани проекти, включени в Инвестиционната програма за 2019 г., свързани с: разработване на Единна електронна платформа, чрез която всеки търговец на електронна търговия да може да доставя поръчки до клиентите си чрез услугите на БП ЕАД; разработване на интегрирана куриерска информационна система на СП „ИМС/Булпост“ на БП ЕАД и т.н. Липсата на финансов ресурс за развитие на куриерската услуга е допринесло за намаление на броя на извършените услуги, а оттук и неизпълнение на планираните приходи.

1.3.3. Приходи от други дейности и договори

Планираните приходи от групата услуги „Други дейности и договори“ през 2019 г. са изпълнени на 85,89 на сто и през 2021 г. на 88,82 на сто (таблица № 3). През 2020 г. е отчетено изпълнение 173,40 на сто, което е в резултат на преизпълнението на приходите от търговска

⁷² Одитно доказателство № 11

⁷³ Чл. 38 от ЗПУ

⁷⁴ Одитни доказателства № 10 и 12

дейност с 32 514 хил. лв., които заемат съществен дял в структурата на приходите от други дейности и договори. Увеличението на тези приходи е в резултат на увеличените продажби на печатни издания през 2020 г. и 2021 г.

В групата на приходите от други дейности и договори се отчитат постъпленията по така наречените „договори за възложителство“. Това са договори, сключени между БП ЕАД като изпълнител на услуги по инкасиране на задължения на клиентите на електроразпределителните, ВиК и топлофикационните дружества, мобилните и кабелните оператори, изплащане на социални помощи, търговска дейност и др., и съответните контрагенти – възложители. Установено е, че в някои от договорите⁷⁵ не е предвидена промяна на цената на услугата, предвид, сравнително дългия срок за който са сключени и промените в минималната работна заплата за страната. За периода е отчетен спад на приходите от услугата по инкасиране на задължения, като една от причините е увеличаване на безкасовите плащания и електронното банкиране⁷⁶.

Таблица № 3, хил. лв.

№ по ред	Показател	2019 г.				2020 г.				2021 г.			
		план	отчет	изпълнение %	отн. дял, отч. %	план	отчет	изпълнение %	отн. дял, отч. %	план	отчет	изпълнение %	отн. дял, отч. %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	ПРИХОДИ	175 752	175 304	99,75	х	203 368	223 896	110,09		258 798	236 174	91,26	х
2	Други дейности и договори	35 687	30 651	85,89	17,48	36 744	63 713	173,40	28,46	82 962	73 686	88,82	31,20
2.1	Договори с ЕРД за инкасиране на задължения	8 585	7 434	86,59	24,25	7 760	5 905	76,10	9,27	6 885	5 248	76,22	7,12
2.2	Договор с ВиК за инкасиране на задължения	2 416	2 290	94,78	7,47	2 429	2 148	88,43	3,37	2 436	1 853	76,07	2,51
2.3	Договор с Теплофикация за инкасиране на задължения	306	249	81,37	0,81	274	190	69,34	0,30	238	157	65,97	0,21
2.4	Разпространение на печата	2 215	2 031	91,69	6,63	2 330	1 962	84,21	3,08	2 049	1 629	79,50	2,21
2.5	Договор с БТК АД	2 323	1 884	81,10	6,15	1 610	1 351	83,91	2,12	1 599	1 183	73,98	1,61
2.6	Договор с А1	602	537	89,20	1,75	634	717	113,09	1,13	874	572	65,45	0,78
2.7	Договор с Теленор	358	409	114,25	1,33	439	516	117,54	0,81	643	503	78,23	0,68
2.8	Безадресна доставка и реклама	1 446	1 562	108,02	5,10	1 715	1 077	62,80	1,69	1 703	950	55,78	1,29
2.9	Договор с АСП-соц. помощи	639	1 041	162,91	3,40	1 081	1 307	120,91	2,05	1 540	1 666	108,18	2,26
2.10	Продажба на винетки	643	592	92,07	1,93	717	408	56,90	0,64	546	342	62,64	0,46
2.11	Договор с Ню Геймс - нац. лотария	2 620	2 254	86,03	7,35	2 455	260	10,59	0,41	0	0		0,00
2.12	Договор с Булсатком АД	396	378	95,45	1,23	390	369	94,62	0,58	489	326	66,67	0,44
2.13	Други договори	1 006	1 552	154,27	5,06	1 514	591	39,04	0,93	1 299	643	49,50	0,87

⁷⁵ Одитно доказателство № 70

⁷⁶ Одитно доказателство № 8

2.14	Търговска дейност	1 767	1 821	103,06	5,94	2 050	34 564	1686,05	54,25	56 642	43 649	77,06	59,24
2.15	Митнически услуги	1 029	720	69,97	2,35	1 033	1 120	108,42	1,76	1 319	1 033	78,32	1,40
2.16	БФН	1 160	864	74,48	2,82	906	652	71,96	1,02	844	585	69,31	0,79
2.17	Други дейности	7 048	4 277	60,68	2,82	8 690	9 796	112,73	15,38	2 822	12 596	446,35	17,09

За периода е отчетен спад на приходите от почти всички услуги в групата, като най-съществено е намалението на приходите от инкасиране на задължения към електроразпределителните, топлофикационните и ВиК дружества, както и към мобилни оператори. Една от причините за отчетения спад е увеличаване на безкасовите плащания и електронното банкиране, а също така и прекратен договор за над 2 млн. лв. с Ню Геймс – национална лотария от месец февруари 2020 г.

Преизпълнението на приходите от „Други дейности и договори“ е допринесло през 2020 г. за преизпълнение на общите приходи спрямо планирания им размер с 10 на сто.

1.3.4. Приходи от финансиране

Съгласно чл. 7 от ЗПП, на публичните предприятия може да бъдат възлагани задължения за извършване на обществена услуга или за изпълнение на цели на публичната политика от органите, упражняващи правата на държавата/общината, в рамките на техните компетенции или по ред, определен със закон. Разходите на публичните предприятия, в изпълнение на тези задължения, се финансират от държавния/общинския бюджет или по ред, определен със закон, и се оповестяват в годишния финансов отчет.

На „Български пощи“ ЕАД нормативно възложени за изпълнение услуги от общ икономически интерес (УОИИ) са УПУ, услуга „изплащане на пенсии“ и разпространение на периодични печатни издания - вестници и списания, (РПИ) от м. март 2020 г.

Съгласно нормативната уредба⁷⁷ размерът на средствата за компенсиране на несправедливата финансова тежест от предоставянето на УПУ и РПИ се включват в проекта на закон за държавния бюджет на Република България за следващата година и за „изплащане на пенсии“ в проекта на закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за следващата година. С §66 от Закона за изменение и допълнение на ЗПУ⁷⁸ е регламентирано, че компенсациите за 2018 и за 2019 г. се превеждат разсрочено през следващите 5 бюджетни години, като се планират в закона за държавния бюджет на РБ за съответната година по предложение на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

В ЗДБРБ⁷⁹ за 2019 г. за БП ЕАД са планирани средства в размер на 21 449 хил. лв., представляващи компенсация за несправедливата финансова тежест от предоставянето на УПУ за 2017 г. Отчетените приходи от финансиране за 2019 г. са 62 084 хил. лв., в т.ч. 32 886 хил. лв. компенсация за УПУ и 29 119 хил. лв. компенсация за „изплащане на пенсии“.⁸⁰

Със ЗДБРБ⁸¹ за 2020 г. размерът на одобрените средства е 32 781 хил. лв. Те включват размера на авансовите средства за УПУ 2020 г. – 24 781 хил. лв. и 8 000 хил. лв. разсрочени компенсации за 2018 г. и 2019 г.⁸²

⁷⁷ Чл. 29а, ал. 8 от ЗПУ, чл. 92, ал. 9 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж и чл. 3, ал. 8 от ПМС № 113/28.05.2020 г.

⁷⁸ ДВ, бр. 53 от 2019 г.

⁷⁹ Чл. 24, ал. 1

⁸⁰ Одитно доказателство № 12

⁸¹ Чл. 24, ал. 1

⁸² Одитно доказателство № 12, Пояснения към ГФО на БП ЕАД за 2019 г., стр. 20

През 2020 г. с ПМС № 113/28.05.2020 г.⁸³ на БП ЕАД е възложено извършването на услугата от общ икономически интерес на територията на Република България по разпространение на периодични печатни издания (вестници и списания) с отстъпки на едро и дребно, директно или на абонаментна основа, за срок 10 години считано от 1 март 2020 г. В тази връзка с ПМС № 114/28.05.2020 г. са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2020 г. в размер 21 100 хил. лв.

Отчетените приходи от финансиране за 2020 г. са 94 208 хил. лв., в т.ч. 30 226 хил. лв. компенсация за УПУ, 29 067 хил. лв. компенсация за „изплащане на пенсии“, 17 583 хил. лв. (без ДДС), компенсация за РПИ и 17 143 хил. лв. финансиране за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и извънредната епидемична обстановка, обявена с Решение № 325 и удължена с Решение № 378 на Министерския съвет от 2020 г. (мярка 60/40 във връзка с пандемията от Ковид-19)⁸⁴.

За 2021 г. със ЗДБРБ по бюджета на МТИТС⁸⁵ са одобрени 59 926 хил. лв., включващи размера на авансовите средства за УПУ за 2021 г. - 26 894 хил. лв., компенсация за РПИ - 25 032 хил. лв., както и разсрочени компенсации за УПУ за 2018 г. и 2019 г. – 8 000 хил. лв.

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г. разходите по чл. 4 – 47 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. се извършват в размер 95 на сто, с изключение на делегираните бюджети в системата на предучилищното и училищното образование и Националния институт по метеорология и хидрология. Останалите 5 на сто се заделят за сметка на одобрените разходи по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по отделни показатели, **по преценка на съответния първостепенен разпоредител** с бюджет и се разходват при условията и по реда на чл. 106, ал. 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.

За сметка на останалите 5 на сто чрез пропорционално намаляване на показателите по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет Министерският съвет при необходимост може да одобрява допълнителни разходи/трансфери по бюджетите на Министерството на здравеопазването, Националната здравноосигурителна каса и Държавна агенция "Държавен резерв и военновременни запаси", съгласно чл. 106, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.

На основание чл. 106, ал. 2 и 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г., с ПМС № 113/29.03.2021 г. и ПМС № 177/29.04.2021 г. са одобрени допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2021 г. за сметка на разходи и/или трансфери по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет и субсидии и други текущи трансфери и капиталови трансфери за нефинансови предприятия за 2021 г. С постановленията бюджетът на МТИТС за 2021 г. е намален общо с 5 123 хил. лв., представляващи 1,55 на сто от утвърдените със ЗДБРБ разходи.

Въз основа на постановленията, главният секретар на МТИТС уведомява⁸⁶ „Български пощи“ ЕАД за извършеното пропорционално намаление на показателите по бюджета за 2021 г. на министерството, в т.ч. и на средствата за субсидии/компенсации, предоставяни на „Български пощи“ ЕАД. В резултат, утвърдената субсидия на „Български пощи“ ЕАД е намалена последователно с 497 708 лв. и с 430 315 лв. Субсидията е намалена общо с 928 023

⁸³ Чл. 1, ал. 1

⁸⁴ ПМС № 151/03.07.2020 г., изм. с ПМС № 278/01.10.2020 г.

⁸⁵ Чл. 24, ал. 1

⁸⁶ Одитно доказателство № 15

лв., в т.ч.: за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ с 540 378 лв.; за разпространение на периодични печатни издания – с 387 645 лв.

В отговор на извършените намаления на дължимата субсидия, от „Български пощи“ ЕАД са изпратени писма⁸⁷ до МТИТС, в които дружеството уведомява ЕСК, че с намаляването на нормативно определената субсидия се нарушава ликвидността на дружеството и това ще доведе до увеличение на финансовите задължения към контрагентите по договори със санкция в размер на законната лихва. Посочено е, че намалението на бюджетната субсидия ще се отрази негативно не само на паричния поток, но и на финансовия резултат на дружеството.. От МТИТС не е получен отговор.

Намалението на определената със ЗДБРБ субсидия, представляваща компенсация за несправедливата финансова тежест от предоставянето на обществени услуги, възложени от държавата, е в несъответствие с разпоредбите на ЗПП⁸⁸, ЗПУ⁸⁹ и решенията на КРС, който е специализиран независим държавен орган, определящ размера на компенсацията за УПУ.

Отчетените приходи от финансиране за 2021 г. са общо 97 055 хил. лв., в т.ч.: 30 813 хил. лв. компенсация за УПУ, 29 585 хил. лв. компенсация за „изплащане на пенсии“ и 20 537 хил. лв. (без ДДС) компенсация за РПИ.

Със ЗДБРБ за 2022 г. компенсациите за несправедливата финансова тежест от предоставянето на УПУ и РПИ са планирани по бюджета на МС⁹⁰ в размер на 89 792 хил. лв. Към 30.03.2022 г. е отчетен 22 096 хил. лв. общ размер на приходите от финансиране.

Приходите от финансиране са с тенденция на нарастване като заемат значителен дял в общия размер на приходите за одитирания период, който от 35 на сто през 2019 г. нараства до 41 на сто в края на периода.

а) Приходи от компенсация за УПУ

УПУ като услуга от общ икономически интерес е възложена на БП ЕАД (задължен оператор) за извършване на цялата територия на страната, включително в икономически неизгодни и труднодостъпни райони, при изискване за достъпност на цените. Съгласно нормативната уредба⁹¹ и практиката на Европейския съюз (ЕС), дружеството има право да получава компенсация за понесената несправедлива финансова тежест от извършването на УПУ. Основните документи, отнасящи се до реализиране на правото на компенсация, са Директива 2008/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 20.02.2008 г. за изменение на Директива 97/67/ЕО, ЗПУ и Методика за изчисляване на нетните разходи⁹² от извършване на УПУ и за определяне на критерии за наличие на несправедлива финансова тежест по чл. 15, ал. 1, т. 11 от ЗПУ (Методика). С Методиката е указан редът и начинът, по който задълженият оператор изчислява и доказва нетни разходи от задължението за извършване на услугата.

В определените с нормативната уредба срокове от дружеството са представени пред КРС заявления за компенсиране на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за всяка година от одитирания период, заедно с необходимите доказателства. Документите, свързани с изчисляването на нетните разходи, се проверяват от определен от КРС одитор. В изпълнение на чл. 29а, ал. 5 от ЗПУ, въз основа на мотивиран доклад на одитора,

⁸⁷ Одитно доказателство № 15

⁸⁸ Чл. 7 от ЗПП

⁸⁹ чл. 29 и чл. 29а от ЗПУ

⁹⁰ Чл. 6, ал. 1

⁹¹ Чл. 29 от ЗПУ

⁹² § 1, т. 24 от ДР на ЗПУ – „нетни разходи“ са всички разходи на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга, свързани и необходими за дейностите по извършване на универсалната пощенска услуга, изчислени съгласно Методиката по чл. 15, ал. 1, т. 11.

КРС се е произнесла с решение относно: размера на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга за предходната година; наличието на несправедлива финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга и нейния размер.⁹³ Въз основа на решението на КРС за размера на понесената несправедлива финансова тежест от предоставянето на УПУ за предходната година, размерът на компенсацията се определя в закона за държавния бюджет на Република България за следващата година.⁹⁴ До 01.01.2020 г., в резултат на тази процедура, периодът от извършване на УПУ до реалното предоставяне на компенсацията за нея отнема две години.

С извършената промяна на чл. 29 от ЗПУ⁹⁵, считано от 01.01.2020 г., средствата за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на УПУ се предоставят авансово за текущата година от държавния бюджет на РБ на пощенския оператор. Размерът на авансово предоставените средства е равен на определения размер на компенсацията със ЗДБРБ през предходната година. В случай че авансово предоставените средства за съответната година превишават определения със ЗДБРБ размер на компенсацията за същата година с не повече от 10 на сто, пълният размер на превишението се приспада от размера на компенсацията за следващата година, а ако превишават определения размер на компенсацията с повече от 10 на сто, пълният размер на превишението се възстановява от пощенския оператор със задължение за извършване на УПУ на държавния бюджет в едномесечен срок от установяването на превишението. В случай че авансово предоставените средства за съответната година са по-малко от определения със ЗДБРБ размер на компенсацията за същата година, разликата се включва към разчетените авансови средства за следващата година в проекта на закон за държавния бюджет на Република България.⁹⁶

Към 31.12.2019 г. са начислени вземания за компенсации за УПУ за 2018 г. и 2019 г. в общ размер 46 230 хил. лв. Приходът на дружеството от финансиране на УПУ, начислен през 2019 г. е 32 886 хил. лв., от които реално получената сума е 21 449 хил. лв., представляваща компенсацията за 2017 г.⁹⁷

Към 31.12.2020 г.⁹⁸ е начислено вземане за компенсации в размер на 43 675 хил. лв., от които 16 781 хил. лв. – вземания за 2018 г. и 26 894 хил. лв. вземания за 2019 г. През 2020 г. отчетените приходи от компенсация са 30 226 хил. лв., в т.ч. изплатена авансово компенсация за УПУ за текущата година в размер на 24 781 хил. лв. и 5 445 хил. лв. дължима компенсация за 2019 г.

Към 31.12.2021 г. начисленото вземане от компенсации за УПУ е 40 134 хил. лв., в т.ч. 36 215 хил. лв. вземания за 2018 г. и 2019 г. и 3 919 хил. лв. вземане за 2020 г.⁹⁹

Към 30.04.2022 г. размерът на изплатената компенсация е 11 676 хил. лв. През месец май 2022 г. на дружеството са изплатени 32 000 хил. лв., дължими компенсации за 2018 г. и 2019 г., както и дължимите за 2020 г. 3 919 хил. лв. За 2018 г. и 2019 г. дължимата и все още неизплатена компенсация е в размер на 4 215 хил. лв.¹⁰⁰

В Доклад за задължението за извършване на УПУ за периода 2016 – 2020 г. на КРС е посочено, че „В рамките на одитните процедури ежегодно се извършва анализ и оценка на икономическото и финансово състояние на задължения оператор. През периода 2016 – 2020 г. е използван последователен подход за анализ на отчетените резултати от дейността на

⁹³ <https://www.crc.bg/bg/rubriki/241/reshenija-na-krp>

⁹⁴ Чл. 29а, ал. 8 от ЗПУ

⁹⁵ Чл. 29, ал. 6 от ЗПУ, ДВ, бр. 53 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁹⁶ Чл. 29, ал. 6 – 10 от ЗПУ, бр. 53 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

⁹⁷ **Одитно доказателство № 12 и 13**

⁹⁸ **Одитно доказателство № 12**

⁹⁹ **Одитно доказателство № 12**, Пояснения към ГФО на БП ЕАД за 2021 г., стр. 32

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 12**, Годишен доклад за дейността 2021 г. (пояснение 11)

дружеството, чрез прилагане на алтернативен анализ на Алтман за непроизводствени компании и дружества от нововъзникващи пазари. Данните от анализа за всяка година показват, че дружеството се намира дълбоко в „Стрес зоната“ и задължението за изпълнение на УПУ влияе негативно върху финансовото му състояние. От друга страна, в одиторските доклади се съдържат констатации за повишаване на оперативните разходи на дружеството над очакваните среднестатистически такива (на базата на вътрешен бенчмарк между отделните областни пощенски станции), което е индикация за неефикасност на дружеството.“¹⁰¹

б) Приходи от компенсация за УОИИ „изплащане на пенсии“

Извършването на обществената услуга на територията на цялата страна по изплащане на пенсии чрез пощенските станции е възложено на "Български пощи" – ЕАД, за срок 10 години считано от 1 юли 2016 г.¹⁰² За тази дейност дружеството получава компенсация за нетните разходи, представляващи несправедлива финансова тежест, определена съгласно механизъм, установен в приложението към чл. 92, ал. 3 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж. За компенсиране на разходите за изплащане на пенсии чрез пощенските станции Националният осигурителен институт (НОИ) превежда авансово до 7-о число на месеца на дружеството, натоварено с извършването на обществената услуга на територията на цялата страна, парична сума в размер, равен на 1/12 част от определената за съответната година компенсация. Ежегодно в срок до 31 май, дружеството изготвя и представя на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи, както и за разходите за инвестиции, за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии през предходната година, определени в съответствие с механизма. Докладът съдържа и размера на исканата компенсация за нетните разходи, представляващи несправедлива финансова тежест. Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията ежегодно назначава независим одитор за проверка на съответствието на данните от внесените доклад и размера на исканата компенсация с определения в наредбата механизъм за изчисляване на нетните разходи. В срок до три месеца от представянето на обобщения доклад, изготвен от БП ЕАД, министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, въз основа на мотивиран доклад на одитора, определя със заповед размера на компенсацията, дължима за извършване на обществената услуга по изплащане на пенсии за предходната година.¹⁰³

За одитирания период са изготвени доклади в съответствие със съдържанието и сроковете¹⁰⁴, изисквани с нормативната уредба. В докладите е посочена авансово получената сума на компенсацията през съответната година и искания размер на компенсацията. Министърът на ТИТС е издал заповеди № РД-08-461/15.11.2021 г. и № РД-08-358/14.10.2020 г.¹⁰⁵, след нормативноопределения 3-месечен срок от датата на представените доклади, с които е одобрил размера на компенсацията за съответната година, въз основа на докладите на независимия одитор. Със заповедите е одобрен размер на компенсацията, както следва: за 2019 г. – 29 333 хил. лв. и за 2020 г. – 29 317 хил. лв. Към датата на приключване на одита няма извършен одит и издадена заповед на министъра за размера на компенсацията за 2021 г.¹⁰⁶

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 13**

¹⁰² Чл. 92б, ал. 1 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж

¹⁰³ Чл. 92 от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 14**, писма № 03-00-324/31.05.2022 г., № 05-05-17/28.05.2021 г., № 05-05-14/29.05.2020 г.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 14**

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 12 и 14**

Отчетените приходи от компенсация за предоставяне на услугата „изплащане на пенсии“ за 2019 г. са 29 119 хил. лв., за 2020 г. – 29 067 хил. лв. и за 2021 г. – 29 585 хил. лв.¹⁰⁷

Относителният дял на приходите от компенсацията за „изплащане на пенсии“ спрямо общите приходи е 16,6 на сто през 2019 г. и намалява до 12,5 на сто през 2021 г. Причината за намаления относителен дял на компенсацията за „изплащане на пенсии“ е, че от 2020 г. в общия размер на приходите от финансиране се включват и приходите от компенсация на разходите за възложената обществена услуга за РПИ.

Определянето и изплащането на компенсацията за услугата „изплащане на пенсии“ е в съответствие с Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж, с изключение на срока, в който са издадени заповедите на министъра.

в) Приходи от компенсация за предоставяне на УОИИ „Разпространение на периодични печатни издания“

С ПМС № 113/28.05.2020 г. на „Български пощи“ ЕАД е възложено да извършва УОИИ „Разпространение на периодични печатни издания“ (РПИ) с отстъпки на едро на дребно, директно или на абонаментна основа на територията на Република България за срок от 10 години, считано от 01.03.2020 г. За компенсиране на нетните разходи за извършване на тази услуга дружеството следва да получава авансово всеки месец по график, утвърден от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, парична сума в размер, равен на средномесечната стойност на определения през предходната година размер на компенсацията. Ежегодно в срок до 31 май, „Български пощи“ ЕАД следва да изготви и представи на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията обобщен годишен доклад за действително направените нетни разходи, както и за разходите за инвестиции (преки и косвени) за извършване на услугата по РПИ, определени в съответствие с изискванията на методиката съгласно приложение към постановлението. Докладът съдържа размера на исканата компенсация за нетните разходи, определени съгласно приложението. Министърът на ТИТС ежегодно назначава независим одитор за проверка на съответствието на представения доклад и размера на исканата компенсация с изискванията на методиката. В срок до три месеца от предоставяне на обобщения годишен доклад министърът на ТИТС, въз основа на мотивиран доклад на одитора, определя със заповед размера на компенсацията, дължима за извършване на услугата по разпространение на периодични печатни издания за предходната година. Компенсацията за извършване на услугата не може да надвишава размера, определен в чл. 2, §1, б. „а“ от Решение 2012/21/ЕС, който е левовата равностойност на 15 млн. евро. Компенсацията за извършване на услугата включва ДДС.

Министърът на транспорта и съобщенията в хода на бюджетната процедура представя на министъра на финансите предложение за включване на размера на компенсацията в проекта на закон за държавния бюджет за следващата година. В случай че размерът на компенсацията, определена със заповедта на министъра, превишава получените авансови средства, разликата се доплаща на дружеството през следваща бюджетна година. В случай че получените авансови средства превишават размера на определената от министъра компенсация с не повече от 10 на сто, размерът на превишението се приспада от размера на компенсацията за следващата бюджетна година. В случай че получените авансови средства превишават размера на определената от министъра компенсация с повече от 10 на сто, пълният размер на превишението се възстановява от дружеството в едномесечен срок от издаването на заповедта.

За 2020 г. размерът на компенсацията от 1 март 2020 г. до 31 декември 2020 г. е определен на база прогнозни месечни нетни разходи в размер 2 110 хил. лв. с ДДС.¹⁰⁸ С чл. 1

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁰⁸ §2 от ПЗР на ПМС № 113/28.05.2020 г.

от ПМС № 114/28.05.2020 г. са одобрени допълнителни разходи по бюджета на МТИТС за 2020 г. за „Български пощи“ – ЕАД, в размер на 21 100 000 лв. за извършвана услуга от общ икономически интерес по разпространение на периодични печатни издания (вестници и списания) с отстъпки на едро и дребно, директно или на абонаментна основа на територията на Република България.

По отчет за 2020 г. авансово изплатените суми за компенсацията са 21 100 хил. лв. с ДДС. С обобщения доклад за действително направените нетни разходи за 2020 г., представен на министъра на транспорта и съобщенията¹⁰⁹ на 28.05.2021 г., е изчислена компенсация от 21 738 хил. лв. с ДДС¹¹⁰.

На 05.07.2022 г. от „Български пощи“ ЕАД е изпратено писмо до министъра на ТИТС,¹¹¹ в което се посочва, че в дружеството няма информация за издаването на заповед за окончателния размер на компенсацията, дължима за извършване на услугата за 2020 г. и се отправя молба за издаване на заповедта, а средствата да бъдат планирани и получени от дружеството през 2022 г.

Исканият размер на компенсацията от 21 738 хил. лв. с ДДС е одобрен със Заповед № РД-08-458/ 09.09.2022 г. на министъра на транспорта и съобщенията, издадена повече от година след определения 3-месечен срок.¹¹² Тъй като размерът на компенсацията, определен със заповедта, превишава получените авансови средства, разликата в размер на 638 хил. лв. следва да се доплати на дружеството през следваща бюджетна година т. е. през 2023 г.¹¹³

По отчет за 2021 г. размерът на получената компенсация за РПИ е 24 644 хил. лв. с ДДС (20 537 хил. лв. без ДДС). С обобщения доклад за действително направените нетни разходи за РПИ за 2021 г.¹¹⁴ са отчетени 24 916 хил. лв. с ДДС (20 764 хил. лв. без ДДС), с 272 хил. лв. повече от получените. Към датата на приключване на одита министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията все още не е провел процедура за назначаване на одитор за проверка на представения доклад.¹¹⁵

Тъй като заповедта на министъра на транспорта и съобщенията, с която се определя размера на компенсацията, дължима на БП ЕАД за извършване на услугата по разпространение на периодични печатни издания за 2020 г., е издадена с голямо закъснение (повече от година след нормативноопределения 3-месечен срок), разликата в размер на 638 хил. лв. между авансово получените и одобрени средства ще се включи в ЗДБРБ за 2023 г., което оказва влияние върху реалната ѝ стойност, предвид настъпилите инфлационни процеси, и върху финансовия резултат на дружеството за съответната година.

1.4. Разходи

През одитирания период се наблюдава тенденция на нарастване на общите разходи на „Български пощи“ ЕАД, като за 2019 г. – те са в размер на 176 277 хил. лв., за 2020 г. – 228 492 хил. лв., а за 2021 г. – 248 913 хил. лв.:

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 14

¹¹⁰ Одитно доказателство № 14

¹¹¹ Одитно доказателство № 14

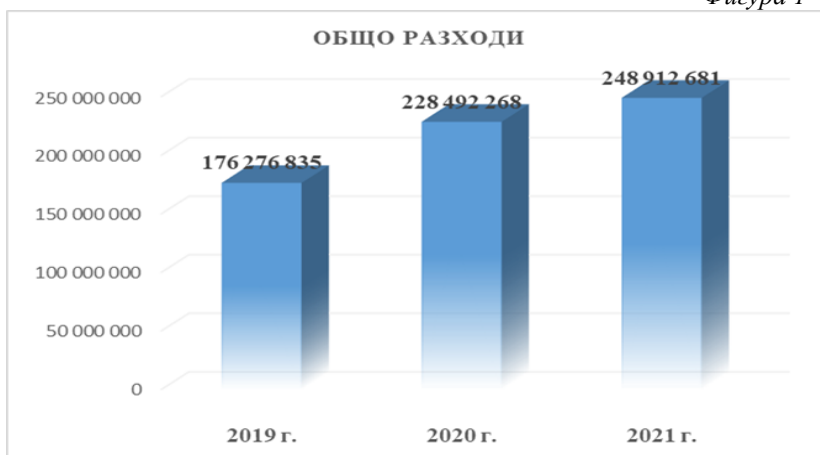
¹¹² Чл. 3, ал. 4 от ПМС № 113/28.05.2020 г.

¹¹³ Чл. 3, ал. 9 от ПМС № 113/28.05.2020 г.

¹¹⁴ Изх. № 13-00-323/31.05.2022 г.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 14

Фигура 1



Общите разходи са формирани от две основни групи: оперативни разходи и финансови разходи. Относителният дял на оперативните разходи спрямо общия размер на разходите през 2019 г. е 98,02 на сто, който нараства до 98,37 на сто през 2021 г. През 2019 г. оперативните разходи са 172 784 хил. лв., през 2020 г. са отчетени с 51 588 хил. лв. повече спрямо 2019 г. и през 2021 г. с 20 498 хил. лв. повече спрямо 2020 г.

Финансовите разходи заемат незначителен дял в общия размер на разходите - 1,98 на сто през 2019 г. и 1,63 на сто през 2021 г.

Фигура 2, хил. лв.



При анализа на изпълнението на показателите за оперативни разходи, заложен в Бизнес плана за одитирания период е установено, че през 2019 г. и 2020 г. отчетените разходи са по-големи от планираните, а през 2021 г. е налице икономия, както следва: за 2019 г., отчетени 864 хил. лв. в повече; за 2020 г. - 24 469 хил. лв. в повече; за 2021 г. - 9 514 хил. лв. по-малко.

По-съществените отклонения при планираните стойности на показателите са посочени в Таблица № 4.

а) 2019 г. – по показателя „Други разходи“ е отчетен преразход от 44,81 на сто спрямо планирания , в резултат на отписано вземане в размер на 2 114 хил. лв.¹¹⁶ и начислени суми за лихви и неустойки в размер на 5 205 хил. лв.;¹¹⁷

б) 2020 г. - по показателя „Суми с корективен характер“ е отчетен преразход в размер на 34 696 хил. лв., дължащ се на възникнали разходи във връзка с извършваната услуга от общ икономически интерес „Разпространение на печатни издания“, възложена на дружеството с ПМС № 113/28.5.2020 г. и стартирала от 01.03.2020 г.;

в) 2021 г – по показателя „Суми с корективен характер“ е отчетена икономия в размер на 8 344 хил. лв. и преразход по показателя „Други разходи“ в размер на 1 517 хил. лв.

Таблица № 4

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 г.			2020 г.			2021 г.		
	Бизнес план 2019 в хиляди лева	Отчет 2019 в хиляди лева	Разлика в хиляди лева	Бизнес план 2020 В хиляди лева	Отчет 2020 в хиляди лева	Разлика в хиляди лева	Бизнес план 2021 в хиляди лева	Отчет 2021 в хиляди лева	Разлика в хиляди лева
ОБЩО РАЗХОДИ	175 700	176 277	577	202 761	228 492	25731	258 698	248 913	-9786
ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	171 920	172 784	864	199 904	224 372	24469	254 384	244 870	-9514
РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	9 220	7 814	-1 406	9 353	7 986	-1368	8 494	9 578	1084
РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	40 471	39 496	-975	58 094	48 568	-9525	54 518	53 291	-1227
РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ	3 469	3 087	-382	3 593	3 268	-325	3 783	3 599	-184
РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ	85 098	82 720	-2 377	93 016	91 442	-1574	97 618	95 950	-1668
РАЗХОДИ ЗА СОИ НАДБАВКИ	21 402	22 185	783	23 780	24 905	1126	25 753	25 061	-692
ДРУГИ РАЗХОДИ	11 343	16 426	5 082	11 194	12 633	1439	11 865	13 382	1517
СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР	919	1 057	138	873	35 569	34696	52 352	44 008	-8344
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	3 779	3 493	-286	2 858	4 120	1262	4 314	4 043	-271

През одитирания период с най-висок относителен дял от 39 на сто до 48 на сто, са разходите за възнаграждения, които са нараснали от 82 720 хил. лв. през 2019 г., 91 442 хил. лв. през 2020 г. и на 95 950 хил. лв. през 2021 г.

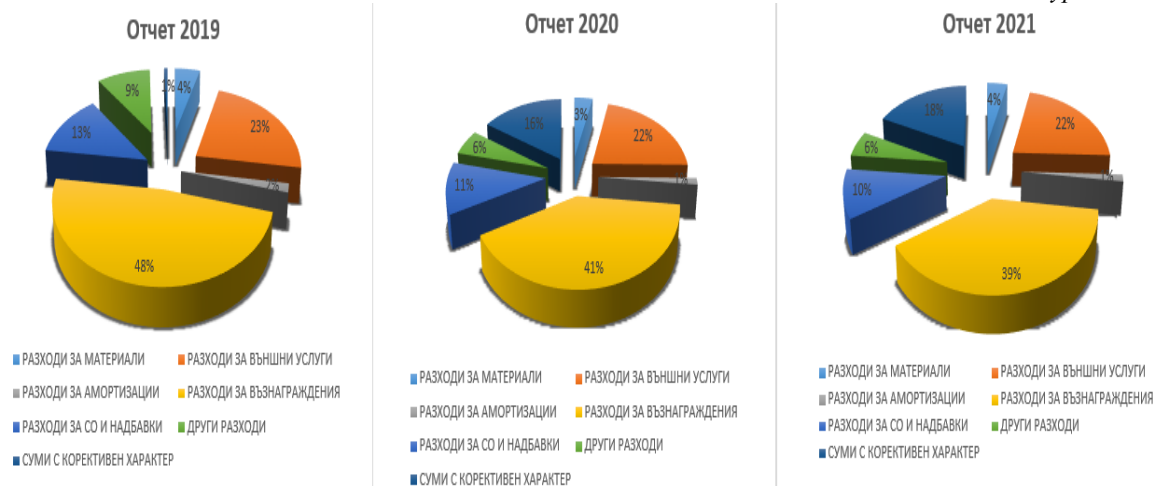
Разходите за външни услуги заемат 22 - 23 на сто в общата сума на оперативните разходи, които нарастват от 39 495 хил. лв. през 2019 г., на 48 568 хил. лв. - през 2020 г. и през 2021 г. достигат 53 291 хил. лв.

От 2020 г. в структурата на оперативните разходи значителен дял от 16 - 18 на сто заемат и сумите с корективен характер, които от 1 056 хил. лв. за 2019 г. са нараснали на 35 569 хил. лв. за 2020 г. и 44 008 хил. лв. за 2021 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 12

¹¹⁷ Одитно доказателство № 16

Фигура 3



1.4.1. Разходи за материали

При анализа на разходите за материали е установено, че те са нараснали общо с 1 600 хил. лв. за 2021 г. спрямо 2019 г., като най-голямото увеличение е при показатели „Електроенергия“, „ГСМ на автомобили за експлоатационна дейност“ и „Материали за транспортни средства“ с оглед повишените цени на ел. енергията и горивата. Завишени са и разходите за „Хигиенни материали“ поради пандемичната обстановка в страната през 2020-2021 г.

Реализирани са икономии от планираните средства по показатели „Материали“ и „Инвентарни предмети“.

Таблица № 5

ПОКАЗАТЕЛИ	2019			2020			2021		
	Бизнес план хил. лв.	Отчет хил. лв.	Разлика хил. лв.	Бизнес план хил. лв.	Отчет хил. лв.	Разлика хил. лв.	Бизнес план хил. лв.	Отчет хил. лв.	Разлика хил. лв.
РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	9 220	7 814	-1 406	9 353	7 986	-1 368	8 494	9 578	1 084
Материали	899	797	-102	1 237	899	-339	1 126	707	-419
Материали за отопление	495	491	-3	414	369	-45	390	496	107
ГСМ на автомобили за административни нужди	8	4	-4	4	3	-1	5	3	-2
ГСМ на автомобили за експлоатационна дейност	1 165	1 362	197	1 200	1 073	-127	1 177	1 126	-51
Материали за транспортни средства	181	278	97	242	370	128	261	321	59
Канцеларски материали	627	574	-53	745	584	-161	619	531	-87
Работно облекло и лични предпазни средства	615	47	-568	192	172	-20	130	128	-3
Инвентарни предмети	1 031	160	-871	789	405	-384	701	285	-416
Електроенергия	3 321	3 257	-64	3 477	3 370	-107	3 328	5 241	1 914
Формуляри	623	615	-8	658	559	-99	485	485	1
Резервни части	74	23	-51	40	16	-24	38	15	-23
Други материални разходи	181	205	23	355	167	-188	235	239	4

Средствата за компютърна техника като част от разходите за материали, се отчитат по код „Инвентарни предмети“.

През 2019 г. са планирани 571 хил. лв., но са усвоени само 59 хил. лв., т.е. е реализирана икономия в размер на 90 на сто от предвидените средства.

През 2020 г. в Бизнес плана са заложили 28 хил. лв., а са отчетени 104 хил. лв. По данни от счетоводната система с посочените средства са закупени нефискални принтери и баркодчетци, които са инвентарни предмети, но не са компютърна техника.¹¹⁸ Конкретна информация за размера на разходите по артикули не е представена, тъй като след кибератаката от 16.04.2022 г. не е възстановен достъпът до програмния продукт, в който се отчитат наличностите на материали.

През 2021 г. са планирани 34 хил. лв., а са усвоени 24 хил. лв.

Общо през периода 2019 – 2021 г. за компютърна техника са планирани 634 хил. лв., а са усвоени само 188 хил. лв., като реализираната икономия е в размер на 446 хил. лв.

С доклад от 02.03.2022 г. директорът на дирекция ИКТ информира членовете на СД за състоянието на информационната инфраструктура и степента на дигитализация в БП ЕАД.¹¹⁹ В доклада е посочено, че всички компютърни конфигурации трябва да бъдат подменени, за да отговарят на изискванията за сигурност и да позволяват използването на нови версии на софтуерни системи.

С договор № 29/23.01.2022 г.¹²⁰ е възложено изследване и оценка на нивото на оптимизация на ИКТ структурата на БП ЕАД на външен одитор¹²¹. В представения от него одитен доклад на 14.04.2022 г.¹²² е извършен анализ на текущото състояние на информационните системи в „Български пощи“ ЕАД и използваните софтуерни приложения¹²³. В доклада е посочено, че: „Български пощи“ ЕАД разполага общо с 6 650 бр. компютърни конфигурации, като 3 000 бр. са въведени в експлоатация през 2016 г., а 3 650 бр. са въведени в експлоатация през периода 2007 – 2016 г.; преобладаващия брой работни станции и офис техника са преминали края на своя експлоатационен цикъл, без възможност за осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка; компютърното оборудване е от над 10 различни производители и включва над 50 различни модела компютри и монитори с 3 различни версии на операционната система; липсва унификация и стандартизация на използваната компютърна техника, което води до изключително трудна и сложна поддръжка и до невъзможност за въвеждане на единни защити на информационните активи.

През одитирания период не са планирани и осигурени достатъчно средства за ново компютърно оборудване, въпреки наличието на остаряла и разнородна компютърна техника в дружеството, непозволяваща ползването на съвременни софтуерни продукти, което е рефлектирало негативно при защитата на обработваната информация и системата за управление на информационната сигурност.

1.4.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат 22-23 на сто от оперативните разходи и 21-23 на сто от общите разходи за съответната година от одитирания период.

През периода 2019 – 2021 г. разходите за външни услуги нарастват (фигура № 4) като през 2019 г. те са в размер на 39 496 хил. лв., през 2020 г. – 48 568 хил. лв., а през 2021 г. – 53 291 хил. лв.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 17

¹¹⁹ Одитно доказателство № 21

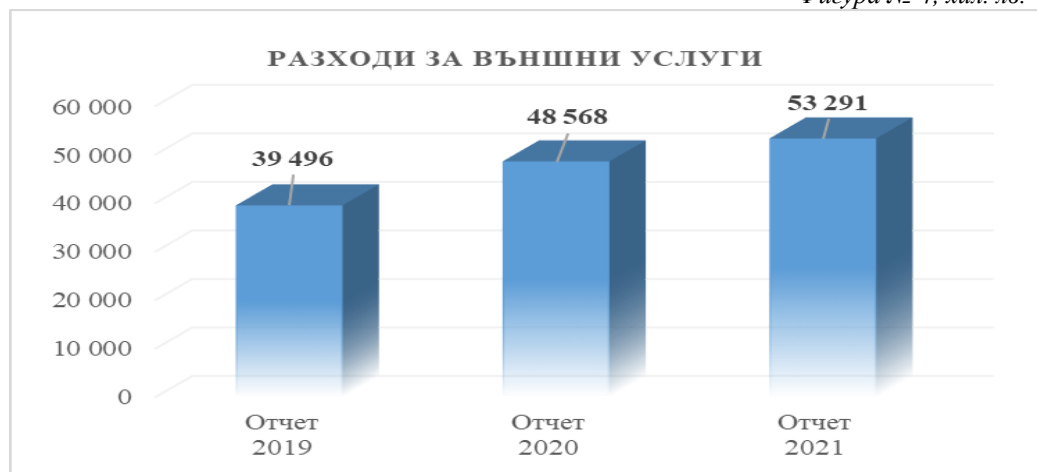
¹²⁰ Одитно доказателство № 19

¹²¹ Одитно доказателство № 18, т. 4

¹²² ВХ. № 95-3-9-1/14.04.2022 г.

¹²³ Одитно доказателство № 20

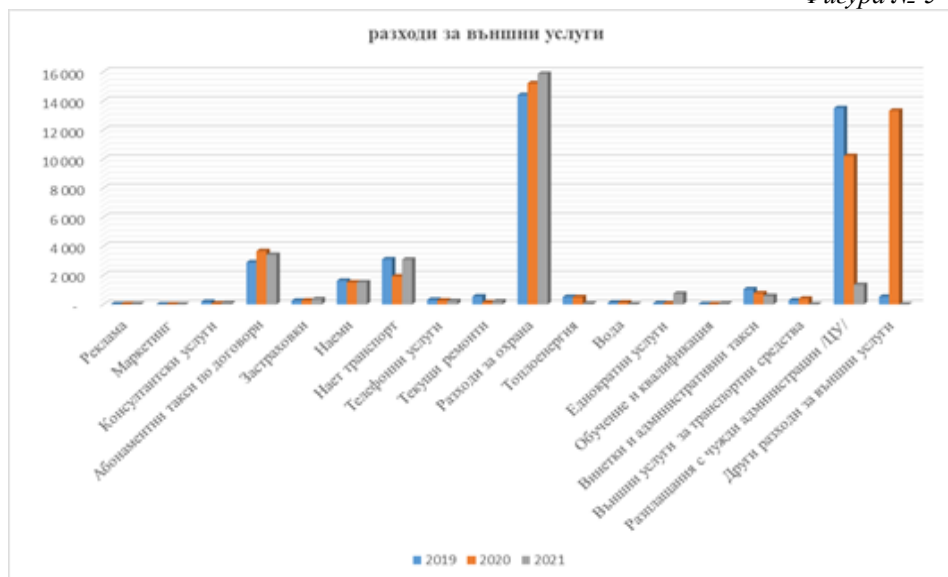
Фигура № 4, хил. лв.



В разходите за външни услуги с най-голям дял са :

- разходите за охрана – 15 167 хил. лв. средно на година;
- разплащанията с чужди администрации (ЦУ) - 11 387 хил. лв. средно на година;
- други разходи за външни услуги (включващи разходи за хибридна поща, консумативи и такса управление на наети сгради, персонализация на ваучери за храна, проверка на везни, подновяване на електронни подписи и др.) – 9 999 хил. лв. средно на година.

Фигура № 5



При разходите за реклама и за трите години от одитирания период е реализирана икономия (между 86 на сто и 89 на сто) , а за маркетинг не са отчетени разходи.

1.4.2.1. Абонаментни такси по договори

През одитирания период за предоставяне на права за ползване на софтуерни продукти са в сила 4 договора¹²⁴ на обща стойност 3 533 хил. лв.

¹²⁴ Одитно доказателство № 23

Таблица № 6

Договор №/дата		Предмет на договора	стойност без ДДС	срок
Договор	104/16.05.19 г.	Предоставяне на право за ползване на софтуерни продукти на Майкрософт и услуги от производителя	3 154 180,95 лв.	до 31.01.2022 г.
Договор	256/20.12.19 г.	Подновяване правото на ползване на сервизните пакети на оборудване Fortigate 300C, Fortigate Edge firewalls, PaloAlto 3050, Application Delivery Controller - F5 и Anti-SPAM Filter	242 154,00 лв.	36 м.
Договор	256/02.11.17г.	„Подновяване правото за ползване на корпоративна антивирусна защита NOD 32 (ESET Endpoint Antivirus)“	68 800,00 лв.	36м.
Договор	190/01.07.21г.	Подновяване правото за ползване на корпоративна антивирусна защита NOD 32 (ESET Endpoint Antivirus)	68 400,00 лв.	36м.

С най-висока стойност е договорът¹²⁵ за предоставяне **правото на ползване на софтуерни продукти на Майкрософт** на стойност 3 154 хил. лв. (без ДДС) за срок до 31.01.2022 г.

В цената на закупените лицензни права¹²⁶ са включени „права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни (Cold Back-up for Disaster Recovery)“, които се използват с цел „възстановяване при бедствие или авария“. Във връзка с кибератаката към „Български пощи“ ЕАД от 16.04.2022 г. и нейните последици, от одитният екип е отправено запитване до изпълнителния директор на БП ЕАД дали е изграден такъв център за данни и съществуват ли възможности за възстановяване на данните, обект на атаката.¹²⁷ От дружеството е отговорено, че лиценза за Disaster Recovery Products – права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни, е безплатен, но тези права може да се използват за възстановяване при бедствия и аварии, само ако дружеството има изграден резервен център.¹²⁸ През одитирания период в Бизнес плана на БП ЕАД многократно е залаган проект „Планиране, проектиране и внедряване на резервен информационен център с платформа за предоставяне непрекъсваемост на бизнес процесите в дружеството“¹²⁹, но поради липса на финансови средства, проектът е отпадал от инвестиционната програма. *Тъй като в БП ЕАД не е изграден такъв резервен център, това е довело до невъзможността за възстановяване на данните при настъпване на рискови събития, вкл. данните от кибератаката.*

Съгласно чл. 4, ал. 3 и ал. 4 от договора, срокът на валидност на всички софтуерни лицензи, както и срокът за предоставяне на услугите по софтуерна осигуровка (гаранция) на софтуерните продукти е до 31.01.2022 г. Решението на СД за провеждане на обществена поръчка е взето на 21.12.2021 г.¹³⁰, т.е. само един месец преди изтичане срока на договора, което е късно предвид сроковете, регламентирани в ЗОП. По информация от одитираната организация¹³¹, БП ЕАД е изготвила цялостна документация и технически спецификации за сключване на ново корпоративно споразумение, но забавеното стартиране на обществената поръчка се дължи на „смяна принципала на дружеството, значителни забавяния в бюджетирането и последващо забавяне на съгласувателните процедури с принципала“. Като се има предвид, че промяната на принципала е извършена с разпореждане на МС от 22.12.2021 г.,

¹²⁵ Одитно доказателство № 23 и 24

¹²⁶ Одитно доказателство № 23

¹²⁷ Одитно доказателство № 25

¹²⁸ Одитно доказателство № 25

¹²⁹ Одитни доказателства № 12 и 25

¹³⁰ Одитно доказателство № 4

¹³¹ Одитно доказателство № 25

то това не може да се приеме за обективна причина, която е забавила вземането на решение от СД за провеждане на процедурата.

След проведена кореспонденция с представляващия Account Executive Microsoft, на БП ЕАД е предоставен 90-дневен гратисен период изтичащ на 30.04.2022 г. До тази дата не е проведена процедурата за обществената поръчка и нов договор е сключен едва на 28.06.2022 г.¹³²

Несвоевременно взетото решение от СД на БП ЕАД за възлагане на обществена поръчка с предмет право на ползване на софтуерни продукти на Майкрософт и услуги от производителя, поражда риск от спиране на лицензните права, риск за сигурността на данните при ползване на нелицензиран софтуер, както и риск да се блокира изцяло работния процес и обслужването на гражданите, поради евентуално спиране на лицензионното покритие.

Липсата на изграден резервен център в БП ЕАД е предпоставило невъзможността за възстановяване на данните при бедствие и авария (вкл. данните от кибератаката на информационната система на дружеството през април 2022 г.), въпреки предоставените по договора права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни (Cold Back-up for Disaster Recovery).

1.4.2.2. Разходи за наеми

В разходите за наеми се отчитат освен разходи за наети площи и разходи за наеми на ИТ, посочени в Таблица № 7.

Таблица № 7

ПОКАЗАТЕЛИ	2019				2020				2021			
	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	Разлика в хил. лв.	Разлика в %	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	Разлика в хил. лв.	Разлика в %	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	Разлика в хил. лв.	Разлика в %
Наеми	1 904	1 626	-278	-15	1 909	1 515	-393	-21	1 654	1 522	-132	-8
Наеми площи	0	1 364	1 364		1 347	1 228	-119	-9	1 254	1 205	-50	-4
Наеми ИТ (мултифункционални, компютърни, периферни устройства, колокация, облачни услуги)	0	262	262	0	562	287	-274	-49	400	317	-83	-20

В разходите за наеми на ИТ са отчетени наети мултифункционални компютърни периферни устройства, колокация, облачни услуги и др. За одитирания период се наблюдава увеличение на разходите за наеми на ИТ (фигура № 6).

Фигура № 6



¹³² Одитно доказателство № 26

През м. януари 2020 г. е сключен договор¹³³, с предмет „Доставка, инсталиране, пускане в експлоатация, пълна гаранция за целия период на договора и пълна сервизна поддръжка (с включен труд и транспортни разходи) до 700 бр. мултифункционални лазерни принтери и до 700 бр. черно-бели принтерни устройства; доставка на всички необходими консумативи и резервни части (без хартия), за срок от 36 месеца и стойност до 750 хил. лв. без ДДС. Стойността на 1 бр. черно-бяло копие във формат А4 на МФУ/лазерен принтер е 0,02 лв. Като критерий при ценообразуването е определена средната цена на отпечатана страница, а плащането на услугата е на база брой отпечатани страници. От представената справка за изпълнението на договора¹³⁴ е видно, че средномесечният разход за наем на принтерна техника е в размер на 26 хил. лв., формиран при отпечатването на 1 298 218 бр. копия средно на месец, като средният годишен разход е в размер 312 хил. лв.

Финансовите средства от 750 хил. лв. по договора са недостатъчни за срока от 36 месеца, в който договорът е в сила. Съгласно чл. 23, ал. 1, т. 2 от договора, изпълнението ще бъде прекратено предсрочно, поради изчерпване на финансовия ресурс, като по този начин съществува риск от невъзможност за принтиране и нарушение на нормалната работа на пощенските станции.

В отговор на поставен от одитния екип въпрос за причините, поради които дружеството наема, а не купува принтиращи устройства, е посочено че „Наемането на принтери е удачно решение, свързано с печата и услуги без ангажираност на „Български пощи“ ЕАД относно поддръжката на печатните устройства, като услугите обхващат комплекс от процеси, осигуряващи непрекъснато качествен печат при по-ниски разходи“.¹³⁵ От БП ЕАД не е предоставена информация относно финансовата изгода от наемането на принтиращи устройства, сравнена с разходите по закупуването на такива.

Контролът по изпълнението на договора за наем на принтиращи устройства се осъществява съгласно заповед¹³⁶ на ГИД, като генерирането и валидиране на данните за брой отпечатани страници от всички устройства се предоставя от изпълнителя чрез хронологични справки.¹³⁷ Допълнителен контрол се осъществява чрез разработен от дирекция ИКТ допълнителен софтуер за проверка и контрол на отпечатаните страници от устройствата по договора.

С оглед изложеното, липсва увереност, доколко параметрите на Договор № 4/06.01.2020 г. за наем на принтиращи устройства удовлетворяват нуждите на БП ЕАД и дали финансовите интереси на търговското дружество са добре защитени. Като се има предвид, че за задоволяване на потребностите за функционално обслужване на клиентите на БП ЕАД е необходимо осигуряване на минимум 4 000 бр. принтерни устройства, а общият брой на ползваните устройства е 1 450 (собствени и наети)¹³⁸, то недостигът на принтиращи устройства рефлектира върху качеството на предлаганите услуги и конкурентоспособността на търговското дружество.

¹³³ Одитно доказателство № 27

¹³⁴ Одитно доказателство № 28

¹³⁵ Одитно доказателство № 22

¹³⁶ Одитно доказателство № 29

¹³⁷ Одитно доказателство № 27

¹³⁸ Одитни доказателства № 20 и 21

1.4.2.3. Разходи „Текущи ремонти“

Разходите за текущ ремонт включват разходите за ремонт на сгради, машини и апарати, компютърна техника, копирна техника и стопански инвентар. Видно от фигура № 7 най-голям е делът на разходите за текущ ремонт на сгради.

Фигура № 7



През 2021 г. са сключени шест типови договора с двама изпълнители, с предмет „Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи“ на обекти на територията на съответното РУ.¹³⁹

Таблица № 8

Договор №/дата	Предмет на договора	Обща стойност без ДДС лв.
116/21.05.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи- Позиция №1 за РУ ЗАПАД	280 000,00 лв.
186/01.07.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи в сгради собственост на Български пощи, за Обособено позиция 4 - РУ Северен централен регион	220 000,00 лв.
117/21.05.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи - Позиция №2 РУ ЮЦР	200 000,00 лв.
188/01.07.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи в сгради собственост на Български пощи, за Обособено позиция 6 - Централно управление	200 000,00 лв.
118/21.05.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи - Позиция №3 РУ ЮИР	150 000,00 лв.
187/01.07.21г.	Ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи в сгради собственост на Български пощи, за Обособено позиция 5 - РУ Североизточен регион	150 000,00 лв.

Всеки от договорите е на стойност между 150 - 220 хил. лв. и общо възлизат на 1 200 хил. лв. Съгласно клаузите на договорите стойността им включва извършваните строително-монтажни работи, а за доставката на материалите, необходими за поддръжката на сградния

¹³⁹ Одитно доказателство № 30

фонд са сключени други договори, които са в размер на 53 хил. лв. за 2019 г. , 47 хил. лв. за 2020 г. и 77 хил. лв. за 2021 г. или средно на година 59 хил. лв.¹⁴⁰

Договорите за СМР са със срок на действие до 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс (стойността на договора), независимо кое от събитията ще настъпи първо по време. Съгласно клаузите на договорите за всеки ремонт (текущ или аварийен) се изготвя заявка от Възложителя¹⁴¹, която следва да се изпълни съобразно определените с договорите срокове. Цените на извършваните дейности са описани в 392 позиции в Приложение А към договорите. За позиции, които не са включени в приложението се използват методиката и цените, публикувани в сборници „Справочник на цените в строителството.“¹⁴²

Контролът по изпълнението на договорите е регламентиран със заповеди¹⁴³ на ГИД, и е разпределен между ръководител сектор „Инвестиции и поддръжка на сградния фонд“ в дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“ при Централно управление по отношение на оперативния и текущ контрол, главен експерт в отдел „Счетоводство“ от дирекция „Финанси икономика“ на ЦУ и директора на съответното РУ по отношение на осъществяване на оперативен контрол.

1.4.2.4. Разходи за охрана

Разходите за охрана заемат между 30 - 36 на сто от всички разходи за външни услуги. За периода 2019 – 2021 г. относителният дял на разходите за охрана в общия размер на разходите за външни услуги намалява, въпреки че е отчетено нарастване в абсолютна стойност, като за 2019 г. са в размер на 14 408 хил. лв., за 2020 г. – 15 222 хил. лв., за 2021 г – 53 291 хил. лв. (таблица № 9).

Таблица № 9

Показател	2019	2020	2021
Разходи за охрана в хил. лв.	14 408	15 222	15 872
Разходи за външни услуги в хил. лв.	39 496	48 568	53 291
Относителен дял %	36	31	30

В разходите за охрана се отчитат: разходи за транспорт на ценни и пощенски товари (ЦПТ), абонаментно техническо обслужване; охрана с мобилни екипи; охрана на имущество с персонал за физическа защита. Най-голям дял в разходите за охрана имат разходите за транспорт на ЦПТ, следвани от разходите за охрана на имущество с персонал за физическа защита, поради обвързването на тези разходи с минималната работна заплата и с цените на горивата.

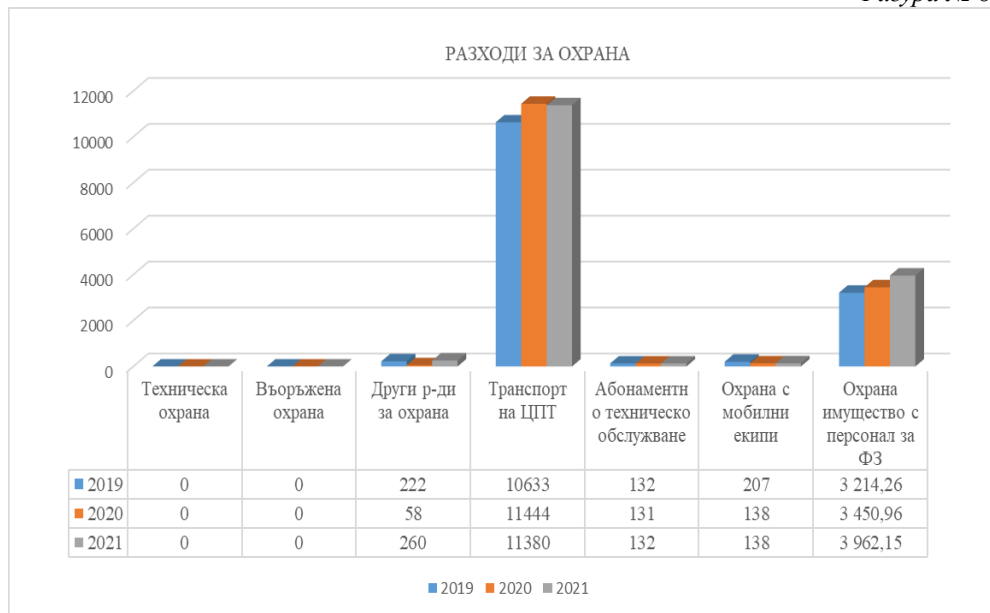
¹⁴⁰ Одитно доказателство № 10

¹⁴¹ Чл. 3 от договорите

¹⁴² Одитно доказателство № 32

¹⁴³ Одитно доказателство № 33

Фигура № 8



За одитирания период най-високи са разходите за транспорт на ценни пратки и товари, следвани от разходите за охрана на имущество с персонал, като разхода се увеличава всяка година. В голямата си част разходите за охрана са относително точно планирани, с изключение на „други разходи за охрана“, където през 2021 г. е отчетен преразход от 350 на сто (планирани 58 хил. лв., а са изразходвани 260 хил. лв.). Данните са представени в Таблица № 10.

Таблица № 10

ПОКАЗАТЕЛИ	2019				2020				2021			
	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	Разлика в хил. лв.	Разлика в %	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	Разлика в хил. лв.	Разлика в %	БПлан в хил. лв.	Отчет в хил. лв.	ка в хил. лв.	Разлика в %
Разходи за охрана	14 439	14 408	-30	-0,21	15 245	15 222	-23	-0,15	15 795	15 872	77	0,49
Други р-ди за охрана	257	222	-34	-13,34	75	58	-17	-22,81	58	260	203	350
Транспорт на ЦПТ	10 616	10 633	17	0,16	10 901	11 444	543	4,98	11 192	11 380	187	2
Абонаментно техническо обслужване	133	132	-1	-0,66	529	131	-398	-75,29	360	132	-229	-64
Охрана с мобилни екипи	222	207	-15	-6,82	188	138	-50	-26,65	163	138	-26	-16
Охрана имущество с персонал за ФЗ	3 211	3 214	3	0,09	3 552	3 451	-101	-2,84	4 021	3 962	-59	-1

За предоставяне на услуги по охрана на имущество и транспортиране на ценни пратки и пощенски товари на „Български пощи“ ЕАД е сключен Договор № 259/21.12.2018 г.¹⁴⁴ с външен изпълнител за срок от 4 години (до 01.11.2023 г.) и стойност 60 000 хил. лв. (без ДДС). Предметът на договора включва следните дейности:

- пропускателен режим и невъоръжена охрана на имущество, собственост на „Български пощи“ ЕАД за 186 обекта (сгради) на „Български пощи“ ЕАД,¹⁴⁵

¹⁴⁴ **Одитно доказателство № 34**

¹⁴⁵ в Приложение към договора са описани обектите, работното време на обекта и средномесечния брой човечасове за физическа охрана – напр. от 7 до 20 число на месеца по време на изплащане на пенсиите; 144 човечасова и т.н.

- сигнално-охранителна дейност по отношение на имущество (с технически системи за сигурност сигнално охранителни известителни системи и системи за видеонаблюдение) на 633 обекта, ползвани от „Български пощи“ ЕАД;

- профилактика на технически системи за сигурност (съгласно приложението към договора – ежемесечна профилактика) на 650 обекта;

- охрана и транспорт на ценни пратки и пощенски товари на „Български пощи“ ЕАД от/до неговите териториални поделения на територията на цялата страна, до 3 050 обекта (РУ Бургас – 546 обекта, РУ София – 833 обекта, РУ Пловдив – 561 обекта, РУ Плевен – 716 обекта, РУ Варна - 394 обекта) при средномесечни километри по маршрути – 612 067,9 км.

Предаването на изпълнението на услугите за всеки отделен период се документира с протокол за приемане и предаване, подписан от представители на Възложителя и Изпълнителя съгласно чл. 28 от договора.¹⁴⁶

Всяко плащане по договора се извършва въз основа на приемно-предавателни протоколи за приемане изпълнението на услугите за съответния период и фактура за дължимата сума съответния период, издадена от Изпълнителя.¹⁴⁷

Съгласно техническото предложение¹⁴⁸ изпълнителят следва да изготви и представи на възложителя писмена аналитична справка – „доклад за извършени маршрути на база заявки от предходния месец, получени от дирекция „Логистика“ на възложителя“, която съдържа:

- брой изпълнени маршрути и заявки, в това число изминати километри за всяко РУ на възложителя;

- обща стойност на услугата за съответния месец;

- предложение за оптимизиране на дейността по преценка на изпълнителя;

- фактура – оригинал.

Съгласно разписаното в б. д) на т. 4 от Приложение № 1 към договора за охрана изминатите километри при транспорт на ЦПТ се отчитат чрез редовно попълвани маршрутни книжки.

Контролът по изпълнението на договора е възложен на длъжностни лица от дирекции „Сигурност“ и ПУЛ, и директорите на РУ на БП ЕАД, като директора на дирекция „Сигурност“ и директора на дирекция ПУЛ са определени за отговорници за стопанската операция, съгласно заповеди на главния изпълнителен директор.¹⁴⁹ В заповедите е определено и длъжностно лице от отдел „Платежни услуги и управление на риска“, което да упражнява контрол по отношение на финансовата част от договора и допълнителните споразумения към него, като „следи за съответствието на цените по договора и на представените фактури с подписаните приемно-предавателни протоколи“.

При извършване на одита е установено:

а) От общо 2 047¹⁵⁰ сгради, собственост на „Български пощи“ ЕАД, са охранявани (чрез физическа невъоръжена охрана и/или СОТ) под 50 на сто от обектите, като в част от тях е налична невъоръжена физическа охрана само в определени периоди от време (напр. от 7-мо до 20-о число на месеца или само в първите дни, в които се изплащат пенсии и рисковете за сигурността са повишени). Списъкът с охраняваните обекти е приложен към договора¹⁵¹, като са отбелязани работното време и средномесечният брой часове за охрана. При извършена

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 34

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 34, чл. 10

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 34

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 42

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 89

¹⁵¹ Одитно доказателство № 34

проверка на място в шест случайно избрани охраняеми обекти в гр. София¹⁵² е установено, че охранителите са на работните си места, съгласно утвърдените постове за охрана, но в пет от обектите има несъответствие между отработените часове, съгласно графика за носене на дежурство и отразеното в Списък № 1 към Договор № 259/21.12.2018 г. (в три обекта часовете за охрана в представения график са в повече от часовете по договор, а в два обекта часовете са по-малко). Несъответствия са установени и при съпоставката между графици за носене на дежурства и отразеното в договора на още 29 охраняеми обекта, на територията на Районните управления¹⁵³. В техническата спецификация¹⁵⁴ към договора е записано, че при възникнала необходимост, възложителят си запазва правото да добавя допълнително обекти и да променя режима на охраната, като в тези случаи изпълнението се възлага с „писмено искане от възложителя“. *За охраната на обекти е заплащано на база реално отработено време, тъй като в някои случаи средният брой човекочасове на обект, заложен при провеждане на процедурата и сключването на договора, не са били достатъчни да покрият необходимостта от услуги по охрана.*

б) С чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от договора е уговорена възможност „цената да се променя пропорционално“, при промяна на минималната работна заплата и на цената на горивата с над 10 на сто. *Не е определен вида на горивата, промяната в стойността на които е основание за увеличаване на цената по договора, както и основата, от която се определя разлика с над 10 %. Това създава предпоставки за спорове при тълкуване на договорните условия.*

в) Изпълнението на услугите по договора е документирано чрез протоколи¹⁵⁵ за съответното ОПС, в които данните за всяка от предоставяните услуги са представени в табличен вид и отразяват „реално отработени часове“, „реално изминати километри“, „реален брой охранявани обекти“, „реален брой обекти“ и „реален брой обекти с видеоверификация“. Протоколите са подписани от представители на Изпълнителя в съответното населено място и Възложителя – началник на ОПС.

Данните от тези протоколи са обобщени в протоколи по РУ, в които, освен посочените данни, в отделна графа са попълнени данни „по договор“, които се различават по стойност.¹⁵⁶ Протоколите не съдържат броя на изпълнените маршрути, както и информация за изминатите километри от маршрутните книжки, в несъответствие с техническото предложение на Изпълнителя.¹⁵⁷ *Данните от реално извършените дейности се отразяват в издаваните от изпълнителя по договора фактури и плащанията се извършват въз основа на тях.*

По данни на одитирания обект¹⁵⁸ при отчитане на изминатите километри не се използва и GPS, т.к. системата е вътрешно фирмена, автомобилите се ползват и по други договори и не е налице правно основание за достъп до нея.

Преди извършване на плащане финансовият контролор е осъществявал предварителен контрол¹⁵⁹ като е извършвал само проверка на реквизитите на фактурите и тяхното съответствие с данните от всички приложени протоколи за услуги, проверени и подписани от съответните длъжностни лица, съобразно издадените заповеди за контрол.

г) Най-голям дял в разходите по договора имат тези за транспорт на ЦПТ, които се заплащат по цена на изминат километър. Съгласно т. 4 от Приложение № 1 към договора за

¹⁵² Одитно доказателство № 35

¹⁵³ Одитно доказателство № 36

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 34

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 39

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 43

¹⁵⁷ Одитни доказателства № 34 и 43

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 40

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 44

охрана¹⁶⁰ транспортирането на ценни пратки и пощенски товари се извършва от/ до 3050 обекта на „Български пощи“ ЕАД, посочени в Списък № 4, като при стойност на пратките и товарите над 30 000 лв. транспортирането им се извършва задължително със специализирани автомобили. По данни от одитирания обект:¹⁶¹

- за ОПС с въведена обединена транспортна схема, при която автомобилите се движат по предварително изготвени разписания в края на всеки месец във всяко ОПС се изготвя обобщена справка за изминатите километри, съобразно разписанията, като се прибавят данните от извънредно подадени заявки;

- за ОПС без въведена транспортна схема, при която разписанията на автомобилите се изготвят всеки ден, на база подадени заявки от пощенски станции, „контролът се осъществява ежедневно от главна каса и от ОПС, а периодично от РУ и от ЦУ“;

- за ОПС гр. София, където не е въведена транспортна схема и транспортирането на ЦПТ се осъществява на база заявки, маршрутите се актуализират ежедневно в зависимост от подадените заявки от пощенските станции и служител от РУ „Западен регион“ определя оптималните маршрути за осъществяване на дейността, като ежедневно изминатите километри се изчисляват чрез Google maps.

д) На основание чл. 8, ал. 9 и 10 от договора са сключени шест допълнителни споразумения¹⁶², с които се променят цените на договорените услуги и едно споразумение¹⁶³, с което на дружеството – изпълнител се възлага дейността по разпространение на печатни издания на територията на цялата страна по маршрути, по които се извършва транспорта на ценни пратки и пощенски товари, при същата цена до провеждане на процедура по ЗОП¹⁶⁴.

По договор № 259/21.12.2018 г. за периода от 01.11.2019 г. до 31.12.2021 г. са извършени плащания в размер на 42 937 хил. лв.¹⁶⁵, съгласно справка за изразходваните средства по договора, изготвена и подписана от длъжностните лица, в изпълнение на т. 3 от издадените заповеди за контрол на изпълнението на договора.

В действащия договор за охрана са предвидени клаузи за промяна на стойността при увеличение цената на горивата с над 10 %. Не е посочен вид на горивото, което ще влияе на цената, както и основата, от която ще се изчислява процентното увеличение, което създава риск от спорове при тълкуване на договорните клаузи.

В договора са заложили усреднени стойности за човекочасове за всеки от обектите, като в хода на изпълнение, възложителят се е възползвал от първоначално предвидената възможност да заявява промени в обектите, броя охранители и часовата им заетост. По този начин, макар да има разминаване между договорените човекочасове и реално отчетените, е гарантирано, че възложителят ще получи услуги по охрана в необходимия му обем, като ще заплати само реално извършените.

Заплащането на услугите по договора е извършвано въз основа на приемо-предавателни протоколи, подписани от страните, в които са отразени реално извършените видове и количества. Въз основа на тях са издавани фактурите за дължимите плащания, като по този начин е осигурено заплащане само за извършени услуги.

Предвид факта, че по договора се извършват услуги по охрана и транспорт, както на ценни пратки, така и на пощенски товари, не е предвидена възможност за оптимизация

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 34

¹⁶¹ Одитно доказателство № 40

¹⁶² Одитно доказателство № 34

¹⁶³ Одитно доказателство № 34

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 41

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 43

превозването само на пощенски пратки, което не е обвързано с особени мерки и с вид на транспортните средства.

1.4.2.5. Консултантски услуги

Отчетените разходи за консултантски услуги са в размер на 185 хил. лв. през 2019 г., 59 хил. лв. - през 2020 г. и 80 хил. лв. през 2021 г. През 2019 г. е отчетена икономия в размер 54 на сто и за 2021 г. - 43 на сто от планираните разходи за консултантски услуги.

В разходите за консултантски услуги се отчитат извършените разходи по предоставени на дружеството адвокатски услуги, които възлизат общо за одитирания период на 683 хил. лв. Изплатените суми надхвърлят планираните и отчетени средства по показател „Консултантски услуги“. По информация от счетоводната система е установено, че голяма част от разходите за адвокатски възнаграждения са отчетени по сметка „Други външни разходи“.

От БП ЕАД са посочени следните мотиви¹⁶⁶ за възлагане на адвокати/адвокатски кантори на дела по които дружеството е страна: необходимостта от специализирана защита, с оглед вида, характера и материалния интерес на делата, като се отчита компетентността на служителите в дирекция „Правна дейност“; осъществяването на процесуалното представителство от „доказани адвокати/адвокатски кантори със значителен процесуален опит“, съобразен с характера на делата, „значително повишава вероятността от успешен изход“; голяма част от договорите с адвокати/адвокатски кантори са за осъществяване на процесуално представителство пред следващата инстанция, тъй като същите са представлявали БП ЕАД на предходна инстанция и са запознати с процесуалните аспекти на спора и правния казус и пълно и детайлно познават „системата от дела по казуса“.

В дружеството не съществува методика/правила за определяне на съдебните дела, по които БП ЕАД да бъде процесуално представлявано от адвокат/адвокатска кантора¹⁶⁷. Преценката се извършва за всеки конкретен случай, като се съобразяват изложените факти и обстоятелства в исковата молба (респ. жалба, административен акт), материалният интерес, доказателствения материал и „необходимостта да се гарантира благоприятен за дружеството изход от делото“.

Преценката дали едно дело е от правна и фактическа сложност, поради което се възлага на адвокат, е извършвана въз основа на предмета на делото, изложените правни аргументи и тези в съответните искови молби и жалби, ревизионни актове, приложимата нормативна уредба, както и изложената фактическа обстановка и приложените доказателства, като след анализа на всеки отделен казус, мотивите са излагани в докладни записки. При преценката дали да бъде ангажирана адвокатска защита се взема предвид и натовареността на юрисконсултите в дирекция „Правна дейност“ и процесуалния им опит.

Договорите с адвокатите/адвокатски кантори (през одитирания период) са сключвани след като са взети решения на Съвета на директорите¹⁶⁸, по докладни записки на ГИД, директорите на дирекция „Правна дейност“ и дирекция УИИС.¹⁶⁹

От общо 19 дела¹⁷⁰, възложени на адвокатски кантори за периода 01.01.2019 г.– 30.04.2022 г., 11 са възложени на една и съща кантора, за което са й изплатени 592 хил. лв. Само за осъществяването на процесуално представителство пред две инстанции по повод съдебното обжалване на ревизионен акт на НАП са заплатени 478 хил. лв., като за това са сключени два договора:

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 45

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 46

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 47

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 48

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 49

1. Договор № 16/20.01.2021 г. за изготвяне на жалба и осъществяване на процесуално представителство пред АССГ¹⁷¹, по обжалване Решение на дирекция ОДОП на НАП, в което се потвърждава установено с Ревизионен акт данъчно задължение на „Български пощи“ ЕАД, в размер на 1 251 628 лв. главница и 804 787 лв. лихва. Договорът с кантората е на стойност 24 000 лв., платими в 10-дневен срок от сключването на договора, като е уговорено и допълнително възнаграждение „при постановяване на Решение на АССГ, представляващо „Успех“, за което възложителят следва да заплати 8% от изцяло отменения ревизионен акт, представляващо материалния интерес по делото, платимо в 3-дневен срок от влизане в сила на съдебното решение, независимо от момента на влизането му в сила, дали след изтичане срока на обжалване (ако не бъде обжалвано) или след потвърждаването му от ВАС.

2. Договор № 235/01.09.2021 г. за изготвяне отговор на касационна жалба от страна на директора на ОДОП – НАП срещу Решение на АССГ¹⁷², с което ревизионния акт на „Български пощи“ ЕАД е отменен. Договорът е на стойност 24 000 лв., платими в 10-дневен срок от подписването на договора. При постановяване на окончателен съдебен акт на Върховния административен съд, представляващо „Успех“, е уговорено „Български пощи“ ЕАД да заплати допълнително възнаграждение в размер на 10% от сумата, за която е окончателно отменена част от Ревизионния акт, съставляваща материалния интерес по делото, платимо в 3-дневен срок от постановяване на съдебен акт на ВАС.

Видно от докладни записки¹⁷³ на директора на дирекция „Правна дейност“ мотив за сключването на двата договора е фактът, че до „настоящия момент служителите от дирекция „Правна дейност“ не са обжалвали ревизионни актове на „Български пощи“ ЕАД“, както и необходимостта от „специализирана експертиза в областта на данъчното законодателство и данъчните ревизии“.

Съгласно утвърдена функционална характеристика, дирекция „Правна дейност“¹⁷⁴ осъществява процесуално представителство пред съдилища и други юрисдикции по дела, по които страна е „Български пощи“ - ЕАД, като има структуриран отдел „Процесуално представителство и договори.“¹⁷⁵

През одитирания период на длъжности главен и старши юрисконсулт, в чиито основни задължения е вменено да осъществяват процесуално представителство¹⁷⁶ са назначени общо 14 служители с юридическа правоспособност, в т.ч.: в ЦУ 6 юрисконсулти (5 през 2022); в РУ „Западен район“ – 2-ма; РУ „Южен централен район“ - 1; РУ „Югоизточен район“ – 1; РУ „Североизточен район“ – 1; РУ „Северен централен район“ – 1; СП „Българска филателия и нумизматика“ - 1; ИМС/БП БУЛПОСТ - 1.

Юрисконсултите на „Български пощи“ ЕАД са осъществили процесуално представителство за одитирания период по 953 бр. дела.¹⁷⁷

Таблица № 11

¹⁷¹ Одитно доказателство № 50

¹⁷² Одитно доказателство № 51

¹⁷³ Одитно доказателство № 50 и 51

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 52

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 52

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 53

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 54

Структура	2019			2020			2021			2022		
	брой	брой	натовар	брой	брой	натовар	брой	брой	натовар	брой	брой	натовар
	дела	юриссти	еност	дела	юриссти	еност	дела	юриссти	еност	дела	юриссти	еност
ЦУ	232	6	38,7	121	6	20,2	69	6	11,5	45	5	9,0
РУ Западен район	45	2	22,5	21	2	10,5	21	2	10,5	24	2	12,0
РУ Южен централен район	83	1	83	38	1	38,0	30	1	30,0	28	1	28,0
РУ Югоизточен район	41	1	41	37	1	37,0	46	1	46,0	38	1	38,0
РУ Североизточен район	2	1	2	1	1	1,0	3	1	3,0	0	1	0,0
РУ Северен централен район	17	1	17	3	1	3,0	2	1	2,0	1	1	1,0
РУ Българска филателия и	0	1	0	0	1	0,0	1	1	1,0	1	1	1,0
ИМС/СПБУЛПОСТ	0	1	0	2	1	2,0	1	1	1,0	0	1	0,0

От извършената съпоставка¹⁷⁸ за съотношението брой юриссти/брой дела (с уговорката, че съдебните дела са различни и като материя и като правен интерес и сложност и не е изцяло коректно да се анализират като брой) е видно, че е налице неравномерно натоварване, като юрисстите от ЦУ са най-натоварени по осъществяване на процесуално представителство, докато юрисконсултите от специализираните предприятия нямат нито едно съдебно дело за целия период.

По отношение на договаряните възнаграждения в 19-те договора с адвокатски кантори/адвокати прави впечатление, че са в съответствие с разпоредбите на Закона за адвокатурата.

През одитирания период има повече от 10 дела със значителен материален интерес и голяма правна сложност, по които процесуалното представителство е осъществено от юрисконсулти на „Български пощи“ ЕАД (напр. дело № 12797/2019 по описа на ВАС с материален интерес 36 млн. лв.; дело № 2461/2020 на ВАС с материален интерес – 12 млн. лв.; дело № 699/2020 г. по описа на СРС с мат интерес – 1 955 хил. лв.)¹⁷⁹.

През одитирания период процесуалното представителство по различни дела, по които БП ЕАД е страна, е възлагано на адвокати и адвокатски кантори, като необходимостта е обосновавана за всеки отделен случай, при съобразяване със сложността на делото, натовареността на юристите на дружеството и опита им в съответната област на правото.

Въпреки липсата на нормативни изисквания за спазване на специални правила за избор на адвокат/адвокатска кантора за осъществяване на процесуално представителство, при споровете с по-голям материален интерес, са събирани предложения от възможни изпълнители, като е избрано най-изгодното от тях.

През одитирания период за конкретни дела с фактическа и/или правна сложност и очаквани негативни последици за БП ЕАД от негативно произнасяне на съда, са привлечени адвокати и адвокатски кантори, като определените и заплатени възнаграждения са в съответствие с чл. 36, ал.2 и 4 от Закона за адвокатурата.

Неравномерно е натоварването на юрисконсултите в ЦУ в сравнение с юрисконсултите в специализираните предприятия и РУ по отношение на осъществяването от тях процесуално представителство на БП ЕАД.

1.4.2.6. Разходи за други външни услуги

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 54 и 55

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 55

Отчетните други външни разходи се увеличават от 450 хил. лв. през 2019 г. на 13 285 хил. лв. през 2020 г. и 16 068 хил. лв. през 2021 г.¹⁸⁰ Причина за увеличението е отчитането на разходите, свързани с извършването на услуга от общ икономически интерес по разпространение на периодични печатни издания, възложена от МС през 2020 г. на БП ЕАД.

1.4.2.6.1. Със своя докладна записка от 31.01.2020 г. ГИД информира СД за извършен анализ във връзка с решение на МС от 23.10.2019 г., с което е одобрен доклад от министъра на ТИТС за предприемане на необходимите действия за възлагане на БП ЕАД да извършва дейността по разпространение и продажба на печатни издания на територията на страната. В анализа за необходимите ресурси за изпълнение на дейността е посочено, че годишният разход на дружеството за изпълнение на дейността ще е 14 827 хил. лв., като основната част от разходите над 9 000 хил. лв. ще е за разходи за персонал и над 2 500 хил. лв. за закупуване и поддръжка на автомобилния парк. В анализа е посочено още, че БП ЕАД не разполага с необходимите складови площи, софтуер за управление на дейността и офис оборудване. В анализа се съдържа и прогнозен размер на приходите от дейността по РПИ, който е 7 080 хил. лв. Предложени са две алтернативни решения:

- Разпространение и дистрибуция на печатни издания със собствени средства, като е посочено, че дейността може да стартира не по-рано от 12 до 15 месеца;
- Възлагане на транспортването и дистрибуцията на печатните издания на подизпълнител, чрез провеждане на обществена поръчка, като срокът на договора да е 36 или 48 месеца, прогнозна стойност 45 или 60 млн. лв. (на база предварителните разчети на стойност в зависимост от срока) и реален срок за стартиране на дейността до около 6 месеца.

Въз основа на прогнозните разчети за приходите и разходите е прогнозирана загуба от изпълнението на дейността по РПИ. Предвид посоченото, в докладната записка, с която е внесен анализът е предложено „да се проучи възможността за инициране на законодателни промени за осигуряване на финансиране за компенсация на загубите от дейността по разпространение и дистрибуция на печатни издания от БП ЕАД като услуга от общ икономически интерес“.

С решение по т. 17 от Протокол № 2/31.01.2020 г., СД възлага на директора на дирекция „Пощенски услуги и логистика“ да представи техническа спецификация за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП, да предложи срок на възлагане и определяне на прогнозна стойност.

На 28.02.2020 г. с решение на МС,¹⁸¹ на БП ЕАД е възложено да предприеме необходимите действия за извършване на дейност по разпространение на печатни издания на територията на РБ считано от 24 часа на 1 март 2020 г., включително като организира и уреди необходимите взаимоотношения с издатели.

В тази връзка на 28.02.2020 г. е сключено допълнително споразумение към договор¹⁸² с предмет „Предоставяне на услуги по охрана на имущество и транспортиране на ценни пратки и пощенски товари на „Български пощи“ ЕАД“. На изпълнителя по посочения договор е възложено да извършва услуги по транспорт на печатни издания на територията на цялата страна, със срок на действие до сключването на договор за обществена поръчка.¹⁸³

Разпространението на периодични печатни издания (вестници и списания) с отстъпки на едро и дребно, директно или на абонаментна основа на територията на Република България е възложено на БП ЕАД с ПМС № 113 от 28.05.2020 г. - три месеца след като дружеството

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 10

¹⁸¹ Решение № 128 на МС от 28.02.2020 г.

¹⁸² № 259/21.12.2018 г.

¹⁸³ Одитни доказателства № 34 и 41

започва да я изпълнява. Извършването на услугата е възложено на БП ЕАД за срок 10 години считано от 1 март 2020 г.

Въз основа на проведена процедура за обществена поръчка е сключен договор № 83/01.06.2020 г.¹⁸⁴, с предмет „услуги по организиране на дейността по дистрибуция на печатни издания на територията на Република България, включващи следните дейности:

- планиране на разпространението и продажбите на печатни издания;
- получаване на печатните издания от печатница и подготовката им за експедиция до складовите бази;
- разпространение на печатните издания до пунктовете за крайно разпределение и връщане на нереализираната продукция до издателите;
- администриране на продажбите и финансовите постъпления от тях.“

Договорът е със срок за изпълнение 48 месеца, считано от датата на влизане в сила. Цената по договора се определя на база единични цени, като максимална стойност не може да надвишава 60 000 хил. лв. (без ДДС). Договорена е и промяна на цените при промяна на минималната работна заплата и цените на горивата с над 10 на сто. Изпълнението на договора се извършва въз основа на приемо-предавателен протокол за приемане на услугите за съответния период и фактура за дължимата сума. Контролът по изпълнението на договора е възложен на служител от дирекция „Пощенски услуги и логистика“ със заповед № РД-08-270/08.07.2020 г.¹⁸⁵

Изпълнението на услугите, предмет на договора, се отчита всеки месец на база подписани протоколи от упълномощени представители на страните за предаване на отчети от изпълнението. Цената по договора се заплаща на изпълнителя периодично въз основа на представените отчети и фактура.

На основание чл. 25, т. 4 от договора, главният изпълнителен директор на БП ЕАД е упълномощил изпълнителя¹⁸⁶, да сключва договори с крайни разпространители за РПИ от името и за сметка на възложителя. В издаденото пълномощно е предоставено правото на упълномощените да преупълномощават свои служители с част или с всички права по него.

От одитният екип е извършено сравнение между маршрутите и определяне на цената за услугите по транспортирането на пощенски пратки по договор № 259/21.12.2018 г. и РПИ по договор № 83/01.06.2020 г., предвид факта, че част от изпълнението и по двата договора е свързано с транспорт по определени маршрути, както и че изпълнителят е един и същ.¹⁸⁷

Съгласно офертата¹⁸⁸ на изпълнителя по договор № 83/01.06.2020 г., дистрибуцията на печатни издания се извършва от 144 МПС, с посочени регистрационни номера, разпределени да обслужват 190 маршрута седмично, в т.ч. 58 национални маршрута и 132 регионални маршрута, за което ще се разработи маршрутна схема, обхващаща всички крайни разпространители. С националните маршрути се доставят печатни издания до 12 регионални бази/РСЦ, а чрез регионалните маршрути се доставя преса от регионалните депа до пунктовете за крайно разпространение (ПКР). Следва да се отбележи, че от тези маршрути са изключени ОПС и ПС, които също продават печатни издания, но ги получават с автомобили на БП ЕАД или с автомобилите, чрез които се изпълнява услугата по доставка на пощенски пратки и събиране на инкасо по договор № 259/21.12.2018 г. със същия изпълнител.

По информация от одитирания обект, когато печатните издания се доставят с автомобилите по Договор № 259/21.12.2018 г. не се начисляват разходи за доставка до краен

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 61

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 58

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 59 и 60

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 34 и 61

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 61

пункт, който съгласно договора е 6 лв.¹⁸⁹ На одитния екип не е представена маршрутна схема, изготвена от изпълнителя.¹⁹⁰ Съгласно ценовото предложение на изпълнителя, цената за транспортиране на печатните издания е определена на база цена на едно посещение в пункт за крайно разпространение (ПКР), която е 6 лв. без ДДС.

Съгласно ценовото предложение¹⁹¹ на изпълнителя по договор № 259/21.12.2018 г., цената за транспортиране на ценни пратки и товари по маршрути се изчислява по цена на изминат километър. Изпълнението на договора се отчита с ежемесечни протоколи, които следва да съдържат броя на маршрутите и изпълнените заявки и изминатите километри.

От изпълнителя по договор № 83/01.06.2020 г. са предоставяни ежемесечно справки за броя посещения в ПКР. Справките съдържат следните реквизити: код на обекта; обект; юридическо лице; вид собственост; ДЦ; населено място; адрес; брой посещения. Във фактурата се отразява съответният брой посещения за месеца умножен по цената за едно посещение, абонаментната такса за обработка, окомплектоване и доставка на изданията до складовите бази и абонаментна такса за административно обслужване на изпълнението на договора. Справките се проверяват от лице, на което със заповед¹⁹² е възложен контрол по изпълнението на договора. Извършеният контрол се документира като в края на справката се изписва текст, удостоверяващ, че броят на посещенията по справката съответства на броя, отразен във фактурата. Със заповедта е разпоредено директорите на РУ да изпращат регулярни доклади с констатации от извършени проверки на качеството на доставка до ПКР. В изпълнение на заповедта са изпратени указания¹⁹³ относно обхвата на проверките, които следва да включват проверка на посещенията в ПКР, удостоверени със „Стокова разписка“. Резултатът от проверката се отразява протокол, в който се сравняват данните за броя на посещенията от протокола на изпълнителя и данните за посещенията от проверката. При установени несъответствия между посочените данни се правят корекции във фактурирания брой посещения.¹⁹⁴ Не е разписана специална проверка и няма изрично отбелязване дали дадена доставка на печатни издания е изпълнена с автомобилите по договор № 83/01.06.2020 г. или по договор № 259/21.12.2018 г.¹⁹⁵

Извършването на две основни за дружеството дейности (транспортирането на пощенски пратки и ЦПТ и дистрибуцията на печатни издания) от един и същи изпълнител налага по-ясното им разграничаване на етапа на отчитане с цел да се предотврати риска от дублиране на плащания.

1.4.2.6.2. За одитирания период са сключени четири договора¹⁹⁶ на различна стойност, но с еднакъв предмет „Информационни услуги чрез предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения (SMS), Viber или еквивалентно и други системи за изпращане на текстови съобщения до клиенти на БП ЕАД“.

а) Договор № 182/05.09.2019 г.¹⁹⁷ е на стойност до 30 хил. лв. (без ДДС) и е за срок от 12 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс. Стойността е формирана на база предишен договор от 2018 г., като първоначално той е имал за предмет изпращане SMS за куриерски пратки, избирателно само на клиенти с посочени мобилни телефони. Поради това е предвидено

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 69

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 8

¹⁹¹ Одитно доказателство № 61

¹⁹² Одитно доказателство № 58

¹⁹³ Одитно доказателство № 62

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 63

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 34

¹⁹⁶ Одитни доказателства от № 65 до № 68

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 65

прогнозно увеличение в съответствие с добавяне на нови услуги, предоставяни от системите ЕСУК и PostalServices (пощенски парични преводи и автоматизирани интегрирани услуги и бизнес процеси), за които се изпращат кратки съобщения до клиенти на дружеството. По договора от 2018 г. средномесечният разход за SMS-известяване на клиенти е под 1 500 лв. без ДДС само за една услуга (куриерската), а по договор № 182/2019 г. той е приблизително 10 хил. лв. без ДДС комплексно за трите вида услуги.¹⁹⁸

По счетоводни данни финансовият ресурс по договор № 182/05.09.2019 г. е усвоен за три месеца и същият е прекратен.

б) Договор № 131/13.08.2020 г.¹⁹⁹ е на стойност до 140 хил. лв. (без ДДС) и е за срок 24 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс. Стойността е формирана на база резултата от изпълнението на предходните два договора и средномесечният разход е увеличен от около 10 хил. лв. на 14 хил. лв. Договорът също е прекратен предсрочно, като е действал само 10 месеца, тъй като е достигнат финансовия ресурс.

в) През 2021 г. дружеството е възложило информационни услуги за предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения до клиенти, посредством сключен договор²⁰⁰ по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (директно възлагане) и договор²⁰¹, сключен след проведена процедура по ЗОП - „публично състезание“. Възложените услуги са на обща стойност 470 000 лв. без ДДС и съответно попадат в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Приложимият ред за възлагане е спазен само по отношение на Договор № 230/20.08.2021 г. Провеждането на процедурата е планирано в Графика на обществените поръчки за 2021 г., със заложена прогнозна дата на сключване на договор през м. юли същата година и прогнозна стойност 450 000 лв. без ДДС. Процедурата е открита с решение²⁰² на главния изпълнителен директор, издадено на 10.05.2021 г.

След обявяване на обществената поръчка, на 31.05.2021 г. възложителят сключва договор за възлагане на услугите, с посочено правно основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Предвиденият срок на изпълнение е до сключване на договор по обществената поръчка, възлагана чрез публично състезание със същия предмет, но не повече от 3 (три) месеца или до изчерпване на финансовия ресурс – 20 000 лв. без ДДС, което събитие настъпи първо²⁰³. Възложената по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП обществена поръчка не е включена в Графика на обществените поръчки за съответната година, като последният не е актуализиран при възлагането ѝ.²⁰⁴

С директното възлагане на услугите по Договор № 124/31.05.2021 г. възложителят е допуснал разделянето на части на обществена поръчка, с предмет информационни услуги за предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения до клиенти, като е приложил ред за възлагане за по-ниска стойност. Извършено е нарушение на чл. 21, ал. 15 от ЗОП²⁰⁵.

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 64

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 66

²⁰⁰ Договор № 124/31.05.2021 г., сключен с „Мобика“ ООД, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с предмет: „Информационни услуги, чрез техническа възможност за изпращане на кратки съобщения – SMS до клиенти на БП ЕАД“

²⁰¹ Договор № 230/20.08.2021 г., сключен с „Инфосистемс интернешънъл“ ЕАД след проведена процедура „публично състезание“, с предмет: „Информационни услуги, чрез предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения (SMS), Viber или еквивалентно и други системи за изпращане на текстови съобщения до клиенти на БП ЕАД“

²⁰² Решение № ОП-10-1/10.05.2021 г.

²⁰³ Чл. 2. (1) от Договор № 124/31.05.2021 г.

²⁰⁴ Одитни доказателства № 67 и 68

²⁰⁵ Чл. 21, ал. 15 (Изм. и доп. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.) Не се допуска разделяне на обществена поръчка на части, с което се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности, освен в случаите по ал. 6.

През одитирания период е налице недобро планиране и определяне на прогнозна стойност на обществените поръчки за посочените информационни услуги, в резултат на което услугите не са предоставяни от месец януари 2020 г. до месец септември 2020 г., а през 2021 г. в нарушение на изискванията на ЗОП е извършено разделяне на части на обществената поръчка.

1.4.3. Разходи за възнаграждения

През одитирания период е отчетено съществено увеличение на разходите за трудови възнаграждения, които от 84 153 хил. лв. през 2019 г. са нараснали на 95 642 хил. лв. в края на 2021 г. С най-голям размер спрямо общите разходи за възнаграждения са разходите по трудови правоотношения.²⁰⁶

При анализа на разходите за възнаграждения е видно, че разходите се увеличават, в т.ч. и разходите по показател „Работна заплата по трудов договор“, които са нараснали с 11 489 хил. лв. за 2021 г. спрямо 2019 г.

Таблица № 12, в хил. лв.

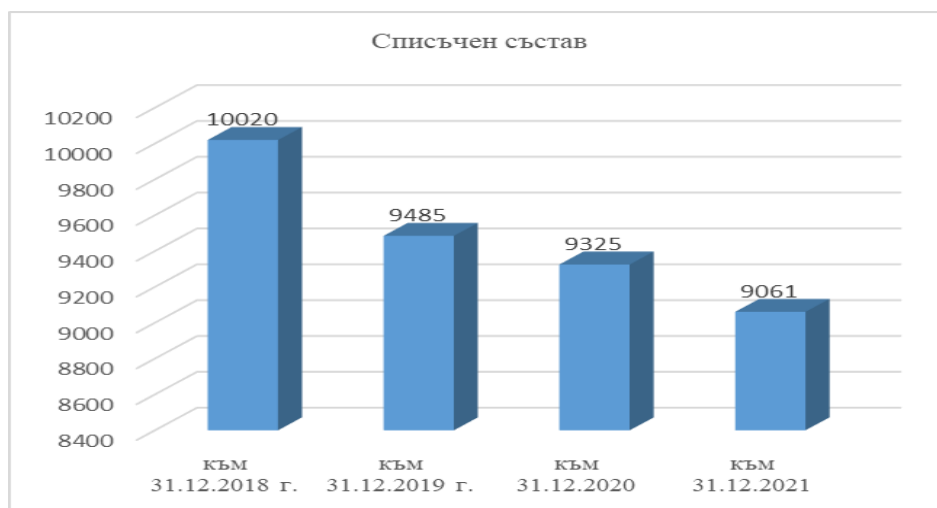
ПОКАЗАТЕЛИ	Бизнес план 2019 г.	Отчет 2019 г.	Разлика	Бизнес план 2020 г.	Отчет 2020 г.	Разлика	Бизнес план 2021 г.	Отчет 2021 г.
РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ	85 098	82 720	-2 377	93 016	91 442	-1 574	97 618	95 950
РЗ по трудов договор	83 906	84 153	246	94 784	92 627	-2 156	98 347	95 642
РЗ по граждански договор	81	60	-21	42	52	10	46	50
РЗ по договор за управление	202	201	-1	220	250	31	357	385
Неизползван платен отпуск по МСФО 19	188	-140	-329	-29	-357	-328	-132	991
Провизии за обезщетения актюерски доклад МСФО 19	720	-1 554	-2 274	-2 000	-1 131	869	-1 000	-1 119

През 2019 г. - 2021 г. списъчния състав на „Български пощи“ ЕАД бележи трайна тенденция за намаляване - от 10 020 служители към 01.01.2019 г. до 9061 към 31.12.2021 г.²⁰⁷

Фигура № 9

²⁰⁶ Одитно доказателство № 10

²⁰⁷ Одитно доказателство № 12



Въпреки, че списъчният състав на персонала намалява, разходите за възнаграждения са увеличават, както и размерът на средната работна заплата за одитирания период. Разходите за възнаграждения са с най-висок относителен дял в оперативните разходи, като заемат между 39 % - 48 %. Средната работна заплата на един зает в дружеството нараства постепенно от 720 лв. към 31.12.2018 г. до 937 лв. към 31.12.2021 г.

Таблица № 13

Показатели	към 31.12.2018 г.	към 31.12.2019 г.	към 31.12.2020	към 31.12.2021
Средна работна заплата	720 лв.	782 лв.	905	937
Минимална работна заплата	510 лв.	560 лв.	610 лв.	650 лв.
%	141	140	148	144

За одитирания период дружеството е изплащало редовно възнагражденията на служителите, с изключение на дължимите суми за м. март 2022 г., вследствие на кибератаката върху информационните системи на дружеството и загуба на информация. От дължимите суми за възнаграждения първоначално са изплатени 70 на сто, а след възстановяване на нормалното функциониране на работните процеси и останалите 30 на сто, ведно с дължимите лихви за забава.²⁰⁸

При одита е установено, че месечните разходи за дейността на РУ, в т.ч. и разходите за възнаграждения, надвишават постъпленията от дейността.²⁰⁹ Предвид факта, че средствата за възнаграждения са изплащани редовно, недостигът е компенсиран с инкасираните суми по договори, по които БП ЕАД е изпълнител на услугата по събиране на задълженията на абонатите на електроразпределителните, топлофикационните, ВиК и др. дружества.²¹⁰

1.5. Инвестиционна програма²¹¹

Съгласно изискванията на чл. 28, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.) бизнес програмата трябва да съдържа конкретни икономически показатели, чието изпълнение органите на управление, следва да осигурят, като: рентабилност, производителност, обем на продажбите,

²⁰⁸ Одитно доказателство № 84

²⁰⁹ Одитно доказателство № 69

²¹⁰ Одитно доказателство № 69

²¹¹ Препоръка 2

печалба или намаляване на загуба, нови пазари, използване на съоръженията, поддържане на определен брой работни места, финансови задължения, инвестиции и др.

След месец май 2020 г. бизнес програмата на дружеството следва да съдържа инвестиционен план или програма, ако се предвиждат инвестиции, основните инвестиционни обекти, влияещи на прогнозните финансово-икономически показатели.²¹²

Изпълнението/неизпълнението на инвестиционната програма оказва съществено влияние върху постигането на планираните стойности на приходите и разходите, както и върху очаквания финансов резултат от дейността.

Проектите включени в инвестиционните програми на БП ЕАД за одитирания период са разпределени в седем направления: строителство; пощенска мрежа, транспорт и оборудване; информационни и комуникационни технологии; пощенска сигурност; вътрешен контрол; проекти за външно финансиране; разпространение на печатни издания.

Размерът на необходимите средства за изпълнението им възлиза общо на 25 959 хил. лв., в т.ч. за: строителство – 2 924 хил. лв.; пощенска мрежа, транспорт и оборудване – 8 164 хил. лв.; информационни и комуникационни технологии – 10 426 хил. лв.; пощенска сигурност – 509 хил. лв.; вътрешен контрол – 195 хил. лв.; проекти за външно финансиране – 3 376 хил. лв.; разпространение на печатни издания – 365 хил. лв. С най-голяма стойност са проектите от раздел „информационни и комуникационни технологии“ с относителен дял 40,16 на сто, и „пощенска мрежа, транспорт и оборудване“ – 31,45 на сто спрямо общата стойност на планираните проекти.²¹³

Един от реквизитите на инвестиционната програма, наред със стойността и срока за изпълнение на проектите, е ефектът от изпълнението на проекта. При анализа е установено, че очакваните ефекти от изпълнението на проектите са във връзка с идентифицирани рискове в някои от структурните звена²¹⁴ на дружеството.²¹⁵

В докладната записка на главния изпълнителен директор²¹⁶, с която е внесен проектът на бизнес програмата за периода 2021 г. – 2023 г. за разглеждане от СД, е посочено, че проектите, включени в инвестиционната програма, ще бъдат финансирани по приоритетност и целесъобразност. Поради липсата на вътрешни правила, регламентиращи процедурата по изготвяне на бизнес план/бизнес програма, както и на конкретни указания относно изготвянето на инвестиционна програма няма критерии, съобразно които един проект се определя като приоритетен и целесъобразен.²¹⁷ В отговор на запитване, от дружеството е пояснено²¹⁸, че предложенията за проекти се подават от директорите на дирекции и се обсъждат от СД на „Български пощи“ ЕАД. Установено е, че с решенията си СД е възлагал на директора на дирекция ФИ да прецизира по приоритетност проектите от инвестиционната програма на дружеството.²¹⁹ Решенията на СД не са обвързани с конкретни срокове за изпълнение на взетото решение. С проекта на бизнес план за съответната година се приемат и проектите, включени в инвестиционната програма.²²⁰

При извършения сравнителен анализ на планирани и изпълнени проекти е установено, че за одитирания период са изпълнени/в процес на изпълнение 27,78 на сто от общата стойност на всички планирани проекти. С най-голяма стойност – 3 690 хил. лв. са изпълнените проекти

²¹² чл. 58, ал. 2, т. 3, б. „в“ от ППЗПП

²¹³ **Одитно доказателство № 69**

²¹⁴ Дирекции ИКТ, Сигурност, ПУЛ

²¹⁵ **Одитно доказателство № 6**

²¹⁶ **Одитно доказателство № 7**

²¹⁷ **Одитно доказателство № 8**

²¹⁸ **Одитно доказателство № 69**

²¹⁹ **Одитно доказателство № 4**

²²⁰ Инвестиционната програма е приложение към бизнес плана за съответната година

от раздел „Пощенска мрежа, транспорт и оборудване“ и по-специално покупката чрез лизинг на тежко- и лекотоварни МПС за нуждите на БП ЕАД. Най-голямо изпълнение на инвестиционната програма е отчетено през 2021 г. – 73,88 на сто. През същата година изпълнението на проекти от раздел „Пощенска мрежа, транспорт и оборудване“ е 231 на сто спрямо планираната стойност.²²¹ Стойността на изпълнените проекти от раздел „строителство“ от инвестиционната програма също е сравнително висока – 1 418 хил. лв., което е в резултат на финансиране на доставката и монтажа на климатици и сключени договори за ежедневни, текущи и аварийни строително-ремонтни работи.²²²

Една от стратегическите цели на дружеството е конкурентен растеж²²³. Едно от условията за постигането ѝ е дигитализация на дейностите, чрез използване на съвременни технологии при разработването на нови услуги, осигуряване на високо качество и сигурност, които от своя страна са свързани с повишаване ефективността на обработка, пренасяне и размяна на пощата. Постигането на тази цел е свързано с разширяване на дейността на дружеството чрез внедряване на нови технологии, в т.ч. и мобилни информационни услуги, доставка на стоки закупени онлайн и др. Приоритетно в дружеството следва да се модернизира, разшири и развие ИКТ-инфраструктурата, прилагане на съвременни ИТ решения и дигитализация на процесите. В инвестиционните програми през одитирания период са включени проекти в раздел „информационни и комуникационни технологии“, чието изпълнение е предпоставка за постигане на посочените цели в бизнес плановете за съответната година.

Установено е, че проектите свързани с информационната сигурност и с внедряване на нови технологии за електронна търговия, които водят до повишена конкурентоспособност на дружеството не са финансирани и всяка година са прехвърляни за изпълнение в следващата година през целия одитиран период, което налага извода, че същите не са били приоритетни. Въпреки че проектите, свързани с информационни и комуникационни технологии са с най-голям относителен дял в стойността на всички планирани проекти, изпълнението им е само 10,11 на сто от стойността на изпълнените проекти.²²⁴

Поради недостатъчен финансов ресурс, за одитирания период са изпълнени/в процес на изпълнение само 28 на сто от общата стойност на всички проекти от инвестиционната програма, без да е ясно въз основа на какви критерии са приоритизирани и избирани за финансиране.

2. Анализ на финансовото състояние на дружеството (печалба/загуба, просрочени задължения и др.)

Една от стратегическите цели на „Български пощи“ ЕАД, посочена в бизнес плановете и бизнес програмата за периода 2021 – 2023 г. е финансово укрепване, която е насочена към постигане на финансова стабилност. За изпълнение на посочената стратегическа цел са определени следните условия: формиране на нови източници на приходи чрез въвеждане на нови или усъвършенстване на съществуващи продукти и привличане на нови групи клиента; внедряване на нови софтуерни продукти, с цел обединяване наличните платформи и създаване на аналитичен софтуер за обслужване на клиентите с бърз достъп до услугите и внедряване на приложения за смарт устройства, обслужване чрез електронна идентификация и QR код за всяка пратка; оптимизиране на процесите по управление на собствеността с цел нарастване приходите от наеми, както и продажба на неоперативни активи; въвеждане на алтернативни

²²¹ Одитно доказателство № 69

²²² Одитно доказателство № 69

²²³ Одитно доказателство № 6

²²⁴ Одитни доказателства № 6 и № 69

методи за предоставяне на услугите, като мобилни ПС или франчайзинг; включване на стратегически проекти в Инвестиционната програма, които да гарантират модернизация на всички процеси; привличане на външно финансиране; оптимизиране на разходите; подобряване на ликвидността, чрез централизирано преразпределение на паричните ресурси, предоговаряне на погасяването на паричните задължения и т.н. С Бизнес програмата за периода 2022 – 2024 г. посочената стратегическа цел и условията за постигането ѝ са модифицирани, но реалните стъпки за постигането ѝ са същите.²²⁵

Един от индикаторите за постигането на финансово стабилизиране на дружеството е финансовият резултат. За одитирания период са планирани следните стойности за положителен финансов резултат/печалба: 2019 г. – 53 хил. лв.; 2020 г. – 607 хил. лв.; 2021 г. – 100 хил. лв.

Отчетите за финансовото състояние на „Български пощи“ ЕАД показват наличие на трайна тенденция за формиране на отрицателен нетен финансов резултат (загуба) от дейността, т.е. няма индикации за финансово стабилизиране на дружеството.²²⁶

Таблица № 14, хил. лв.

№	Показател	2018 г.	Одитиран период, план/отчет - хил. лв.						изменение +/-		
			2019 г.		2020 г.		2021 г.		к.5 - к.3	к.7 - к.5	к.9 - к.7
			план	отчет	план	отчет	план	отчет			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Оперативна печалба/загуба	-2 219	1 536	-414	2 491	-4 698	993	-11 653	1 805	-4 284	-6 955
	Финансови приходи	85	2 296	36	974	638	3 421	28	-49	602	-610
	Финансови разходи	-456	-3 779	-513	2 858	-536	-4 314	-1 088			
2.	Печалба/загуба преди данъци	-2 590	53	-891	607	-4 596	100	-12 713	1 699	-3 705	-8 117
	Разходи за данък върху дохода	-727	-	-220	-	-559	-	-1 079			
3.	Печалба след данъци	-3 317	53	-1 111	607	-5 155	100	-13 792	2 206	-4 044	-8 637

За одитирания период е отчетен ръст на загубата, която от 1 111 хил. лв. за 2019 г. нараства на 5 155 хил. лв. за 2020 г. и на 13 792 хил. лв. за 2021 г. Върху финансовия резултат неблагоприятно влияние оказва най-вече увеличението на разходите за персонал, свързано с нормативно регламентираното увеличение на минималната работна заплата за страната през одитирания период, които са с най-висок относителен дял в общия размер на оперативните разходи – между 39 и 48 на сто за одитирания период.²²⁷

Отрицателните финансови резултати през отделните отчетни периоди са основен фактор, оказващ влияние върху ръста на натрупаната загуба, чиято стойност към 31.12.2021 г. е 54 717 хил. лв., като е нараснала значително в периода между двата отчета за 2020 г. и 2021 г. с 13 768 хил. лв.²²⁸

Трайната тенденция за формиране на отрицателни финансови резултати от дейността пряко рефлектира и върху собствения капитал на „Български пощи“ ЕАД, чиято стойност постепенно намалява, т.е. дружеството се декапитализира. Към 31.12.2019 г. собственият

²²⁵ Одитно доказателство № 6

²²⁶ Отчетите за финансовото състояние на „Български пощи“ ЕАД са публично достъпни на интернет страницата на Търговски регистър на адрес:

<https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121396123>

²²⁷ Одитно доказателство № 10

²²⁸ Одитно доказателство № 12, приложение Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31.12, към ГФО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

капитал на дружеството е в размер на 36 393 хил. лв.²²⁹, а към 31.12.2021 г. – 13 853 хил. лв. Основната причина капиталът към тази дата да е все още положителна величина са извършените през 2018 г. преоценки на нефинансови активи, в резултат на които преоценъчните резерви (които са съставна част на капитала) са увеличени с 12 627 хил. лв.

Няма индикации за напредък при постигането на стратегическата цел за финансово стабилизиране, заложен в Бизнес програмата за периода 2021 -2023 г.

2.1. Финансов резултат от предоставянето на услуги от „Български пощи“ ЕАД

Данните за реализирани приходи, разходи и финансов резултат от предоставените от БП ЕАД услуги са представени в таблица № 15:²³⁰

Таблица № 15, хил. лв.

№	Показател	2019 г.			2020 г.			2021 г.		
		УПУ	НПУ	ДТД	УПУ	НПУ	ДТД	УПУ	НПУ	ДТД
1	Приходи	42 825	15 512	54 822	39 873	17 066	59 019	38 463	16 945	56 838
2	Разходи	67 192	30 821	59 133	71 499	32 984	61 820	77 799	35 209	62 287
3	Финансов резултат	-24 367	-15 309	-4 311	-31 626	-15 918	-2 801	-39 336	-18 264	-5 449

2.1.1. Финансов резултат от предоставянето на УПУ

В изпълнение на чл. 29б, ал. 1 от ЗПУ, „Български пощи” ЕАД организира и осъществява отчитане на дейността си в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и прилагане на система за разпределение на разходите както общо за търговското дружество, така и аналитично и поотделно за:

1. универсалната пощенска услуга по видове услуги;
2. пощенските парични преводи;
3. неуниверсалните пощенски услуги по чл. 38, т. 1 - 3 от ЗПУ;
4. други търговски дейности.

Съдържанието, начинът на разпределение на разходите, редът и сроковете за съгласуване на системата за разпределение на разходите на пощенския оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга се определят с правила, разработени от КРС.²³¹

Финансовият резултат на всяка от предоставяните от дружеството услуги се получава чрез Системата за разпределение на разходите. Определянето на разходите за разпределение, чрез системата се извършва, като от отчетените общи разходи се изключват всички разходи, които не могат да бъдат съотнесени към основната дейност, извършвана от дружеството. Чрез Системата за разпределение на разходите се изчисляват нетните разходи, водещи до несправедлива финансова тежест от предоставянето на универсалната пощенска услуга, въз основа на която се определя и размерът на компенсациите за различните видове услуги. Анализът на данните, показва, че размерът на изключените разходи е увеличен с 46 350 хил. лв. през 2020 г. спрямо 2019 г. и с 11 217 хил. лв. през 2021 г. спрямо 2020 г. Причина за нарастването на разходите, изключени от системата са разходите за услугата РПИ, която е изцяло превъзложена на външен изпълнител.

Пощенският оператор със задължение за извършване на универсалната пощенска услуга предоставя на Комисията за регулиране на съобщенията годишен доклад с анализ на резултатите от прилагане на системата не по-късно от 31 май на текущата година.²³²

²²⁹ ГФО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²³⁰ Източник - Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²³¹ Чл. 29б, ал. 3 от ЗПУ

²³² Чл. 29б, ал. 4 от ЗПУ

Финансовият резултат от изпълнението на универсалната пощенска услуга през одитирания период е загуба, която за 2019 г. е 24 367 хил. лв., за 2020 г. е 31 626 хил. лв. и за 2021 г. е 39 336 хил. лв.

Най-голяма е загубата от предоставянето на услугите от групата на „вътрешни препоръчани пратки с предимство и без предимство, която за 2019 г. е 17 575 хил. лв., за 2020 г. – 22 149 хил. лв. и за 2021 г. – 23 600 хил. лв.²³³ Разходите за услугите за препоръчани пратки надвишават значително разходите за извършване на другите услуги от групата, което се дължи на по-голямата трудоемкост в технологията на препоръчаната поща.

В групата на услугите, включени в УПУ през 2019 г. е отчетена печалба от извършването на услугите „международни препоръчани пратки“ и „международни колетни без обявена стойност“ в размер на 12 772 хил. лв.²³⁴ През 2020 г. печалбата от посочените услуги е 7 187 хил. лв. и през 2021 г. – 6 037 хил. лв. Данните за реализирания финансов резултат показват, че печалбата от услугите е намалена почти наполовина спрямо 2019 г., в резултат на пандемията от Ковид-19 и рязкото намаление на броя на пратките.²³⁵

Един от основните фактори, влияещи върху приходите и разходите за УПУ е, че дружеството е задължен оператор за предоставяне на УПУ на достъпни цени и възможност за ползването ѝ от всеки потребител на територията на страната независимо от географското му местоположение.²³⁶ Друг съществен фактор е конкуренцията на пазара на пощенски услуги. Операторите предоставящи отделни видове пощенски пратки и услуги от обхвата на УПУ²³⁷, оперират предимно в градовете, където е основното потребление на услуги, а за извършването им са необходими сравнително ниски разходи. Технологията им на работа включва високотехнологични средства, които улесняват изпълнението на услугите и привличат клиенти, а обработката на информация става бързо. Нормативното изискване за възможност за ползване на УПУ на територията на цялата страна предполага ниски продажби и високи разходи, дължащи се на отдалеченост и труднодостъпност на населените места. Необходимите разходи за поддържане на мрежата - персонал, сграден фонд и офиси, автомобилен парк, информационни системи, системи за сигурност и др., са значителни, което рефлектира във финансовия резултат при предоставянето на УПУ.²³⁸

През одитирания период загубата от изпълнението на УПУ нараства, което допринася за влошаване на финансовото състояние на дружеството. Чрез Системата за разпределение на разходите са изключени всички разходи, които не могат да бъдат отнесени към основната дейност, но чиито размер е увеличен рязко след възлагане на услугата от обществен интерес „разпространение на печатни издания“.

2.1.2. Финансов резултат от предоставянето на НПУ

Финансовият резултат от изпълнението на неуниверсалната пощенска услуга през одитирания период е загуба, която за: 2019 г. е 15 309 хил. лв.; 2020 г. – 15 918 хил. лв.; 2021 г. – 18 264 хил. лв. И при услугите от тази група загубата нараства, като през 2021 г. е отчетено намаление на приходите, спрямо 2020 г., но разходите са нараснали спрямо същия период,

²³³ Приложение 9 към Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²³⁴ Приложение 9 към Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²³⁵ Приложение 9 към Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²³⁶ Чл. 32 от ЗПУ

²³⁷ Чл. 36б от ЗПУ

²³⁸ **Одитно доказателство № 13** Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

което е индикатор за неефикасността им. От изпълняваните услуги в тази група по нито една не е отчетена печалба.²³⁹

Услугата, по която е отчетена най-голяма загуба е „хибридни пратки“, която за 2019 г. е 5 995 хил. лв., за 2020 г. – 6 220 хил. лв. и за 2021 г. – 7 138 хил. лв. Отчетените приходи от услугата са със 156 хил. лв. повече през 2021 г., но разходите от 9 560 хил. лв. през 2019 г. нарастват на 10 547 хил. лв. през 2021 г., т.е. с 987 хил. лв., поради което се реализира загуба.

В групата на НПУ се отчитат и куриерските услуги, и сключените от дружеството договори за достъп до мрежа, финансовият резултат от изпълнението на които за одитирания период е загуба.²⁴⁰ При предоставянето на тази услуга е отчетен спад на приходите през 2021 г. спрямо 2019 г. с 995 хил. лв., поради рязкото намаление на обема от пратки, което не е повлияло на увеличението на разходите със 113 хил. лв. през 2021 г. спрямо 2019 г.²⁴¹

За услугата като цяло приходите в края на 2021 г. са се увеличили с 1 433 хил. лв., а разходите с 4 388 хил. лв.

Реализираният ръст на приходите от предоставянето на НПУ в края на 2021 г. не е компенсирал ръста на разходите, поради което финансовият резултат от услугата е загуба.

2.1.3. Финансов резултат от „други търговски дейности“ (ДТД)

Общият финансов резултат на групата „други търговски дейности“ през одитирания период е загуба, която за 2019 г. е 4 311 хил. лв., за 2020 г. – 2 801 хил. лв. и за 2021 г. – 5 449 хил. лв. Върху намалението на загубата през 2020 г. положително влияние е оказала помощта по мярка 60/40²⁴², която е получена за справяне с неблагоприятното въздействие върху икономиката и като краткосрочна мярка за запазване на заетостта на работници и служители от предприятия, в размер на 9 338 хил. лв. През 2021 г. също са отчетени приходи от мярка 60/40 за ел. енергия в размер на 8 082 хил. лв., но поради отчетеното намаление на приходите от ДТД и увеличението на разходите загубата е нараснала на 5 449 хил. лв., спрямо отчетената за 2020 г.²⁴³

Голяма част от приходите в групата са резултат от възнагражденията, договорени с контрагентите по търговски договори – основните от които са услугите, които се извършват само на гише в пощенската станция.

В групата на услугите от ДТД е включена услугата „изплащане на пенсии“. По тази услуга е отчетена печалба за 2019 г. в размер на 2 643 хил. лв., която през 2020 г. е намалена на 382 хил. лв., а през 2021 г. е отчетен ръст - 851 хил. лв. Намалението на печалбата е в резултат на увеличени разходи през 2020 г. за услугата, за сметка на приблизително еднаквите приходи за всяка от годините на одитирания период.

През 2019 г. е отчетена печалба и от разпространение на ежедневен и периодичен печат в размер на 566 124 хил. лв., формирана от 2 055 хил. лв. приходи и 1 489 хил. лв. разходи. С възлагането на дружеството да извършва услугата от общ икономически интерес на територията на Република България по разпространение на периодични печатни издания

²³⁹ Приложение 10 към Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²⁴⁰ **Одитно доказателство № 84**

²⁴¹ **Одитно доказателство № 84**

²⁴² ПМС № 151 от 3.07.2020 г. за определяне на условията и реда за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и извънредната епидемична обстановка, обявена с Решение № 325 и удължена с Решение № 378 на Министерския съвет от 2020 г.

²⁴³ Приложение 11 към Годишен доклад с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

(вестници и списания), считано от 01.03.2020 г.²⁴⁴ разходите на дружеството се увеличават рязко на 6 741 хил. лв. (с 5 252 хил. лв. повече), но приходите от услугата се увеличават само с 484 хил. лв., като по този начин услугата от печеливша формира загуба в размер на 4 203 хил. лв.²⁴⁵

Върху финансовия резултат оказва влияние задължността на дружеството, която за периода е нараснала от 66 550 хил. лв. към 31.12.2019 г. до 87 764 хил. лв. към 30.04.2022 г. Към задълженията са начислени и лихви и неустойки, които към 31.12.2019 г. са в размер на 5 205 хил. лв., но са с тенденция за намаление и към 30.04.2022 г са 2 230 хил. лв.²⁴⁶ Задълженията са натрупани в резултат на намалените приходи от дейността и пренасочване на чужд финансов ресурс по договорите за инкасиране на задължения на ЕРД, ВиК, мобилните и кабелните оператори и др.

От изпълнението на услугите, включени в ДТД е реализирана загуба с тенденция за нарастване. Помощта по мярка 60/40 е оказала положително влияние върху размера на отчетената загуба през 2020 г. и 2021 г.

3. Анализ на дейността по вътрешен одит и контрол

3.1. Звено за вътрешен одит

Вътрешният одит е независима и обективна дейност за предоставяне на увереност и консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на организацията.²⁴⁷ Вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на организацията, единият от които е ръководител. Звено за вътрешен одит задължително се изгражда в търговските дружества с над 50 на сто държавно и/или общинско участие в капитала и с годишен оборот над 10 млн. лв. за всяка от последните три години.²⁴⁸

Ръководителят на вътрешния одит изготвя и представя на ръководителя на организацията и на одитния комитет или на колективния орган на управление проект на статут на звеното за вътрешен одит, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит, както и годишен доклад за дейността по вътрешен одит.²⁴⁹

В изпълнение на изискването на чл. 12, ал. 1 и ал. 2, т. 6 от ЗВОПС в структурата на БП ЕАД е изградена ЗВО, пряко подчинено на СД.²⁵⁰ През одитирания период звеното се състои от 5 одитори, в т.ч. и ръководителя на звеното.²⁵¹ Заетите в ЗВО са 4.

В изпълнение на нормативните изисквания от ръководителя на ЗВО са изготвени и представени в СД статут на ЗВО, стратегически и годишен план за дейността по вътрешен одит, и годишни доклади за дейността по вътрешен одит.²⁵²

През одитирания период са в сила две редакции на статута на ЗВО. Първата редакция е в сила от 30.01.2015 г. до 14.12.2021 г. Актуализираният вариант на Статут на ЗВО е приет за сведение с решение на СД по т. 6, съгласно Протокол № 34/14.12.2021 г.²⁵³ Актуализираният

²⁴⁴ ПМС № 113/28.05.2020 г.

²⁴⁵ Данните включват само приходи, реализирани от ПС и разходи, отнасящи се за основната дейност на дружеството

²⁴⁶ **Одитно доказателство № 16**

²⁴⁷ Чл. 3, ал. 1 от ЗВОПС

²⁴⁸ чл. 12, ал. 1 и ал. 2, т. 6 от ЗВОПС

²⁴⁹ Чл. 27, ал. 1, т. 1 и 9 от ЗВОПС

²⁵⁰ **Одитно доказателство № 9**

²⁵¹ **Одитно доказателство № 85**

²⁵² **Одитно доказателство № 9**

²⁵³ **Одитно доказателство № 4**

вариант на статута на ЗВО е възложен с решение на СД, след представен доклад от извършена външна оценка на качеството на дейността на ЗВО за периода 03.2017 г. - 05.2021 г.²⁵⁴ Със същото решение на ръководителя на ЗВО е възложено да изготви и правила за дейността на ЗВО. Актуализиран вариант на посочените правила е приет с решение на СД по т. 3 от Протокол № 34/14.12.2021 г., утвърден чрез подпис върху тях на 02.03.2022 г. от главния изпълнителен директор.²⁵⁵ До тази дата ЗВО е осъществявало дейността въз основа на вътрешни правила, утвърдени от главния изпълнителен директор на 26.03.2010 г.²⁵⁶ За одитирания период са утвърдени Стратегически план за дейността на звено „Вътрешен одит“ в БП ЕАД за периода 2017 – 2019 г., за периода 2020 – 2022 г. и за периода 2021 -2023 г.

ЗВО е изпълнило общо 22 одитни ангажимента през одитирания период, в т.ч.: 2019 г. – 6 одитни ангажимента за даване на увереност (ОАУ) и един за одитен ангажимент за консултиране (ОАК); 2020 г. – 5 ОАУ и 2 ОАК; 2021 г. – 2 ОАУ и 6 ОАК.²⁵⁷

Изпълнените одитни ангажименти обхващат:

- оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол, изпълнени основно през 2021 г.²⁵⁸;

- съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите²⁵⁹;

- ефективността, изпълнението на задачите и постигането на целите²⁶⁰;

- ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите²⁶¹;

- изпълнение на дадените препоръки за подобряване на дейностите в организацията²⁶².

Ежегодно от ръководителя на ЗВО са представяни годишни доклади за дейността и годишни планове за дейността пред СД. Годишните доклади за дейността съдържат елементите съответстващи на чл. 40, ал. 1 от ЗВОПС.²⁶³

Ръководителят на ЗВО в БП ЕАД е изготвил годишни доклади за дейността по вътрешен одит, които са изпратени на звеното за вътрешен одит на органа, който упражнява правата на собственост, в нормативно определения срок до 31 януари на следващата година, които са внесени за приемане от СД.^{264, 265}

Утвърдените с разписанието на длъжностите щатни бройки в ЗВО са сравнително малко, предвид обема и разнородността от дейности, изпълнявани от „Български пощи“ ЕАД. През одитирания период дейността на ЗВО е в съответствие с изискванията, посочени в ЗВОПС.

3.2. Одитен комитет в „Български пощи“ ЕАД

В организациите, извън тези по чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС²⁶⁶, в които има изградено звено за вътрешен одит, **може** да се създават одитни комитети по решение на ръководството на

²⁵⁴ **Одитно доказателство № 4 и 9**

²⁵⁵ **Одитно доказателство № 9**

²⁵⁶ **Одитно доказателство № 9**

²⁵⁷ Годишни доклади за дейността на ЗВО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

²⁵⁸ ОАК 2101, ОАК 2102, ОАК 2103, ОАК 2104

²⁵⁹ ОАУ 1901, ОАУ 1902, ОАУ 2002, ОАУ 2003

²⁶⁰ ОАК 1901, ОАУ 1903, ОАУ 1906, ОАУ 1907, ОАУ 2002, ОАУ 2003, ОАК 2106, ОАУ 2102

²⁶¹ ОАУ 1905

²⁶² ОАУ 1904, ОАУ 2004, ОАУ 2101

²⁶³ **Одитно доказателство № 9**

²⁶⁴ чл. 40, ал. 1 и ал. 7 от ЗВОПС

²⁶⁵ **Одитно доказателство № 9**, Писмо изх. № 05-01-142-1/04.02.2021 г. до ЗВО в МТИТС, Писмо изх. № 05-01-123-1/31.01.2022 г. до ЗВО в МТИТС, Писмо без номер до ЗВО в МТИТС

²⁶⁶ ЗВОПС, чл. 18, ал. 1 - В *министерствата, в общините* с изградени звена за вътрешен одит и в *Държавен фонд "Земеделие" – Разплащателна агенция*, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

организацията, с изключение на предприятията от обществен интерес по смисъла на Закона за счетоводството²⁶⁷, в които се създават одитни комитети по реда на Закона за независимия финансов одит.²⁶⁸

Предвид разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 6 от ЗВОПС в „Български пощи“ ЕАД, задължително се изгражда Звено за вътрешен одит и следователно по смисъла на чл. 18, ал. 4 от ЗВОПС в организацията може да бъде изграден одитен комитет, тъй като „Български пощи“ ЕАД не е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22 от Закона за счетоводството, в които се създават одитни комитети по реда на Закона за независимия финансов одит.

Предвид изложеното, „Български пощи“ ЕАД няма законово задължение за създаване на одитен комитет, но при взето решение от ръководството създаденият одитен комитет следва да прилага разпоредите на Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

По информация на одитирания обект²⁶⁹ в БП ЕАД е назначен одитен комитет от министъра на транспорта и съобщенията с протокол № ПД-169/10.10.2008 г., на основание чл. 40е, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО, във връзка с § 1, т. 11, б. „з“ от ДР на ЗНФО²⁷⁰ и чл. 8, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.). Посочено е също, че одитният комитет в БП ЕАД е в съответствие с чл. 107, ал. 8 от ЗНФО²⁷¹.

С § 1, т. 11, б. „з“ от ДР на ЗНФО (отм.)²⁷² са дефинирани критериите определящи предприятията от обществен интерес към датата на назначаването на одитния комитет в дружеството. Впоследствие ЗНФО (обн., ДВ, бр. 101 от 23.11.2001 г., в сила от 1.01.2002 г.) е отменен с нов ЗНФО (обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г.), в който съгласно §1, т. 26 от ДР „предприятие от обществен интерес“ е понятие по смисъла на §1, т. 22 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството. С извършеното допълнение на чл. 18, ал. 4 от ЗВОПС (ред. 12.02.2019 г.) е дадена правна възможност за създаване на одитни комитети по решение на ръководството на организациите, в които има изградено звено за вътрешен одит, с

²⁶⁷ ЗСч., обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г., §1, т. 22. "Предприятия от обществен интерес" са:

а) предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз;

б) кредитни институции;

в) застрахователи и презастрахователи;

г) (доп. – ДВ, бр. 19 от 2021 г.) пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания;

д) инвестиционни посредници, които са големи предприятия по този закон;

е) колективни инвестиционни схеми и управляващи дружества по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, които са големи предприятия по този закон;

ж) финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции, които са големи предприятия по този закон;

з) "Холдинг Български държавни железници" – ЕАД, и дъщерните му предприятия; Национална компания "Железопътна инфраструктура";

и) търговски дружества, чиято основна дейност е да произвеждат и/или да пренасят, и/или да продават електроенергия и/или топлоенергия и които са големи предприятия по този закон;

к) търговски дружества, чиято основна дейност е да внасят и/или пренасят, и/или разпределят и/или транзитират природен газ и които са големи предприятия по този закон;

л) ВиК оператори по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, които са средни и големи предприятия.

²⁶⁸ Чл. 18, ал. 4 от ЗВОПС, ред. бр. 13/12.02.2019 г.

²⁶⁹ **Одитно доказателство № 86**

²⁷⁰ редакция от 29.07.2008 г.

²⁷¹ Чл. 107, ал. 8 от ЗНФО „С решение на общото събрание на акционерите или съдружниците могат да се създават одитни комитети и в други предприятия.“

²⁷² редакция от 29.07.2008 г.

изключение на предприятията от обществен интерес по смисъла на Закона за счетоводството, в които се създават одитни комитети по реда на Закона за независимия финансов одит.

С ПМС № 24 от 26.01.2017 г. е приета Наредба за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (НПОСДОКОПС), която се прилага в организациите с изградено звено за вътрешен одит²⁷³, в които е взето решение за създаване на одитен комитет, съгласно чл. 2, т. 2 от нея. Съставът на одитните комитети в организациите по чл. 2, т. 2 от наредбата се определя от ръководителя на организацията или от колективния орган на управление, ако има такъв.²⁷⁴

Съгласно утвърдения от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията Статут²⁷⁵, Одитният комитет в БП ЕАД се състои от трима членове, единият от които е председател, избран от едноличния собственик на капитала на дружеството с мандат от три години.²⁷⁶ От дружеството са предоставени договори/допълнителни споразумения, сключени между министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и трима членове на Одитния комитет в БП ЕАД за одитирания период. Основанието на сключените договори е чл. 107, ал. 8 от ЗНФО, а на допълнителните споразумения – чл. 107, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО. За двама от членовете на ОК, които са били и председатели, от БП ЕАД е представен Протокол № ПД-259/29.11.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, с който единия член на одитния комитет е освободен и на негово място е назначен другия.²⁷⁷

Съгласно чл.12, ал. 4 от Правилата за работа на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД, протоколите и материалите от заседанията на Одитния комитет се архивират и съхраняват в досието за дейността на Одитния комитет в БП ЕАД. В несъответствие с това изискване в одитирания обект не се съхранява цялата информация относно дейността на Одитния комитет²⁷⁸. За целите на проверката са представени единствено: Статут на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД²⁷⁹, Правила за работа на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД, приети на 31.07.2014 г.; Годишен доклад за дейността на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД за 2019 г.²⁸⁰

От МТИТС са поискани протоколи от заседанията на Одитния комитет и са предоставени такива за 2020 г. и 2021 г. При анализа на протоколите от заседанията на одитния комитет е установено:²⁸¹

За 2020 г. са проведени 8 заседания, като на първото за 2020 г. заседание одитният комитет е приел програма за дейността си, включваща 7 задачи. На заседанията са обсъждани теми във връзка с избора на регистриран одитор на ГФО за 2019 г. на БП ЕАД, годишния доклад на ЗВО, доклада от независимия одитор на ГФО за 2019 г. и съответствието на стратегията за управление на риска с указанията на министъра на финансите. В Протокола от 13.04.2020 г. е посочено, че е обсъден доклад № ОД-11/28.02.2020 г. на ЗВО на МТИТС за извършен ОАК на тема „Проверка на функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на СФУК в „Български пощи“ ЕАД“. В протокола не са документирани

²⁷³ съгласно чл. 18, ал. 4 от ЗВОПС

²⁷⁴ Чл. 16, ал. 4 от НПОСДОКОПС

²⁷⁵ Рег. № 14-00-725/26.05.2017 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 86

²⁷⁷ Одитно доказателство № 87

²⁷⁸ Одитно доказателство № 86

²⁷⁹ Одобрен от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, вх. № 14-00-725/26.05.2017 г.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 86

²⁸¹ Одитно доказателство № 86

результатите от обсъждането на съдържанието на доклада, както и не са взети решения/препоръки относно СФУК в дружеството.

Взети са решения по обсъждани теми на заседанията, документираны в четири протокола²⁸² относно: приемане на програма за дейността на одитния комитет; представяне на годишния доклад за дейността на одитния комитет на ЕСК; актуализираната Стратегия за управление на риска в БП ЕАД, за която е установено, че е в несъответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Не е документирано решение/препоръки във връзка с установеното несъответствие, с което не са изпълнени изискванията на т. 3 от р. „Функции на одитния комитет“, съгласно Статута на Одитния комитет на БП ЕАД.

Съгласно Статута на Одитния комитет на БП ЕАД, една от функциите му е да информира СД и ЕСК за резултатите от независимия финансов одит и да пояснява по какъв начин той е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес. От протокол от 21.10.2020 г. е видно, че е обсъждан доклада на независимия регистриран одитор на ГФО за 2019 г., но липсва решение относно посоченото задължение от статута.

Годишният доклад за дейността на Одитния комитет за 2019 г. е представен на ЕСК с писмо № 11-02-102/07.07.2020 г. По информация от Министерството на транспорта и съобщенията, в същото не е постъпвал годишен доклад за дейността на ОК за 2020 г.²⁸³

За 2021 г. са представени само 3 протокола от проведени заседания - за м. януари, м. март и м. април 2021 г., като на първото за 2021 г. заседание одитният комитет е приел програма за дейността си, включваща 6 задачи.²⁸⁴ На заседанията са обсъждани годишният доклад за състоянието на СФУК, без решение/препоръка²⁸⁵ и конкурсната документация за избор на независим регистриран одитор, като е взето решение за одобряване на документацията.²⁸⁶

Считано от 27.05.2021 г. председателят на Одитния комитет е освободен и на одитния екип не са предоставени документи от дейността на ОК след тази дата.²⁸⁷

В протоколите от заседанията на СД на БП ЕАД няма данни за предоставена информация/резултати/решения/препоръки от Одитния комитет, с цел подобряване резултатите от дейността на дружеството.²⁸⁸

Извън одитирания период, с договори²⁸⁹ от 22.07.2022 г. заместник министър-председателят по ефективно управление е назначил нов Одитен комитет от трима членове, отново на основание чл. 107, ал. 8 от ЗНФО.

При извършената проверка е установено, че съгласно представените договори и допълнителни споразумения, с които са назначени членовете на одитния комитет определените от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията възнаграждения са в размер на четири минимални заплати. За периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. на членовете²⁹⁰ на Одитния комитет, са изплатени 262 921 лв.²⁹¹

²⁸² Одитно доказателство № 86, Протоколи от 15.02.2020 г., 24.02.2020 г., 16.09.2020 г., 07.12.2020 г.

²⁸³ Одитно доказателство № 86

²⁸⁴ Одитно доказателство № 86

²⁸⁵ Одитно доказателство № 86, Протокол от 02.03.2021 г.

²⁸⁶ Одитно доказателство № 86, Протокол от 14.04.2021 г.

²⁸⁷ Одитно доказателство № 86, Писмо № 52-00-3-168/17.10.2022 г. и писмо № 52-00-3169/18.10.2022 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 4

²⁸⁹ Одитно доказателство № 87

²⁹⁰ В т.ч. не влизат двамата председатели на ОК, които са държавни служители.

²⁹¹ Одитно доказателство № 87

През одитирания период е действал одитен комитет по ЗНФО, чиито членове се определят от министъра на транспорта и съобщенията, макар БП ЕАД да не попада в обхвата на предприятията в обществен интерес по ЗСч. Не е приложена възможността за създаване на одитен комитет по ЗВОПС по решение на ръководството на дружеството. Изплатеното възнаграждение на членове на ОК съответства на договореното, въпреки че е имало месеци в които ОК не е заседавал. В протоколите от заседанията не са документирани резултати/решения/препоръки от обсъжданията по всички аспекти, касаещи дейността му. Няма данни за предоставена информация/ резултати/решения/препоръки от Одитния комитет, които да са обсъждани на заседания на СД на БП ЕАД, с цел подобряване резултатите от дейността на дружеството.²⁹²

В БП ЕАД не се съхранява пълната документация относно дейността на Одитния комитет, като причина за това е обстоятелството, че членовете му се определят от принципала и докладват на него. Наличната в дружеството документация не е достатъчна за проследяване на ефекта от дейността на одитния комитет.

3.3. Дирекция „Вътрешен контрол“

Законът за финансовото управление и контрол в публичния сектор въвежда дефиниция за ФУК, която съответства на определението за вътрешен контрол в Указанията на ИНТОСАЙ за прилагане на стандартите за вътрешен контрол в публичния сектор. Вътрешният контрол не е единично събитие или случайно обстоятелство, а динамична, повтаряща се поредица от действия, които обхващат дейностите на организацията. Вътрешният контрол не е цел, а средство и възможност за осигуряване на разумна степен на увереност и за постигане на целите на организацията.²⁹³

В структурата на БП ЕАД – ЦУ е включена дирекция „Вътрешен контрол“ с два отдела: „Финансово управление и контрол“ и „Технологичен контрол, управление на качеството, жалби и рекламации“. Отдел „Финансово управление и контрол“ (ФУК) се състои от два сектора: „Корпоративен и оперативен финансов контрол“ (КОФК); „Регионален финансов контрол“ (РФК). Отдел „Технологичен контрол, управление на качеството, жалби и рекламации“ също се състои от два сектора „Технологичен контрол и управление на качеството на УПУ“ и сектор „Жалби и рекламации“.²⁹⁴ Съгласно органиграмата²⁹⁵ на дружеството дирекцията е подчинена на главния изпълнителен директор/заместник-изпълнителен директор.

Числеността на дирекцията, съгласно утвърденото длъжностно разписание на дружеството за 2019 г. е 79 щ. бр., в т.ч. 53 щ. бр. „изнесени работни места“ (ИРМ) в сектор „Регионален финансов контрол“. За периода от 2020 г. до 2022 г. щатните бройки съгласно длъжностните разписания са 87, в т.ч. 52 щ. бр. в ИРМ през 2020 г. и 2021 г. и 50 щ. бр. през 2022 г.²⁹⁶

Основните функции на дирекцията, описани във функционалната ѝ характеристика са:²⁹⁷

²⁹² **Препоръка I.1**

²⁹³ Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Утвърдени със Заповед № 184/6.03.2020 г. на министъра на финансите

²⁹⁴ **Одитно доказателство № 85**

²⁹⁵ **Одитно доказателство № 9**

²⁹⁶ **Одитно доказателство № 85**

²⁹⁷ **Одитно доказателство № 88**

а) провежда, координира и контролира фирмената политика в областта на управлението на финансовите средства и технологичните процеси, стопанисването на материалните активи и качествено извършване на предлаганите от дружеството услуги;

б) ръководи, планира, организира, координира и осъществява контролната дейност в системата на БП ЕАД;

в) чрез способите на вътрешния контрол гарантира: точното изпълнение и прилагане на националната и вътрешноведомствена уредба, спазване на сроковете и разпоредбите, издадени от ръководството на дружеството и прилагане на Интегрираната система за управление в съответствие с изискванията на стандарт ISO9001:2015 в структурните подразделения на дружеството;

г) изготвя, анализира и проверява отговорите до жалбоподателите, във връзка с постъпили в БП ЕАД жалби, рекламации и сигнали;

д) разработва, усъвършенства, актуализира и съгласува методологията, касаеща дейността на БП ЕАД в областта на финансовия и технологичния контрол.

С функционалната характеристика на отдел „Финансово управление и контрол“ са определени функции, основни от които са да:

а) ръководи, планира, организира, координира и осъществява финансово-контролната дейност в системата на БП ЕАД;

б) извършва *цялостен финансов контрол* по спазването на финансовата дисциплина в подразделенията на БП ЕАД, включващ: финансово-стопанската дейност на структурните подразделения в системата на БП ЕАД; събирането, съхранението, разходването и отчитането на паричните средства и стоково-материалните ценности; спазване изискванията на законите и други нормативни актове, свързани с дейността на БП ЕАД; спазване изискванията на специфичната за дружеството нормативна база; спазване на сроковете, определени с издадените от ръководството на дружеството, разпоредби, както и на вътрешната нормативна уредба и др.

И двата сектора от отдела осъществяват дейността си чрез извършване на *финансови проверки* въз основа на „Годишен план-график за извършване на финансово-контролна дейност“, който е утвърден от главния изпълнителен директор. За осъществяване на дейността на отдела са утвърдени „Методически указания за извършване и документиране на финансова проверка в структурните подразделения на БП ЕАД“, с които са определени реда и обхвата на финансовия контрол по проверка на изпълнението и прилагането на законите, наредбите, цените на услуги включени в универсални и неуниверсални пощенски услуги. Видовете финансови проверки, определени с чл. 5 от указанията, в зависимост от обхвата са:

- комплексна (пълна) – проверява се цялостната дейност, съгласно утвърдена програма;
- частична – проверяват се няколко вида дейности;
- тематична – проверката се извършва по определен проблем.

Финансовите проверки в зависимост от организацията и начина на провеждането са:

- планови – проверката се извършва в съответствие с годишния план – график;
- внезапни – проверката на подконтролен обект се извършва във връзка с искане на ръководни органи и/или получени сигнали в БП ЕАД.²⁹⁸

Във функционалната характеристика е посочено още, че сектор „Корпоративен и оперативен финансов контрол“ извършва *предварителен, текущ и последващ контрол* за законосъобразност на всички документи и действия и се отнася до цялата дейност на дружеството. В становище на директора на дирекция ВК се посочва, че сектор КОФК извършва финансови проверки на ниво РУ, ОПС и СП, съгласно утвърдени от главния изпълнителен

²⁹⁸ Одитно доказателство № 88

директор „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и изграждане и функциониране на СФУК в БП ЕАД“. Сектор „Регионален финансов контрол“ обхваща основните елементи на пощенската мрежа – ПС, павилиони, филателни магазини, офиси, главни каси и складове към ОПС и извършва финансов контрол по законосъобразното стопанисване на активите на дружеството и спазване на финансовата дисциплина²⁹⁹

През 2021 г. от ЗВО е извършен ОАК 2104 на тема „Преглед и анализ на въведената система за предварителен контрол в „Български пощи“ ЕАД, за периода 01.01.2020 г. – 31.03.2021 г.“. В одитния доклад е посочено, че предварителният контрол в ЦУ се извършва от финансов контрольор, а в регионалните и специализирани структури на дружеството се извършва от определени със заповеди на директорите на РУ/СП длъжностни лица, при спазване на изискването от ЗФУКПС за разделяне на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол.³⁰⁰

Съгласно чл. 13, ал. 1, т. 1 от ЗВОПС, звеното за вътрешен одит осъществява вътрешен одит на *всички структури, програми, дейности и процеси в организацията*, включително финансираните със средства от Европейския съюз. Обхватът и целите на одитните ангажименти, изпълнявани от ЗВО, се фокусират върху оценката на това, доколко системите допринасят за: идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на организацията; съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация; ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите; опазването на активите и информацията; изпълнението на задачите и постигането на целите.³⁰¹ Съгласно чл. 5 от ЗВОПС, вътрешният одит подпомага организацията за постигане на целите ѝ, като: идентифицира и оценява рисковете в организацията; оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация; опазването на активите и информацията; и др. Освен това дава препоръки за подобряване на дейностите в организацията.

Сравнителният анализ на дейностите, които извършва дирекция „Вътрешен контрол“ и ЗВО в БП ЕАД показва, че с изключение на технологичния контрол и проверките по жалби, рекламации и сигнали, в дружеството са създадени и функционират две структурни звена, чиито функции се припокриват в частта за съответствие на дейността с нормативната и вътрешна уредба относно финансовата дейност на дружеството, както и относно опазването на активите.

Извършваните по същество дейности в дирекция „Вътрешен контрол“ основно са проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. В становище на директора на дирекция „Вътрешен контрол“ е посочено, че в структурите на дружеството не се извършва контрол от други структури с контролни функции. Посочено е още, че сектор РФК е „единствения контролен орган, пред който по време на проверките фактически се изброяват паричните средства в проверените обекти на дружеството“.³⁰² По информация на одитирания обект³⁰³ при извършените финансови проверки от сектор РФК през одитирания период са установени липси с общ размер от 208 725 лв. и излишъци в размер на 26 307 лв. По време на проверките е възстановена сума

²⁹⁹ Одитни доказателства № 8 и № 88

³⁰⁰ Одитно доказателство № 9

³⁰¹ Наръчник за вътрешен одит, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/6.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁰² Одитно доказателство № 8

³⁰³ Одитно доказателство № 88

в общ размер от 220 059 лв. във връзка с констатирани финансови нарушения са издадени 227 бр. заповеди за дисциплинарна отговорност и 12 бр. за имуществена отговорност.

Във връзка с дадени от МФ указания за приоритетни цели области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит през 2021 г. от ЗВО е изпълнен ОАК № 2103 на тема „Преглед и анализ на въведените практики за последваща оценка на изпълнението в БП ЕАД за периода 01.01.2020 г.- 31.12.2020 г. Целта на одитния ангажимент е да се идентифицират въведените политики, процедури и дейности за извършване на последващ контрол в БП ЕАД. В т. 3 от доклада на вътрешните одитори е извършен преглед и анализ на дейността на дирекция „Вътрешен контрол“, в която са преповторени дейностите, които са възложени на дирекцията с функционалната ѝ характеристика. Посочено е, че дирекцията осъществява последващ контрол в структурните подразделения на дружеството, като извършва проверки по правилното таксуване, събиране, съхраняване, опазване и отчитане на приходите в подотчетните обекти; проверява документите за счетоводните записвания и съпоставя данните със счетоводните регистри; установява касовата наличност и др.

По същия начин е извършен и преглед на дейностите в други дирекции от ЦУ на дружеството, като са посочени правила и длъжностни лица, които според одиторите, осъществяват последващ контрол.

Въз основа на прегледа на функциите на проверените звена одиторите са направили заключението, че *„В действащите за одитирания период вътрешни актове са разписани контролни дейности и задачи за последващи оценки на изпълнението на структури и длъжностни лица, в съответствие с функциите и компетентностите им.“* Посочено е още, че *„се извършват периодично последващи оценки на изпълнението, като се анализират проблемите и причините за допуснатите пропуски и нивото на постигнати резултати.“* За дирекция „Вътрешен контрол“ е направен извод, че последващите оценки на изпълнението се извършват по утвърден годишен план за дейността на дирекцията.

Съгласно Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор³⁰⁴, ръководителят на организацията следва да определи с писмен акт обхвата и длъжностните лица, които ще извършват последващи оценки. От представения доклад не става ясно кои точно правила на организацията са проверени. Към датата на извършване на одита няма утвърден акт за извършване на последващи оценки на изпълнението в БП ЕАД.³⁰⁵

4. Информационна сигурност

4.1. Структурно звено в БП ЕАД

Съгласно утвърдената длъжностна характеристика, организирането на информационната сигурност е една от основите задачи на дирекция „Сигурност“.³⁰⁶ В дирекцията е съществувал самостоятелно обособен сектор „Информационна сигурност“, който е закрит, с решение по т. 7 от Протокол №1/09.01.2018 г. от заседание на СД. Изследвайки мотивите за взетото решение са представени множество документи³⁰⁷, но в нито един от тях няма конкретика, а е описана само необходимостта от актуализация на организационно-управленската структура на БП ЕАД. Щатните бройки от закрития сектор „Информационна сигурност“ са прехвърлени в отдел „Пощенска сигурност“ от дирекция „Сигурност“, на пряко подчинение на ръководителя на отдела.

За одитирания период и към настоящия момент отговорността за „политиката по информационна сигурност и вътрешните правила за работа с компютърната комуникационна

³⁰⁴ утвърдени със заповед на министъра на финансите № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

³⁰⁵ **Одитно доказателство № 8**

³⁰⁶ **Одитно доказателство № 71**

³⁰⁷ **Одитно доказателство № 71 и 4**

среда“, както и задълженията за организиране и изпълнение дейностите по осигуряване на непрекъснатост на дейността и управлението на „Български пощи“ ЕАД е вменена на отдел „Пощенска сигурност“. Също така в границите на обхвата на въведената Система за управление на информационната сигурност (СУИС)³⁰⁸ на същия отдел е възложено да извършва вътрешни одити по международния стандарт за информационна сигурност ISO/IEC 27001 и да провежда инструктажи по „Политика по сигурност на информацията“.

Общата щатна численост³⁰⁹ на отдела е 31 служители, в т.ч. 1 ръководител и 4 главни експерти в ЦУ и два сектора - „Северен“ с 11 служители³¹⁰ и „Южен“ с 15 служители³¹¹.

По информация от одитирания обект³¹² към настоящия момент дирекция „Сигурност“ не разполага с нито един служител с квалификация по сигурност на информационни системи и мрежи.

4.2. Система за управление на сигурността на информацията

През 2014 г. в „Български пощи“ ЕАД е въведена Система за управление на сигурността на информацията, като са разработени всички изискуеми политики, правила и процедури в съответствие с изискванията на ISO/IEC 27001:2013.³¹³ От 29.11.2014 г. „Български пощи“ ЕАД притежава сертификат от международната одитна организация Bureau Veritas Certification Holding SAS – UK Branch (с представителство в България – „Бюро Веритас България“ ЕООД)³¹⁴, който удостоверява, че въведената Система за управление на информационната сигурност е в съответствие със стандарт ISO/IEC 27001:2013. По информация на одитирания обект сертифициращата организация е избрана чрез процедура по възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20 (4), т. 3 от ЗОП, с предмет „Подновяване на сертификата (ресертификация) на Системата за управление на сигурността на информацията и придобиване на сертификат за съответствие с изискванията на стандарт ISO IEC 27001:2013, с валидност 3 (три) години“. Постъпили са и са разгледани три ценови предложения от дружества с необходимата акредитация за област „Органи за сертификация на системи за управление“, в обхват „Сертификация на системи за управление на информацията“ ISO/IEC 27001“. От постъпилите три предложения икономически най-изгодната оферта, определена по критерий най-ниска предложена цена, (общо за трите одита) е избрана офертата на „Бюро Веритас България“ ЕООД и е сключен е договор № 158/29.09.2020 г.

Последният извършен ресертификационен цикъл, при който е издаден сертификат № IND20.13843/IS/U, е от 16.10.2020 г.³¹⁵ и е със срок на валидност до 28.10.2023 г.

Системата за управление на информационната сигурност (СУИС) е неразделна част от въведената в „Български пощи“ ЕАД цялостна Интегрирана система за управление (ИСУ)³¹⁶. Разпоредбите на т. 5 и т. 5.3 от основния документ на СУИС - Регламент за управление на сигурността на информацията³¹⁷, определят организацията, ролите, отговорностите и пълномощията на Главния изпълнителен директор, представителят на ръководството, координационния съвет и отговорникът по информационна сигурност.

³⁰⁸ **Одитно доказателство № 72**

³⁰⁹ **Одитно доказателство № 85**

³¹⁰ 1 ръководител сектор и 10 главни експерти

³¹¹ 1 ръководител сектор, 9 главни експерти, 1 експерт, 4 специалисти

³¹² **Одитно доказателство № 73**

³¹³ **Одитно доказателство № 72**

³¹⁴ Сертификат № IND20.13843/IS/U, е от 16.10.2020г. -<https://www.bgpost.bg/bg/219>

³¹⁵ Сертификат № IND20.13843/IS/U, е от 16.10.2020г. -<https://www.bgpost.bg/bg/219>

³¹⁶ Сертификат № 0092804 <https://www.bgpost.bg/bg/219>

³¹⁷ **Одитно доказателство № 72**

Със заповед³¹⁸ на ГИД във връзка с функционирането на Интегрираната система за управление на качеството, сигурността на информацията и здравословните и безопасните условия на труд (ИСУ) е определен организатор по информационната сигурност и е сформирани Координационен съвет, както и отговорници по наблюдение и контрол, поддържане и развитие на ниво Регионални управления и СП БФН.

Поради факта, че част от определените в заповедта служители са с прекратени правоотношения с дружеството, цитираната заповед не е актуална и в хода на одита е обърнато внимание да бъдат предприети мерки за нейното актуализиране.

Съгласно т. 5.2 „Политики за управление сигурността на информацията“ от Регламент за управление сигурността на информацията³¹⁹, политиките по информационна сигурност се преразглеждат, оценяват и при необходимост се обновяват на всеки преглед на ИСУ от страна на ръководството. Периодичността е определена в т. 9.3 от Регламента „Преглед от ръководството“, съгласно която „прегледи на ръководството се провеждат първоначално при въвеждане на системата и след това веднъж годишно. При необходимост или по заповед на Главния изпълнителен директор, могат да се извършват и извънредни прегледи на ръководството.“

Последният преглед на Политиките, както и на всички документи на Системата за управление на сигурността на информацията по ISO/IEC 27001:2013 е извършен през 2021 г. Резултатът е отразен в Обобщен доклад от вътрешен одит № 8 от 24.09.2021 г.³²⁰

При оценката на риска в съответствие с т. 6.1.2 „Оценяване на риска за сигурността на информацията“ на ISO/IEC 27001:2013 г., е направено заключението че, рисковете за информационната сигурност са „със значително завишени стойности в сравнение с 2020 г.“ Посочени са следните предвидими последствия: пробиви на системите вследствие външна намеса, както и прекъсване на услуги, вследствие отказ на комуникационни устройства.

С цел минимизиране на рисковете за информационната сигурност до приемливи стойности в Бизнес програмата³²¹ на дружеството, в частта инвестиционна програма, са планирани следните инвестиционни проекти:

- Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и техническа поддръжка на защитни стени за нуждите на "Български пощи" ЕАД;
- Доставка на активно оборудване за комуникационната инфраструктурна система;
- Надграждане на съществуващия капацитет за съхранение на данни, чрез добавяне използваемо дисково, доставка на разширителни кутии за дисков масив и оперативна памет;
- Доставка на компютърни конфигурации с възможност за инсталиране на ОС Windows 10;
- Разработване на единен портал, включващ веб интерактивни електронни страници на Български пощи ЕАД, СП "ЕМС/Булпост", СП "БФН" с включена поддръжка за срок от 5 години.

Видно от предоставената справка³²² за изпълнение на Инвестиционната програма на „Български пощи“ ЕАД от общо планирани през одитирания период 33 задачи/проекта в област „Информационни и комуникационни технологии“ на обща стойност 10 426 хил. лв. (3 160 хил. лв. за 2019 , 2750 хил. лв. за 2020 г., 2258 хил. лв. за 2021 и 2258 хил. лв. за 2022 г.) договори са сключени само по 8 задачи/проекта на обща стойност 729 хил. лв.

³¹⁸ Одитно доказателство № 75

³¹⁹ Одитно доказателство № 72

³²⁰ Одитно доказателство № 76

³²¹ Одитно доказателство № 6

³²² Одитно доказателство № 69

4.3. ИТ-инфраструктура, мрежова инфраструктура

На 2 март 2022 г. директора на дирекция ИКТ информира Съвета на директорите³²³ за състоянието на информационната инфраструктура и степента на дигитализация на БП ЕАД.

Към месец март 2022 г. корпоративната комуникационно-информационна инфраструктура, осигуряваща функционирането и непрекъсваемостта на бизнес процесите на дружеството е централизирана, като ресурсите са съсредоточени в Национален информационен център (НИЦ), разположен във външен дейта-център³²⁴. Мрежовата топология, реализирана в конфигурацията на активната директория, обхваща 280 мрежи и 1 964 736 възможни адреси на устройства. Ползват се всички класове (А, В и С) частни мрежи, дефинирани от RFC1918.

Информационната инфраструктура в БП ЕАД е реализирана на виртуална платформа Hyper V, конфигурирана и поддържана от ИТ специалисти от дирекция ИКТ.

Работните станции са в единна локална мрежа, структурирана в активна директория. Текущото състояние на инфраструктурата на активната директория на „Български пощи“ ЕАД включва различни версии операционни системи, както излезлия от техническа поддръжка - Windows Server 2008 R2, така и Windows Server 2016 Standart. Домейн контролерите са общо 6 - 4 с ОС Windows Server 2016 Standart и 2 с ОС Windows Server Windows Server 2008 R2. Домейн контролерите са виртуални, с изключение на един, който е инсталиран върху хардуер IBM Blade Center HS21.

Информационните системи са разработени основно на клиент-сървър и WEB технология. Достъпът на потребителите (служителите на „Български пощи“ ЕАД) до тях е конфигуриран през терминални сървъри (общо 40 виртуални сървъра, конфигурирани в 2 ферми) достъпвани от локални компютри с ОС Windows 10, ОС Windows 7, ОС Windows XP според спецификата на работното място.

Инфраструктурата осигурява едновременна работа на около 4 500 работни места на гише в ПС и 2 000 работни места в Обработващ възел (ОВ), Разменно-сортировъчен център (РСЦ), Български Разменно-сортировъчен център (БРСЦ) и администрация.

Дружеството разполага с тестова среда, изградена върху два сървъра HITCHI Compute Blade E55A2 и сторидж HITCHI Unified Storage VM (HUS VM). Тестовата среда се използва основно за SQL бази данни.

Общо използваните компютърни конфигурации в дружеството са **6 650 бр.**, от които:

- 3 000 бр. са с операционна система ОС Win 10, която се поддържа от производителя до 14.10.2025 г.;³²⁵

- 2600 бр. са с операционна система ОС Win XP , с прекратена от производителя поддръжка през 2014 г.;³²⁶

- 1050 бр. са с операционна система ОС Win 7, с прекратена от производителя поддръжка от 07.01.2020 г.³²⁷

³²³ Одитно доказателство № 78

³²⁴ Одитно доказателство № 77

³²⁵ Съобщение на сайта на Microsoft

<https://learn.microsoft.com/bg-bg/lifecycle/announcements/windows-10-20h2-end-of-servicing>

³²⁶ Съобщение на сайта на Microsoft

<https://support.microsoft.com/bg->

[bg/windows/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B4%D1%80%D1%8A%D0%B6%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%B0-%D0%BD%D0%B0-windows-xp-%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BD%D0%B0-47b944b8-f4d3-](https://support.microsoft.com/bg-bg/windows/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B4%D1%80%D1%8A%D0%B6%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%B0-%D0%BD%D0%B0-windows-xp-%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BD%D0%B0-47b944b8-f4d3-82f2-9acc-21c79ee6ef5e)

[82f2-9acc-21c79ee6ef5e](https://support.microsoft.com/bg-bg/windows/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B4%D1%80%D1%8A%D0%B6%D0%BA%D0%B0%D1%82%D0%B0-%D0%BD%D0%B0-windows-xp-%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BD%D0%B0-47b944b8-f4d3-82f2-9acc-21c79ee6ef5e)

³²⁷ Съобщение на сайта на Microsoft <https://www.microsoft.com/bg-bg/windows/end-of-support>

Половината от техниката е въведена в експлоатация през 2016 г. – 3 000 бр., а останалите компютри – 3 650 бр. са въведени в експлоатация през периода 2007 - 2016 г.

*Над 50 на сто от ползваните компютърни системи в БП ЕАД са с операционна система, която вече не се поддържа и по този начин сигурността не е гарантирана от производителя. С развитието на зловредния софтуер (фишинг атаки, отдалечени атаки, крипто вируси и т.н.) ползването на неподдържана операционна система поставя **под огромен риск** обработваната от „Български пощи“ ЕАД информация.*

4.4. Свързаност – скорост и отказоустойчивост

Свързаността на пощенските станции до м. април 2022 г. е осъществявана посредством стационарна и мобилна среда за пренос на бизнес-данни, изградена чрез виртуална частна мрежа.³²⁸

Онлайн свързаността на пощенските станции е реализирана, като 40 на сто от тях са със стационарна свързаност, 59 на сто – с 3G свързаност, и по-малко от 1 на сто със сателитна свързаност. Комуникационната свързаност е изградена на базата на IP/MPLS опорната мрежа на БТК АД. В дейта центъра е инсталиран VPN порт с капацитет 1 Gbps, който агрегира скоростите на всички терминални портове (ОПС). Терминалните портове по ОПС са с капацитет до 100 mbps. Офисите на „Български пощи“ ЕАД са свързани към VPN мрежата посредством Метро мрежата на БТК АД по симетричен канал за достъп, със скорости съответно от 1 mbps до 4 mbps за ПС. За местата където няма възможност за осигуряване на стационарна свързаност е използвана 3G свързаност. През мрежата на мобилния оператор във VPN връзка между ПС и изчислителния център са организирани 1 818 пощенски станции (ПС). Гарантира се качество на услугите (QoS) с възможност за безпроблемно транспортиране на най-критичните типове трафик в режим на реално време.

Осигурена е активна защита на мрежата, чрез система от защитни стени, съгласно добрите практики и изискванията на политиките за информационна сигурност. Защитата е изградената от две клъстерни конфигурации, с по две устройства в клъстер. Зад защитните стени са конфигурирани основните системи и сървъри на „Български пощи“ ЕАД, с помощта на които се осигуряват бизнес процесите на компанията. Външната клъстерна конфигурация на защитната стена на търговското дружество е реализирана през 2013 г., като са конфигурирани 2 броя защитни стени FortiGate 300C, с пълен годишен сервизен пакет. Реализираната виртуализация върху съществуващия клъстер Fortigate 300C изпълнява ролята на първо ниво защитна стена за инспекция на входящия трафик от ниво 3 до ниво 7, като е използван свободният му капацитет за поемане на допълнително натоварване и функционалност за управление на потребителите.

С цел гарантиране сигурността на информацията, вътрешната клъстерна конфигурация на защитната стена е изпълнена с инсталация на хардуерна система от тип „защитна стена“ PaloAlto 3050, различна от съществуващата FortiGate система. Функционалностите на системата PaloAlto 3050 включват обособяване на зони с различна степен на доверие, като мрежата се разделя на отделни сегменти според функционалните им характеристики, обособяване на зони за комуникация с външни контрагенти. Имплементиран е деливъри контролер на база физическо устройство F-5 ADC. Той контролира достъпа до различните обособени сървърни зони, в които се публикуват вътрешните сървиси на „Български пощи“ ЕАД, като контролира и трафика между тези зони и всички външни такива.

³²⁸ Одитни доказателства № 20 и 78

Инсталирана е система за антивирусна защита на базата на NOD 32 Antivirus Enterprise³²⁹, която е интегрирана с Active Directory в цялостната информационна инфраструктура.

Преди кибератаката на 16.04.2022 г., в „Български пощи“ ЕАД липсват съвременни механизми за наблюдение, контрол, защита и реакция към опити за пробив в информационната сигурност. Няма данни за налични базови системи за защита от DoS/DDoS атаки, Web базирани атаки, липсва система за защита на трафика, както и системи за наблюдение, детекция, анализ и корелация на събития (SIEM)³³⁰.

4.5. Софтуерни продукти, които осигуряват пощенските услуги и бизнес процеси на дружеството

Използваните софтуерни продукти за обслужване на клиенти са над 72 броя, като основните са:

- Интегрирана Автоматизирана Система за Управление на Търговската Дейност (ИАСУТД) RAWN - издаване на бонове, автоматично издаване на сторно-бележки при анулиране на услуга. За въведената в експлоатация ИАСУТД, от Български институт по метрология (БИМ) е издадено Удостоверение № 404 AS от 08.02.2013 г. на „Български пощи“ ЕАД, за съответствие с изискванията на Наредба Н-18 от 2006 г.;

- Електронен пенсионен картон (ЕПК), който предлага пълна функционалност по отношение изплащането на пенсии. Продуктът е разработен и внедрен с ресурс на дирекция „Информационни и комуникационни технологии“;

- „Системата за автоматизиране на дейностите по предоставяне на пощенски услуги, отговарящи на пазарните потребности и електронната търговия“ (PostalServices), с интегрирана услуга „Е-пакет“. Тя също е разработена и внедрена с ресурс на дирекция „Информационни и комуникационни технологии“. PostalServices е предназначена да автоматизира пощенските дейности за предоставяне на универсалната и неуниверсалната пощенски услуги на всички нива и да автоматизира процеса на приемане, обработка и доставяне на пратки от електронна търговия („Е-пакет“). С PostalServices се обслужват както индивидуални клиенти на „Български пощи“ ЕАД, така и големи клиенти след подписване на договор.

- Софтуерен продукт МоСа - комплексно решение за инкасиране на сметки на контрагенти и преминаване към интегрирано софтуерно решение, създавайки унифицирана платформа на клиентски приложения, позволяващи бъдещо развитие и усъвършенстване;

- Система за проследяване Track&Trace - директен импорт на информацията за приетите пратки, промяна на данните при промяна адреса на получател, директна смяна на статуса при доставяне, запис на събития – първи разнос, второ известие и др.;

- Система за проследяване IPS - смяна на статуса при доставяне на международна пратка.

- Финансово-счетоводната система „Конто“ на dWare³³¹ - автоматично осчетоводяване на издадени счетоводни документи – фактури и кредитни известия от системата PostalServices;

- Унифициран софтуер за управление и отчитане продажбите на стоки в „Български Пощи“ ЕАД;

- Интегрирана система за работна заплата и управление на човешки ресурси (ALADIN), която автоматизира дейностите в дирекция ЧРАД;

³²⁹ Одитно доказателство № 79

³³⁰ Одитно доказателство № 20

³³¹ Одитно доказателство № 80

- WEB базирана автоматизирана система за управление на отсъствията на служителите TimeOf.Guru;
- Реализиран е съвременен кол-център на дружеството;
- Система Activity Based Costing за пълно разпределение на разходите върху единица услуга (Fully Allocated Costing - FAC) и при спазване на принципа на историческата подмяна на старата съществуваща система за разпределение на разходите в „Български пощи“ ЕАД;
- Софтуерна система за регистриране, съхранение, обработка и проследяване на процеси, свързани с постъпващите във фирмата рекламации – RQMS³³²;
- Интегрирана куриерска информационна система (ИКИС) – през януари 2021 г. е разработена и въведена в експлоатация с цел автоматизиране куриерската дейност на СП ИМС/Булпост.

През 2021 г. и началото на 2022 г. са предприети мерки за оптимизиране и/или минимизиране на софтуерните продукти, ползвани от фронт офиса и свеждането им до няколко основни софтуерни продукта.

Администрирането и сигурността на софтуерните продукти, както и обучението на служителите, опериращи с толкова много и различни продукти крие рискове при осигуряване защита на данните.

В изготвения от външен одитор на 14.04.2022 г. *Одитен доклад от извършен технически анализ на ИТ инфраструктурата на „Български пощи“ ЕАД*³³³ е установено:

Необходимостта от задоволяване на всички лицензионни изисквания не е покрита. При извършения сравнителен анализ е установено, че необходимия брой лицензи са с 3004 броя повече от наличностите.

Не са внедрени системи за идентификация и разширена защита на потребителите и крайните потребителски устройства.

Компютърното оборудване е с преминал край на своя експлоатационен цикъл, без възможности за осигуряване на хардуерна и софтуерна поддръжка, то е от над 10 различни производителя и включва над 50 различни модела компютри и монитори, с поне 3 различни версии на операционна система. Липсата на унификация и стандартизация на конфигурациите води до изключително трудна и сложна поддръжка и до невъзможност за въвеждане на единни защити на информационните активи.

Изградената сървърна инфраструктура е добре организирана и изпълнява предназначението си, но няма възможност за поемане на предстоящи натоварвания при предлагането на нови услуги.

Внедрени са и използвани приложни системи, базирани на софтуер със затворен код или такива, които са били разработвани вътрешно от екипи на дружеството. Липсва информация за актуална техническа документация и описания на системите, което презюмира риск в случай на напускане на ключови служители от техническите екипи.

Външните защитни стени са недостатъчно като капацитет и производителност и им липсват критични за сигурността лицензи. Същите са достигнали края на експлоатационния си срок и не са сключени договори за поддръжка. Предвид критичността на тези устройства е идентифициран сериозен риск и потенциална уязвимост в информационната сигурност.

Предвид базовото ниво на информационната сигурност са идентифицирани възможни уязвимости, потенциални слаби места и възможности за пробив, кражба на данни, изтичане на информация и др.

³³² Одитно доказателство № 80

³³³ Одитно доказателство № 20

Общото състояние на системите е функционално, с което базовото техническо обезпечаване на работните и оперативни процеси е осигурено, въпреки това осигуреността на информационните и комуникационни ресурси и резервираността им към 2022 г. е на незадоволително ниво, което при различни ситуации на отказ би довело досътресения и спиране на бизнес процесите.

При наличие на срив в системите, поради липсата на Disaster Recovery център, би било невъзможно възстановяване данните в реално време и би довело до спиране на всички услуги за гражданите за неограничен период от време. Съществува и риск от пълна загуба на данни.

Липсата на съвременни технически устройства, окомплектоващи всяко работно място възпрепятства ефикасността и продуктивността на служителите.

Повечето морално остарели, но все още използвани системи, разработени от външни изпълнители нямат документация за архитектурата на базите данни и скриптове за профилактика, в случай на възникнал проблем, което е съществен риск за нарушаване на бизнеспроцесите.

Поради задължението за непрекъсваемост на бизнес процесите на оператора по ЗПУ, както и липсата на резервираност и развойна/тестова среда, липсва възможност за своевременна профилактика и ъпгрейд на базите данни, приложенията, сървърите и работните станции.

Към причините за незадоволителното състояние на информационната сигурност са посочени и ниското заплащане на служителите, непозволяващо наемане на перспективни висококвалифицирани кадри. Също така и затрудненото и недостатъчно развитие и обучение на ИТ специалистите на дружеството. Обученията целящи осъзнаване и редовно актуализиране на знанията по политиките и процедурите на организацията са провеждани само в работен режим, без прекъсване на бизнес процесите като се извършват отдалечено. Разработени са в система за управление на документи³³⁴ и са публикувани в интранет за самостоятелно онлайн обучение.

За преодоляване на установените проблеми външната одитираща компания, предлага подробен целеви проект, който е с прогнозна стойност 77 700 хил. лв., с определена времева продължителност между 18 и 40 месеца, при изпълнението на който значително би се подобрила ИТ средата на „Български пощи“ ЕАД.

4.6. Киберсигурност - нормативна уредба.

Нормативните изисквания за организацията, управлението и контрола на киберсигурността, включително дейности и проекти по киберотбрана и по противодействие на киберпрестъпността, както и за предприемане на необходимите мерки за постигане на високо общо ниво на мрежова и информационна сигурност са уредени в Закона за киберсигурност³³⁵ (ЗК). Съгласно разпоредбите на чл. 4 от закона, с него се определят изискванията към: административните органи; операторите на съществени услуги и доставчиците на цифрови услуги – за всеки сектор, подсектор и услуги, изрично изброени приложения № 1 и 2; лицата, осъществяващи публични функции, които не са определени като оператори на съществени услуги, когато тези лица предоставят административни услуги по електронен път; организациите, предоставящи обществени услуги, които не са определени като оператори на съществени услуги или не са доставчици на цифрови услуги по смисъла на ЗК, когато тези организации предоставят административни услуги по електронен път. Поради факта, че „Български пощи“ ЕАД не е административен орган, не предоставя административни услуги

³³⁴ <http://iso.bgpost.bg>

³³⁵ Обн., ДВ, бр. 94 от 13.11.2018 г.

по електронен път и не отговаря на изискванията, определени в чл. 4, ал. 2 от ЗК³³⁶ дружеството няма нормативно задължение да гарантира мрежовата и информационната си сигурност по реда на този закон.

Считано от 03.06.2022 г., с промени в ПМС № 181/20.07.2009 г.³³⁷, дружеството е определено като стратегически обект от значение за националната сигурност³³⁸ и поради това следва да прилага разпоредбите на Наредба за условията и реда за определяне на мерките за защита на информационните и комуникационните системи на стратегическите обекти от значение за националната сигурност и за осъществяването на контрол. Съществуващите и внедрени от „Български пощи“ ЕАД изисквания към Системите за управление на сигурността на информацията (ISMS), определени в международен стандарт за информационна сигурност - ISO/IEC 27001, по отношение управление на поверителността, целостта и наличността на информацията в организацията и гарантиране на непрекъсваемост на бизнес процесите, нямат задължителен характер..³³⁹

Към момента на извършената на 16.04.2022 г. кибератака, за „Български пощи“ ЕАД не са съществували нормативни изисквания по отношение на мрежовата и информационната сигурност. През одитирания период БП ЕАД не е било сред стратегическите обекти от значение за националната сигурност, определени с ПМС № 181/20.07.2009 г.

4.7. Кибератака срещу информационните системи на БП ЕАД на 16.04.2022 г.

При невъзможност³⁴⁰ за логване в информационните системи, от касиерите за раздаване на великденски добавки на пенсионерите, системните администратори установяват, че на SQL кълстера, на който са базите данни, фигурира нерегламентиран администраторски акаунт и голяма част от базите са криптирани в резултат на хакерска атака. Засегнати са сървърни конфигурации на SQL сървърите, като са заразени с ransomware злонамерен софтуер. Криптирани са файловете на базите данни, разположени на виртуалните машини, с разширение: ©Thomas description. Няма установени криптирани данни, разположени физически на отделни сървъри.

Извършена е оценка, в съответствие с Инструкцията за управление на инциденти, версия 02 от 26.09.2014 г., като е определена значимост и въздействие: Приоритетен код 1 „Критичен“.

Незабавно е сформиран кризисен щаб с представители на службите за сигурност и всички доставчици на ИТ услуги и е активиран План за непрекъснатост на сигурността на информацията, версия 4/20.08.2018 г.,³⁴¹ с предвидените процедури за реакция при незаконна външна намеса и с отговорните длъжностни лица. На специалисти от ИТ компания (Windows и SQLспециалисти) е предоставен пълен достъп и съдействие за диагностициране и търсене на решение.

Сформираните екипи за реакция са изследвали всички аспекти на инцидента. Оценен е обхвата на въздействие върху активите и паралелно с това са извършени предвидените действия по възстановяването на ИТ инфраструктурата и основните платформи за възобновяване на услугите.

³³⁶ Приложение № 1 на ЗК са изброени секторите: Енергетика, Транспорт, Банково дело, Инфраструктури на финансовия пазар, Здравеопазване, Доставка и снабдяване с питейна вода и Цифрова инфраструктура, но липсва сектор Пощенски услуги.

³³⁷ ПМС № 181/20.07.2009 г. за определяне на стратегическите обекти и дейности, които са от значение за националната сигурност, изм. ДВ бр. 41/2022 г., в сила от 03.06.2022 г.

³³⁸ т. 2.11 на сектор "Телекомуникации и информация"

³³⁹ <https://www.iso.org/search.html?q=27001> - ISO/IEC 27001

³⁴⁰ **Одитни доказателства № 81 и 82**

³⁴¹ **Одитно доказателство № 72**

Констатирано е компрометиране на информационната инфраструктура на дружеството, спиране на основни услуги, нарушаване на целостта и поверителността на информацията, в следствие на допускане на злонамерен софтуер в компютърната мрежа.

Екипът от експерти извършва пълна инспекция на всички сървъри и работни станции, при която е установено, че бекъпите на базите данни също са криптирани, което допълнително усложнява ситуацията. Бекъпите на информационните системи са съхранявани на същите дискови масиви, както и съответните продукционни бази данни, което е в нарушение на правилата и принципите за информационна сигурност.

По време на работата на екипите за реакция на 19.04.2022 г. в 23:17 ч. е констатирана последваща атака ICMP FLOOD към външния DNS, което претоварва защитната стена и се налага спиране на интернет. На 20.04.2022 г в 09:40 ч. отново е активирана страницата на БП и в кратък срок, около 20 минути, атаката отново е подновена.

В резултат на кибератаката, посредством криптиране са засегнати около 80% от SQL базите данни на ниво Microsoft SQL сървър, със съответните им 13 софтуерни продукти. 11 от тях не могат да бъдат възстановени, и в новата инфраструктура са изградени наново. Информационната система Електронен пенсионен картон, която предлага функционалност във връзка с изплащането на пенсии (разработена и внедрена с ресурс на дирекция ИКТ в БП ЕАД), е възстановена от файл, получен от НОИ след инцидента. Поради направен бекъп предишния ден, е възстановена Интегрираната куриерска информационна система (ИКИС), разработена и въведена в експлоатация с цел автоматизиране куриерската дейност на Специализирано поделение ИМС/Булпост на БП ЕАД.

Използваните от БП web базирани системи за предоставяни услуги на контрагенти и счетоводство, за онлайн обучение, за управление на материални активи и др. включително системи с ОС различни от Microsoft, не са засегнати от криптовируса. Повредените от криптовируса бази данни са с обем, както следва: на базите 2 ТВ и архив 1 ТВ. Данните и номенклатурите на част от информационните системи са възстановени частично от съществуващата тестова среда в БП.

Част от причините, довели до загубата на информация са³⁴²:

- липса на достатъчно пространство за съхранение на данни, което не позволява изнасянето на архивите на външна независима среда;
- стари приложения, разработени от външни разработчици, които нямат функции за архивиране на старите данни, с цел намаляване на размера на оперативната база;
- по-голяма част от информационните системи са разработени основно на остаряла клиент- сървър технология;
- недостиг на технически механизми за мониторинг на пробиви в сигурността, подходяща Система за наблюдение Data Loss Prevention Software на предварително определен брой крайни точки (endpoints);
- разнородната структура на пощенските станции, налагаща особена по същността си комуникационна инфраструктура, което затруднява автоматизираното обслужване на същите;
- липса на подробна документация, описваща инсталирането, настройката и експлоатацията на услугите, работещи в информационната инфраструктура;
- липса на резервираност на основните възли и устройства в мрежата на БП. Основните ресурси са разположени в дейта център и са свързани към локалната мрежа с устройства, които не са резервирани. Това води до опасност при отпадане на едно устройство да бъде загубена връзката към централизиран ресурс, използван от голяма част от потребителите.

³⁴² Одитно доказателство № 82

- нарастващите ангажименти по поддържането на сървърите, информационните системи и базите данни в дружеството и др.

Във връзка с кибератаката срещу системите на БП ЕАД е извършена проверка от Държавна агенция „Национална сигурност“³⁴³.

Образувано е досъдебно производство № 46/2022 г., в хода на което от „Български пощи“ ЕАД е възложена компютърна експертиза, обективизирана в Доклад за компютърна експертиза.³⁴⁴ С оглед разпоредбите на чл. 198 от Наказателно-процесуалния кодекс материалите по разследването са следствена тайна и не могат да бъдат огласявани.

II. Управление и разпореждане с недвижимо имущество на „Български пощи“ ЕАД

1. Обща информация

През одитирания период „Български пощи“ ЕАД стопанисва значителен брой недвижими имоти (земи и сгради). В дружеството се води и поддържа Регистър на недвижимите имоти³⁴⁵, съгласно който дружеството стопанисва 2 049 бр. недвижими имота (земи и сгради), разпределени по регионални управления (РУ): РУ Южен централен регион – Пловдив – 364 бр.; РУ Северен централен регион – Плевен – 628 бр.; РУ Североизточен регион – Варна – 246 бр.; РУ Югоизточен регион – Бургас – 341 бр.; РУ Западен регион – София – 455 бр.; Централно управление – 15 бр.

Неоперативните активи (земи и сгради), част от недвижимите имоти, собственост на БП ЕАД, са 212 бр.³⁴⁶ За приблизително 50 обекта от тях не е предоставена информация за предприети от страна на дружеството действия за разпореждане или отдаване под наем на имотите. Част от неоперативните имоти са предлагани за продажба или отдаване под наем без интерес от тяхното закупуване или стопанисване или са в процес на подготовка предстоящи разпоредителни процедури. По отношение на други имоти се водят съдебни дела или са предприети действия за актуализиране на документи за собственост. Част от имотите са в лошо състояние, рушащи се и негодни за обитаване (приблизително 20 сгради). По информация на одитирания обект разходите за стопанисване (текуща поддръжка, консумативи, охрана и др.) на неоперативните активи възлизат на 2 181 хил. лв. за 2019 г., 2 313 хил. лв. за 2020 г., 2 353 хил. лв. за 2021 г. и 1 029 хил. лв. за периода м. януари-април 2022 г.³⁴⁷

По време на одита по отношение на собствени и ползвани от дружеството недвижими имоти, е установено:

а) Във връзка със сключен договор за банков кредит е учредена ипотека³⁴⁸ като обезпечение върху следните недвижими имоти на БП ЕАД:³⁴⁹

аа) „Четириетажна масивна административна сграда с тавански етаж и сутеренен етаж, бл. 31, находяща се в гр. София, район „Студентски“, с вход откъм ул. „Академик Стефан Младенов“, с административен адрес: гр. София, ул. „Академик Стефан Младенов“ № 1, бл. 31, застроена площ от 1 215 кв. м., заедно с прилежащите към сградата 15 % от идеални части от урегулирания поземлен имот, в който е построена сградата“;³⁵⁰

³⁴³ Одитно доказателство № 83

³⁴⁴ Одитно доказателство № 83

³⁴⁵ Одитно доказателство № 89

³⁴⁶ Одитно доказателство № 90

³⁴⁷ Одитно доказателство № 90

³⁴⁸ Договор от 26.11.2019 г, за банков ипотечен заем в размер на 15 000 000 лв. (ГФО за 2020 г.)

³⁴⁹ Одитно доказателство № 91

³⁵⁰ Позиция № 5-имоти на ЦУ на БП ЕАД от Регистър на имотите, собственост на БП ЕАД

аб) „Поземлен имот с идентификатор 68134.4092.23 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. София, община Столична, област София, с адрес на поземления имот: гр. София, район „Младост“ с площ от 27 289 кв. м.“;³⁵¹

ав) „Дворно място от 20 000 кв. м. по акт № 12448/28.11.1995 г. на СО - район Сердика, по скица с площ от 15 750 кв. м.“.³⁵²

б) Извършена е замяна на недвижими имоти чрез пряко договаряне със съсобственика „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД (БТК ЕАД), при която БП ЕАД придобива правото на собственост върху частта на БТК ЕАД от съсобствен недвижим имот, представляваща „Част от производствено-техническа сграда – Автоматична телефонна централа, находяща се в гр. София, бул. „Сливница“ № 172, със застроена площ 300 кв. м., заедно с 87,27 % идеални части от поземлен имот с адрес: гр. София, р-н „Оборище“, бул. „Сливница“ № 172 с площ от 660 кв. м.“, съответно БТК ЕАД придобива недвижими имоти, собственост на БП ЕАД.^{353,354} Фактите и обстоятелствата от проверката на разпоредителната процедура са описани в т. 8.3.2.

в) За нуждите на оперативната си дейност, в частност на Софийска централна пощенска станция (СЦПС), БП ЕАД ползва части от административната сграда на Пощенската палата, находяща се в гр. София, ул. „Ген. Й.В. Гурко“ № 6.³⁵⁵

Помещенията са предоставени за управление на Държавна агенция „Електронно управление“ (ДАЕУ), правоприемник на дирекция „Електронно управление“ в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) и на Изпълнителна агенция „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи“ (ИА ЕСМИС). Последната е правоприемник на Държавна агенция за информационни технологии и съобщения (ДАИТС).

Пощенската палата, вкл. и частта от нея предоставена на ДАЕУ е със статут на публична държавна собственост, като към момента на издаване на акта за държавна собственост³⁵⁶ на сградата на ДАИТС, в части от партерния й етаж се помещават служби на ТП - СЦПС и други звена на БП ЕАД.

Във връзка с уреждане на основанието за ползване на помещенията, между ДАЕУ и БП ЕАД е водена кореспонденция относно възможността за инициране на процедура по Закона за държавната собственост (ЗДС) за безвъзмездно предоставяне на част от имот – публична държавна собственост за управление на МТИТС, принципал на дружеството. От страна на БП ЕАД е направено предложение за обявяване с решение на Министерския съвет на използваните части от сградата за частна държавна собственост и апортирането им в капитала на дружеството съгласно предвидената в ЗДС³⁵⁷ възможност.

В отговор на запитване на одитния екип относно основанието, на което БП ЕАД ползва въпросните помещения, се посочва, че дружеството е ползвател въз основа на протокол от

³⁵¹ Незавършен строеж (Позиция № 2-имоти на ЦУ на БП ЕАД от Регистър на имотите, собственост на БП ЕАД)

³⁵² Незавършен строеж (Позиция № 7-имоти на ЦУ на БП ЕАД от Регистър на имотите, собственост на БП ЕАД)

³⁵³ „Самостоятелен обект – център за комплексно обслужване на граждани – каси на Софийски пощенски съобщения, находящ се в гр. София, Столична община, район „Средец“, ул. „Граф Игнатиев“ № 72, със застроена площ от 71, 59 кв. м.“ и „Производствен обект, находящ се в гр. София, Столична община, район „Лозенец“, с административен адрес ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А, със застроена площ 108,10 кв.м“.

³⁵⁴ **Одитни доказателства № № 92 и 119 (т. 8)**

³⁵⁵ **Одитни доказателства № 93 и № 94**

³⁵⁶ Акт за държавна собственост № 06441/13.12.2007 г.

³⁵⁷ Съгласно чл. 43, ал. 2 от ЗДС държавата се разпорежда с имоти-частна държавна собственост и чрез апортиране на имоти и вещи в капитала на търговски дружества и чл. 57, ал. 3 от ЗДС държавата може да апортира имоти и вещи-частна държавна собственост в капитала на търговски дружества въз основа на решение на МС по предложение на съответния министър при спазване на правилата в областта на държавните помощи

11.04.2018 г., подписан от всички ползватели на обекта – ДАЕУ, БП ЕАД, Комисия за регулиране на съобщенията, МТИТС.³⁵⁸ С протокола е определено дяловото разпределение на ползваните площи от страните и поемането на разходите съобразно процентното съотношение. Съгласно протокола БП ЕАД ползва 2 205,34 кв. м от частите, които са предоставени за управление на ДАЕУ или 12,92 на сто, за предоставяне на универсална пощенска услуга.

По информация на одитирания обект е сформирана работна група с представители на БП ЕАД и ИА ИЕУ³⁵⁹, която да разработи и предложи съответни действия за актуализиране на дяловото разпределение на ползваните от дружеството площи и придобиване на собственост върху тях. Не е представена заповед за определяне на работната група, но са посочени предложените за участие представители на БП ЕАД.

От дружеството е направено уточнение³⁶⁰, че към настоящия момент се водят преговори с оглед предприемане на действия за уреждане на правното основание за ползване/стопанисване на използваните площи от страна на БП ЕАД.

г) Недвижими имоти, внесени като непарична вноски в капитала на БП ЕАД.

Съгласно Устава на БП ЕАД³⁶¹ в капитала на БП ЕАД са внесени като непарична вноски 8 бр. недвижими имоти, включващи 3 бр. учебни центрове, 2 бр. учебно-възстановителни бази и 3 бр. почивни бази. Стойността на недвижимите имоти в капитала, съгласно чл. 7 от Устава е 2 103 403,15 лв. За същите са налице нотариални актове за собственост и акт за държавна собственост.³⁶²

При извършената проверка е установено, че един от имотите и част от друг недвижим имот, внесени в капитала на дружеството, са продадени³⁶³:

га) Учебен център „Равда“, находящ се в с. Равда, община Несебър, кв. 28 по плана на с. Равда, представляващ част от сграда със застроена площ 894 кв. м и разгърнатата площ 3 591 кв. м, както и съответните части от общите части на сградата и правото на строеж върху имота. За имота са издавани Акт за държавна собственост № 2269/29.06.1994 г. и Акт за частна държавна собственост № 3394/21.09.2004 г. на основание чл. 68, ал. 1 от Закона за държавната собственост.

гб) Част от недвижим имот - почивен дом „Батак“, находящ се в м. „Дъното“, Цигов чарк, яз. „Батак“, община Ракитово, представляващ поземлен имот - парцел почивна станция с площ 4 898 кв. м. и построените в него: сграда „Столова с учебен център със застроена площ 1 495 кв. м. и разгърнатата застроена площ 5 400 кв. м, котелно с агрегатно, 9 бр. сглобяеми къщи – всяка с площ от 49 кв. м, 2 бр. сглобяеми къщи „Марица“ всяка с площ от 355.5 кв. м и лятна пекарна. Предмет на разпоредителната сделка са 19 бр. вилни сгради, ½ идеални части от сграда (кухня, столова) и сграда (за пречистване на води).

Имотите са внесени в капитала на дружеството с Решение № 15/12.11.2002 г. по ф. д. № 34240/1992 г. на СГС, на основание заповед на министъра на транспорта и съобщенията³⁶⁴ за увеличение на капитала на БП ЕАД.

³⁵⁸ **Одитно доказателство № 94**

³⁵⁹ Понастоящем правопреемник на ДАЕУ е Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“.

³⁶⁰ **Одитно доказателство № 95**

³⁶¹ Утвърден със Заповед № РД-08-16/16.01.2003 г. на министъра на транспорта и съобщенията, изм. и доп. с Протокол № ПД-214/11.06.2004 г. на министъра на транспорта и съобщенията, изменен и допълнен с Протокол № ПД-35/03.02.2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, изм. и доп. с Протокол № 1/18.04.2022 г. на заместник министър-председателя по ефективно управление

³⁶² **Одитно доказателство № 96**

³⁶³ **Одитни доказателства №№ 94, 97 и 98**

³⁶⁴ Заповед № РД-08-1080/12.09.2002 г. на министъра на транспорта и съобщенията

Разпоредителните сделки с имотите са извършени чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.) със съсобственици на имотите, в изпълнение на решения съответно на Министерски съвет, на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и на СД на дружеството. Видно от счетоводната система на дружеството, след продажбите са извършени съответните счетоводни операции за отчитането на приходите от тях и за отписването на имотите.³⁶⁵

1.1. Регистри на недвижимите имоти, собственост на БП ЕАД, отдадените под наем и наети от дружеството имоти

През одитирания период структурното звено, отговорно за дейността по управление и разпореждане с недвижимите имоти на дружеството е отдел „Управление на собствеността“ към дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“³⁶⁶, като впоследствие е образувана дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“.³⁶⁷ Основните дейности на дирекцията са свързани с организиране, координиране и осъществяване на контрол на дейностите по управление и разпореждане с недвижими имоти на дружеството, участие в разработването на проекти и стратегии за ефективно управление и стопанисване на собствеността, организиране на дейността по актуализиране на документите за собственост на недвижимите имоти и участие при разработване и поддържане на корпоративна информационна система в частта „Регистър на имотите, собственост на дружеството“ и др.

Съгласно функционални характеристики на дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“³⁶⁸/„Управление на инвестиционни имоти и собственост“³⁶⁹ в отдел „Управление на собствеността“/отдел „Имотен регистър, продажби и наеми“ се водят и поддържат Регистър имоти, Регистър на отдадените под наем имоти и Регистър наети имоти.

При извършена проверка на място³⁷⁰ е установено, че в отдел „Имотен регистър, продажби и наеми“ регистрите се водят в електронен Excel формат с реквизити: областна пощенска станция (ОПС), местонахождение и описание на недвижимия имот, документ за собственост, размер на имота и др. (Регистър имоти); ОПС, отдавана площ, месечен и годишен наем, наемател, срок на договора и др. (Регистър на отдадени под наем имоти); ОПС, брой наети помещения, наета площ, месечна наемна цена и месечен разход, срок на договора и собственик на наетия имот (Регистър наети имоти“). Установено е, че през одитирания период т. нар. „регистри“ не са част от специализиран софтуерен продукт за управление на собствеността.³⁷¹

Със заповеди³⁷² на главния изпълнителен директор е възложено на директорите на регионалните управления (РУ), специализираните поделения (СП) и дирекция УЧРАДС да водят, поддържат и документират в електронен вид „Регистър наети имоти“, както и да осъществяват контрол при воденето в електронен вид на „Регистър имоти“ и „Регистър

³⁶⁵ Одитни доказателства № № 94, 97 и 98

³⁶⁶ Одитно доказателство № 9

³⁶⁷ Считано от 01.01.2021 г., съгласно органиграма на „Български пощи“ ЕАД от 01.01.2021 г.

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 9 и 99; Съгласно органиграми на БП ЕАД и функционална характеристика на дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“, утвърдена на 10.05.2018 г. от главния изпълнителен директор, до края на 2020 г. дейностите по управление на собствеността се изпълняват от отдел „Управление на собствеността“

³⁶⁹ Одитно доказателство № 100

³⁷⁰ Одитно доказателство № 101

³⁷¹ Виж т.1.2

³⁷² Одитно доказателство № 102 (т.1.1 и т.1.2)

отдадени под наем имоти“. Определени са и длъжностни лица, които на централно ниво да поддържат в електронен вид имотните регистри на дружеството.

В специализираните поделения на дружеството не са определени отговорни служители.

В РУ със заповеди³⁷³ на директорите са определени отговорните лица на регионално ниво за поддръжка и документиране в електронен вид и на хартиен носител на „Регистър имоти“ и „Регистър отдадени под наем имоти“.

Съгласно функционалната характеристика на дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“³⁷⁴ в отдел „Имотен регистър, продажби и наеми“ се води и регистър на инвестиционните имоти^{375,376}. От одитирания обект е предоставена информация, че в дирекцията се води списък на инвестиционните имоти, а не регистър.

В списъка на инвестиционните имоти³⁷⁷, който съдържа информация за инвестиционните имоти към 31.12.2021 г., се водят 17 бр. инвестиционни имоти (земи и сгради), представляващи административни сгради и почивни бази, с обща балансова стойност в размер на 75 342 280 лв. От тях 2 имота³⁷⁸ с балансова стойност 33 183 000 лв. са предоставени от дружеството като обезпечение по сключен договор за банков ипотечен заем.³⁷⁹

При извършената проверка³⁸⁰ е установено, че в отдел „Имотен регистър, продажби и наеми“ се води списък на инвестиционните имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, който се поддържа в електронен Excel формат със следните реквизити: имот; описание; оценка на имота. Списъкът се актуализира въз основа на предоставена от дирекция „Финанси и икономика“ информация. Установено е несъответствие между информацията, съдържаща се в предоставения на хартиен носител списък на инвестиционните имоти³⁸¹ и водения в електронен формат, относно броя, стойността на инвестиционните имоти и др.

В отдел „Имотен регистър, продажби и наеми“ се поддържа картотека на недвижимите имоти по областни пощенски станции, в която се съхраняват документи за собственост на имотите, скици и др. По информация на одитирания обект данните и документите, съдържащи се в картотеката, са били дигитализирани, но в резултат на извършения през м. април 2022 г. пробив в информационната система на дружеството са заличени.

В изготвените през одитирания период Стратегия за развитие на БП ЕАД за периода 2016 г. – 2020 г. и Бизнес програма за 2021 г. – 2023 г. е предвидено разработването на Стратегия за управление на собствеността, съдържаща приоритетите при управление, разпореждане и придобиване на недвижими имоти и дългосрочни действия по издаване на документи за собственост. Съгласно предоставена от одитирания обект информация³⁸² в дирекцията е разработена „Концепция за управление и развитие на дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“ за периода 2021-2023 г.“, представена за утвърждаване на главния изпълнителен директор и на СД. Сред основните приоритети, посочени в документа, при управление, разпореждане и инвестиране в недвижими имоти на дружеството

³⁷³ Одитно доказателство № 103 (т. I.1 и т. I.2)

³⁷⁴ Одитно доказателство № 100

³⁷⁵ Съгласно счетоводен стандарт МСС 40

³⁷⁶ Инвестиционните имоти се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала (ГФО на БП ЕАД)

³⁷⁷ Одитно доказателство № 102 (т. I.4)

³⁷⁸ Поземлен имот с идентификатор 68134.4092.23 с балансова стойност 6 468 000 лв. (позиция № 5) и поземлен имот с идентификатор 68134.511.90 с балансова стойност 26 715 000 (позиция № 7 от Списък на инвестиционните имоти)

³⁷⁹ По договор от 26.11.2019 г., за банков ипотечен заем в размер на 15 000 000 лв. (ГФО за 2020 г.)

³⁸⁰ Одитно доказателство № 101

³⁸¹ Одитно доказателство № 102 (т. I.4)

³⁸² Одитно доказателство № 102 (т. II.1)

са пълно идентифициране на обема дружествена собственост, обновяване и поддръжка на сградния фонд, освобождаване от имоти с отпаднала необходимост и реконструкция и модернизация на почивните бази на дружеството. Не е налична информация за разглеждане на предложената концепция на заседание на Съвета на директорите.^{383, 384}

1.2. Информационна система за управление на собствеността на БП ЕАД

Съгласно действащите Вътрешни правила, уреждащи разпоредителните сделки³⁸⁵, и наемането на недвижими имоти³⁸⁶ в дружеството се поддържа софтуерен продукт „Управление на собствеността“.

По информация на одитирания обект³⁸⁷ системата е разработена през 2016 г. по договор³⁸⁸ за доставка и внедряване на софтуерен продукт за управление на недвижимата собственост на дружеството, сключен след проведена процедура по Закона за обществените поръчки.

Стойността на договора е в размер на 35 000 лв. без ДДС, като в нея са включени всички разходи по изпълнението му, вкл. тези по внедряване на софтуера и обучение на служителите за работа със софтуера. След изтичане на гаранционната поддръжка на системата, в продължение на три години, между страните по договора е водена кореспонденция, в т.ч. ценови оферти по повод подновяване поддръжката на софтуерния продукт за срок от дванадесет месеца. До края на одита от страна на отговорната дирекция ИКТ в одитирания обект не е изразено становище по предложената ценова оферта.

По време на одита на одитния екип не е предоставен достъп за извършване на проверка на място на софтуерната система. Като причина е посочено, че невъзможността за осигуряване на достъп се дължи на технически причини, като липса на документация за конфигуриране и настройка на системата.³⁸⁹

При извършена проверка на място за начина на водене, поддръжане и документиране на имотните регистри на дружеството отново не е предоставен достъп до информационната система, като е посочено, че достъпът до софтуерния продукт е спрял от фирмата-разработчик след изтичане на гаранционното обслужване.³⁹⁰

Липсата на разработена и утвърдена стратегия за управление на собствеността на дружеството създава риск от неизпълнение на заложените в Бизнес програмата цели в частта, касаеща недвижимата собственост на БП ЕАД, като същевременно се явява индикатор за липсата на конкретна визия за дългосрочните цели и приоритети по отношение на дейността по управление, разпореждане и инвестиране в недвижимите имоти на дружеството.

Установеното по време на одита нефункциониране на информационната система за управление на собствеността на БП ЕАД и поддръжането на имотните регистри в електронен Excel формат създават риск от недостатъчна систематизираност на информацията за стопанисваните от дружеството недвижими имоти, недобра отчетност и затруднения при обмена на информация между централното и регионалните управления на дружеството.

³⁸³ Одитно доказателство № 101

³⁸⁴ Препоръка 3

³⁸⁵ чл. 38, ал. 1; Одитно доказателство № 104

³⁸⁶ чл. 16, ал. 1; Одитно доказателство № 106

³⁸⁷ Одитно доказателство № 102 (т.П.2)

³⁸⁸ Договор № 222/27.10.2016 г. с предмет: „Доставка и внедряване на софтуерен продукт за управление на недвижимата собственост на „Български пощи“ ЕАД“

³⁸⁹ Одитно доказателство № 103 (т.П.3)

³⁹⁰ Одитно доказателство № 101

2. Вътрешни актове

През одитирания период са прилагани Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала³⁹¹, Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала³⁹² и Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕАД³⁹³.

2.1. Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала^{394,395}

Вътрешните правила уреждат условията, реда, начина и сроковете за стартиране на процедури за извършване на разпоредителни сделки с недвижими имоти. Правилата³⁹⁶ допускат издаване на разрешение за извършване на разпоредителни сделки с имоти, собственост на БП ЕАД, в случаите, когато: недвижимият имот е с отпаднала технологична необходимост за дружеството; недвижимият имот е неоперативен актив за основната дейност на дружеството; недвижимият имот е в лошо физическо състояние, има неоправдано високи разходи за поддръжка, стопанисване и управление. Всички видове разпоредителни сделки, регламентирани в ПРУПДТДДУК (отм.)/ППЗПП, се извършват от и в Централно управление на БП ЕАД³⁹⁷. Инициращите длъжностни лица са директорите на регионалните управления и на специализираните подразделения, както и директорът на дирекция УЧРАДС/УИИС³⁹⁸. Инициращите предложения следва да са мотивирани, със задължително съдържание съгласно указаното в чл. 6, ал. 2³⁹⁹ и с приложени документи по чл. 6, ал. 3⁴⁰⁰ от Правилата. В глава трета

³⁹¹ **Одитно доказателство № 104**

³⁹² **Одитно доказателство № 105**

³⁹³ **Одитно доказателство № 106**

³⁹⁴ С последната редакция на правилата е изменено и наименованието им, като отменения ПРУПДТДДУК е заменен с ППЗПП.

³⁹⁵ **Препоръка 4**

³⁹⁶ Чл. 2 от Правилата

³⁹⁷ Чл. 5 от Правилата

³⁹⁸ Чл. 3 от Правилата

³⁹⁹ Кратко описание на актива, площ в кв.м., местоположение и статут; вид на предложената разпоредителна сделка с недвижимия имот (продажба, замяна, учредяване на вещни права и др.); информация за наличие / липса на съсобственост; при наличие на съсобственост се посочва съсобственикът / съсобствениците и размера на притежаваната от БП ЕАД част от недвижимия имот; информация за наличие / липса на проявен инвестиционен интерес към недвижимия имот; резултати от извършено пазарно проучване за средни продажни цени в района; финансово-икономическа обосновка с очакваните приходи от реализирането на разпоредителната сделка с предложения недвижим имот; снимков материал.

⁴⁰⁰ Актуален документ за собственост; всички предходни документи, удостоверяващи правото на собственост (АДС, разделителни протоколи, скици и други първични документи и удостоверения); удостоверение за наличие/липса на реституционни претенции, издадено от съответната Община; удостоверение за наличие/липса на реституционни претенции, издадено от съответния Областен управител; актуална скица/схема, издадена от съответната община или от Службата по геодезия картография и кадастър, в случай че за населеното място има влязла в сила кадастрална карта; удостоверение за данъчна оценка на имота, издадено от съответната община; удостоверение за наличие/липса на вещни тежести за имота, издадено от съответната Служба по вписване към

и четвърта от Правилата са уредени процедурите по получаване на разрешения за извършване на разпоредителни сделки с имоти, собственост на дружеството и по провеждане на търг и пряко договаряне. Разписан е реда и начина за документиране и съхраняване на информацията⁴⁰¹.

По време на одита е установено, че Правилата не са своевременно актуализирани в съответствие с настъпилите през одитирания период нормативни промени и с тези, приети в Устава на дружеството, а именно:

2.1.1. Измененията в нормативната уредба^{402,403} по отношение извършването на разпоредителни действия чрез електронен търг, в сила от 01.10.2019 г., са отразени във вътрешните правила шест месеца след настъпилата промяна⁴⁰⁴, а тези по ППЗПП⁴⁰⁵, в сила от 05.05.2020 г., включително и промяна на наименованието на правилата⁴⁰⁶, година и шест месеца по-късно⁴⁰⁷.

2.1.2. Утвърдените вътрешните правила^{408,409} предвиждат за имоти, за които към 01.10.2019 г. има получено разрешение от МС и/или МТИТС за извършване на продажба чрез търг с тайно наддаване, да се прилага редът предвиден в чл. 15 и чл. 15а от ПРУПДТДДУК (отм.)⁴¹⁰, което е в несъответствие с §3 от преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Наредбата за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти - собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала⁴¹¹. По информация⁴¹² на одитирания обект проведените през одитирания период разпоредителни процедури по реда на чл. 31/чл. 32а от правилата са общо пет на брой.

2.1.3. Вътрешните правила не са актуализирани след промяната на органа, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала, настъпила на 22.12.2021 г.⁴¹³

Агенция по вписванията; при наличие на съсобственост се представя и документът за собственост на съсобственика; извлечение от счетоводния баланс на дружеството – сметка 201/203.

⁴⁰¹ Глава шеста от Правилата

⁴⁰² ПРУПДТДДУК, ред., ДВ, бр. 77, в сила от 1.10.2019 г.

⁴⁰³ Наредбата за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти – собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или на търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала (Обн., ДВ, бр. 77, в сила от 1.10.2019 г.)

⁴⁰⁴ Съгласно Заповед № РД-08-187/15.04.2020 г. на главния изпълнителен директор за изменение на правилата

⁴⁰⁵ Приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁴⁰⁶ **Одитно доказателство № 104**

⁴⁰⁷ Съгласно Заповед № РД-08-450/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор за изменение на правилата

⁴⁰⁸ Чл. 32а от правилата, утвърдени със Заповед № РД-08-187/15.04.2020 г. на главния изпълнителен директор

⁴⁰⁹ Чл. 31 от правилата, утвърдени със Заповед № РД-08-450/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор

⁴¹⁰ Виж т.4.2

⁴¹¹ § 3. Когато към датата на влизане в сила на наредбата има извършени подготвителни действия, включително взето, но непубликувано решение, процедурата се довършва по реда на тази наредба. (в сила от 01.10.2019 г.)

⁴¹² **Одитно доказателство № 107**

⁴¹³ На основание Разпореждане на МС № 5 от 22.12.2021 г. правата се упражняват от заместник министър-председателя по ефективно управление

2.1.4. В Правилата не е определен редът, както и структурното звено и/или длъжностно лице, отговорно за изпълнението на разпоредбите по чл. 16, ал. 5⁴¹⁴, чл. 17, ал. 3⁴¹⁵, чл. 27, ал. 3 и ал. 4⁴¹⁶, чл. 29, ал. 2, т. 2⁴¹⁷ от Наредбата.⁴¹⁸

2.1.5. В чл. 32, ал. 1, т. 1 от действащите правила до 15.04.2020 г. определената стъпка на наддаване, в размер 10 на сто от достигнатата на търга цена, в случай, че същият премине в явен, не съответства на чл. 15, ал. 1, т. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.)⁴¹⁹.

2.2. Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда и условията на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала^{420,421,422}

Правилата уреждат условията, реда, начина и сроковете за стартиране на процедури за провеждане на търгове за отдаване под наем на недвижими имоти или на части от тях, собственост на дружеството. Инициращите длъжностни лица са директорите на регионалните управления и на специализирани поделения. Предложенията се правят най-малко три месеца преди изтичане на срока на действащия договор и следва да съдържат информацията по чл. 2, ал. 2⁴²³ от Правилата, която е минимално необходима за изготвяне на докладна записка до СД за получаване на разрешение. Откриването и провеждането на търговете се извършва от главния изпълнителен директор или от директора на съответното РУ, съобразно предвидените

⁴¹⁴ Чл. 16, ал. 5 На интернет страницата на Министерството на икономиката и индустрията се публикува линк към електронната платформа за повече информираност и улеснение на достъпа до електронните търгове

⁴¹⁵ Тръжната документация се публикува на платформата едновременно с решението за обявяване на електронния търг и достъпът до тях е свободен и публичен, с изключение на информацията за правното и фактическо състояние на имота.

⁴¹⁶ Чл. 27. (3) Участниците в търга и недопуснатите кандидати се уведомяват писмено за решението по ал. 2. (4) В срок 5 работни дни след влизането в сила на решението по ал. 2 депозитите на участниците се освобождават, освен депозитът на спечелилия търга, който се задържа като гаранция за сключване на договора за продажба и се прихваща от цената.

⁴¹⁷ Чл. 29. (2). т. 2 За сключването на договор с определения купувач се прилага ред, определен в приложим нормативен акт, вътрешни правила или тръжната документация – когато продавач е търговец.

⁴¹⁸ **Препоръка 6**

⁴¹⁹ Стъпка на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и повече от 10 на сто от началната цена.

⁴²⁰ **Одитно доказателство № 105**

⁴²¹ С последната редакция на правилата е изменено наименованието им, като наименованието ПРУПДТДДУК е заменено с ППЗПП.

⁴²² **Препоръка 5**

⁴²³ Отдавана площ в кв.м. и местоположение на обекта в сградата; шифър на имота в Имотния регистър на БП ЕАД, актуален документ за собственост на сградата, в която се намира отдаваната площ и вида строителство на сградата – при предложение за отдаване на преместваем обект (павилион), монтиран на чужд терен, се представя основанието за разполагане на обекта, както и наемната цена на терена; адрес (административен/кадастрален) на сградата, в която се намира площта или преместваемия обект (павилион), предназначени за отдаване под наем; непосредствени граници на отдавания обект – представя се схема с обозначение на границите от изток, запад, север и юг; балансова стойност на отдавания обект (изчислява се като % от общата балансова стойност на сградата) – при задбалансови активи се прилага копие от извадка от баланса, подписана от ръководител направление ФИ на съответното РУ/СП; статут на предлагания обект към момента на предложението – свободен/нает, наемна цена, причини за евентуално предсрочно прекратяване, има ли заявен интерес (при ново предложение); финансово-икономическа обосновка с очаквани ползи за дружеството, подписана от директора на съответното РУ/СП; при предложение за отдаване под наем на повече от едно помещение в една сграда и на един етаж, да бъде/бъдат индивидуализирано/индивидуализирани помещението/помещенията, съответно заедно или поотделно ще се отдават; при възможност се прилага снимков материална сградата/обекта, предлагани за отдаване под наем.

хипотези в чл. 8, ал. 1⁴²⁴ и чл. 9, ал. 1⁴²⁵ от Правилата, като в последния случай със своя заповед главният изпълнителен директор възлага на директора на РУ правомощията си по чл. 15, ал. 1 и 2 и чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.) / т. 1 - 4 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. В глава трета и четвърта от Правилата са уредени процедурите по провеждане на търг и пряко договаряне. Разписан е реда и начина за документирание и съхраняване на информацията⁴²⁶.

Установено е, че през одитирания период правилата не са своевременно актуализирани в съответствие с настъпилите в периода нормативни промени, както и с промените в Устава на дружеството, а именно:

2.2.1. Измененията в нормативната уредба⁴²⁷, в сила от 05.05.2020 г., по отношение отдаването под наем на имоти, собственост на публичното предприятие, включително и промяна на наименованието на правилата⁴²⁸, са отразени във вътрешните правила година и шест месеца след настъпилата промяна⁴²⁹.

2.2.2. Направените промени в устава на дружеството^{430,431} са отразени с последната редакция на правилата⁴³², девет месеца по-късно.

2.2.3. Вътрешните правила не са актуализирани след промяната на органа, упражняващ правата държавата като едноличен собственик на капитала, настъпила на 22.12.2021 г.

2.2.4. Вътрешните правила (и в трите им редакции) не уреждат реда и начина за провеждане в дружеството на конкурс за отдаване под наем⁴³³ и за сключването на договори с работници и служители на публичните предприятия за предоставяне под наем на жилища, ателиета и кабинети за индивидуална творческа дейност, гаражи и паркоместа за лични моторни превозни средства – дълготрайни активи на предприятието⁴³⁴.

⁴²⁴ 1. При отдаване под наем на ДМА, включени в баланса на ЦУ; 2. включени в баланса на РУ с балансова стойност, която надхвърля 1 на сто от общата балансова стойност на ДМА на дружеството към 31 декември на предходната година; 3. включени в баланса на СП независимо от балансовата им стойност; 4. ДМА с материален интерес на д 1000 лв. без ДДС месечен наем; 5. ДМА разположени на територията Столична община, независимо от балансовата им стойност и материалния интерес.

⁴²⁵ При отдаване под наем на ДМА: 1. включени в баланса на РУ с балансова стойност, която не надхвърля 1 на сто от общата балансова стойност на ДМА на дружеството към 31 декември на предходната година; 2. с материален интерес под 1000 лв. без ДДС месечен наем; 3. които не са разположени на територията Столична община.

⁴²⁶ Глава шеста от Правилата

⁴²⁷ ППЗПП (Приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.)

⁴²⁸ Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия

⁴²⁹ Съгласно Заповед № РД-08-449/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор за изменение на правилата

⁴³⁰ Съгласно Протокол № ПД-35/03.02.2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията

⁴³¹ Чл. 9, ал. 1, т. 11 от Устава, имащ отношение към чл. 6 от Вътрешните правила

⁴³² Чл. 6 от Вътрешните правила, изм. и доп. съгласно Заповед № РД-08-449/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор

⁴³³ Чл. 16 от ПРУПДТДДУК (отм.) / т. 11- т. 16 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

⁴³⁴ Чл. 18, ал. 1 и 2 от ПРУПДТДДУК (отм.) / т. 17 и т. 18 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

2.2.5. В Правилата не е определено структурното звено и/или длъжностно лице, отговорно за изпълнението на разпоредбите по чл. 15, ал. 2⁴³⁵ от ПРУПДТДДУК (отм.), съответно по т. 2⁴³⁶ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.⁴³⁷

2.2.6. В Правилата не е разписан реда и начина на заплащане от наемателите на разходите за консумативи, ел. енергия и вода, вкл. и в проекта на договор, част от утвърдената от главния изпълнителен директор типова тръжна документация,⁴³⁸ не е предвидено начисляването на неустойки за наемателя при забава или неплащане на дължимите суми за консумативи, ел. енергия и вода.

2.2.7. В правилата и утвърдената типова тръжна документация са установени следните несъответствия с нормативната уредба:

а) В Указания и условия за участие в търг с тайно наддаване за наем на обекта, като част от типовата тръжна документация, се констатира несъответствия с 15, ал. 1, т. 2, чл. 15е, ал. 1 – 3 от ПРУПДТДДУК (отм.) / т. 1.2, т. 10, т. 10.1 и т. 10.2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

б) В чл. 8, ал. 1, т. 1 и чл. 9, ал. 2, т. 1 от действащите правила до 08.11.2021 г. определената стъпка на наддаване, в размер 10 на сто от достигнатата на търга наемна цена, в случай, че същият премине в явен, не съответства на чл. 15, ал. 1, т. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.)⁴³⁹.

2.3. Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД⁴⁴⁰

С правилата са уредени условията, реда, начина и сроковете за стартиране на процедура за получаване на разрешение за наемане на недвижими имоти/части от такива, необходими за предоставяне на пощенски услуги, разкриване на изнесени работни места и други имоти, свързани с оперативната дейност на дружеството, както и реда и начина за сключване на договори за наем, документирани и съхранявани на информацията. Предвидените в правилата максимални срокове, за които може да бъде сключен договор за наем, са до 3 години с наемодатели физически и юридически лица и до 10 години при сключване на договор за наем с държавата, държавни предприятия и дружества, общини, общински предприятия и дружества, кооперации. Наемането на недвижими имоти се допуска в случаите, когато БП ЕАД не разполага със собствени недвижими имоти/части от такива в населеното място или разполага със собствени недвижими имоти/части, но същите: не отговарят на технологичните изисквания за условията на труд при предоставяне на пощенски услуги; не отговарят на изискванията за местоположение при предоставяне на пощенски услуги; не са в добро физическо състояние, имат неоправдано високи разходи за поддръжка, стопанисване и др. Инициращите длъжностни лица са директорите на регионалните управления и специализираните поделения⁴⁴¹. Инициращите предложения следва да са мотивирани, със

⁴³⁵ Чл. 15, ал. 2 Условията на търга по ал. 1, т. 1 - 10 се разгласяват чрез обявление поне в един ежедневник най-малко 14 дни преди датата на търга. Най-късно в деня на подаване на обявлението за публикуване в съответния ежедневник търговецът представя копие от него в Министерството на икономиката за оповестяването му на електронната страница на министерството.

⁴³⁶ т. 2. Условията на търга по т. 1.1 – 1.10 се разгласяват чрез обявление на интернет страниците на предприятието и на Агенцията за публичните предприятия и контрол най-малко 14 дни преди датата на търга.

⁴³⁷ **Препоръка 6**

⁴³⁸ **Одитно доказателство № 102 (т.П.3)**

⁴³⁹ Стъпка на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и повече от 10 на сто от началната цена.

⁴⁴⁰ Утвърдени със Заповед № РД-08-268/25.05.2017 г., изм. със Заповед № РД-08-254/09.07.2021 г. на главния изпълнителен директор

⁴⁴¹ Чл. 4, ал. 1 от Правилата

задължително съдържание съгласно указаното в чл. 4, ал. 2⁴⁴² от Правилата. Съгласно чл. 6 от Правилата предложения, които не съдържат посочената информация не подлежат на разглеждане и издаване на разрешения. Съобразно финансовия резултат от дейността на ПС/ИРМ и стойността на договора са предвидени три хипотези при издаване на разрешение за сключване на договор⁴⁴³, като СД взема решение само в случаите по чл. 7, ал. 3⁴⁴⁴ от Правилата. Директорите на РУ/СП сключват договори за наем, въз основа на заповед на главния изпълнителен директор⁴⁴⁵. В глава пета от правилата са разписани реда и начина за документирание и съхраняване на информацията.

В правилата не е разписан реда и начина на заплащане на разходите за консумативи, ел. енергия и вода, дължими от БП ЕАД, в качеството на наемател.

Несъответствието на вътрешните правила с ПРУПДТДДУК (отм.) и ППЗПП и несвоевременното им актуализиране създава рискове за провеждането на търгове за продажба и отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД в несъответствие с нормативните изисквания и предпоставя системното допускане на едни и същи пропуски в тържните документи.

Противоречието на вътрешните правила^{446/447} с § 3 от ПЗР на Наредбата за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти - собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала, е довело до провеждането на пет тържни процедури в несъответствие с регламентирания ред.

⁴⁴² Наемодател, наемна цена (посочва се без ДДС), площ в кв.м., местоположение, наличие или липса на допълнителни разходи и срок на наемното правоотношение; информация относно вида на наемното правоотношение (предложение за сключване на нов договор; предложение за продължаване на вече сключен договор за наем); при предложение за продължаване на вече сключен договор за наем се посочва заплащания до момента месечен наем, предложени месечен наем/обявената начална тръжна цена и срока на договора за наем; посочва се категорията на пощенската станция (ПС), обслужваното население, местоположението и броят работни места в ПС/ИРМ, наличие и брой на присъединени селища; предвид предоставена от КРС индивидуална лицензия за извършване на УПУ на територията на РБ, да се посочи дали ПС осъществява УПУ, отговаряща на изискванията на т. 5.1 от Лицензията или е включена в утвърдения от КРС списък на селищата, намиращи се в труднодостъпни райони на страната, както и работните дни, в които осигурява УПУ съгласно т. 5.4 от лицензията; финансово-икономическа обосновка, придружена със справка за икономическата ефективност с финансов резултат от дейността на ПС/ИРМ за последния отчетен период; финансово-икономическа обосновка, придружена с очаквани икономически показатели при разкриване на ИРМ за срока на наемното правоотношение; информация относно наличието или липсата на офиси в близост, в които се извършва конкурентна дейност; информация за собствени недвижими имоти/части от недвижими имоти в населеното място/района (в случай че са налични, се описва причината поради което не се ползват от БП ЕАД, както и действията които ще бъдат предприети за по-нататъшно стопанисване и управление на тези имоти); резултати от извършено проучване за други имоти отдавани под наем и информация за средни наемни цени на имотите в района; снимков материал на предложеното за наемане помещение.

⁴⁴³ Чл. 7 от Правилата

⁴⁴⁴ При отчетен отрицателен финансов резултат от дейността на ПС/ИРМ над 5000 лв. и/или стойността на договора надхвърля 15000 лв. без ДДС - до 07.07.2021 г., а с изменението на правилата, действащи след тази дата 20000 лв. без ДДС.

⁴⁴⁵ Чл. 9, ал. 1 и чл. 10, ал. 2 от Правилата

⁴⁴⁶ Чл. 32а от правилата, утвърдени със Заповед № РД-08-187/15.04.2020 г. на главния изпълнителен директор

⁴⁴⁷ Чл. 31 от правилата, утвърдени със Заповед № РД-08-450/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор

3. Анализ на отдадените под наем имоти, собственост на БП ЕАД и наети от дружеството имоти

3.1. Наемни отношения по сключени през одитирания период наемни договори

По информация на одитирания обект⁴⁴⁸, в периода 01.01.2019 г. – 30.04.2022 г., общият брой сключени договори, по които дружеството е наемодател е 177. Разпределението им по години и регионални управления е представено в таблицата:

Таблица № 17

период	РУ ЮЦР	РУ СЦР	РУ СИР	РУ ЮИР	РУ ЗР	ЦУ	общо
01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	8	13	6	5	19	5	56
01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	11	14	8	4	20	2	59
01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	2	9	10	5	13	2	41
01.01.2022 г. – 30.04.2022 г.	3	1	5	2	10	-	21
Общ брой договори							177

За същия период са сключени общо 322 бр. договори/допълнителни споразумения⁴⁴⁹ за наем на недвижими имоти/части от недвижими имоти, необходими за предоставяне на пощенски услуги и/или разкриване на изнесени работни места, и др. имоти, свързани с оперативната дейност на БП ЕАД, както следва:

Таблица № 18

период	РУ ЮЦР	РУ СЦР	РУ СИР	РУ ЮИР	РУ ЗР	СП	общо
01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	12	29	17	10	31	1	100
01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	10	35	11	10	32	2	100
01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	17	9	12	17	33	-	88
01.01.2022 г. – 30.04.2022 г.	6	5	6	4	13	-	34
Общо договори/допълнителни споразумения							322

Съгласно действащите през одитирания период вътрешни правила⁴⁵⁰, наемането на недвижими имоти се допуска в случаите, когато БП ЕАД не разполага със собствени недвижими имоти/части от такива в населеното място или разполага със собствени недвижими имоти/части, но същите: не отговарят на технологичните изисквания за условията на труд при предоставяне на пощенски услуги; не отговарят на изискванията за местоположение при предоставяне на пощенски услуги; не са в добро физическо състояние, имат неоправдано високи разходи за поддръжка, стопанисване и др.⁴⁵¹ Иницирирането на процедурата изисква представяне на мотивирано предложение, съдържащо включително финансово-икономическа обосновка, придружена със съответните справки⁴⁵². При извършената проверка е установено неспазването на посоченото изискване и непредставянето на пълната информация⁴⁵³, необходима за получаване на разрешение за наемане на недвижим имот. Отчитайки посочените несъответствия с вътрешните правила, в периода 01.01.2019 г. – 31.12.2021 г., въз

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 108

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 109

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 106

⁴⁵¹ Чл. 3 от Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД

⁴⁵² Чл. 4, ал. 2, т. 5 и т. 6 от Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД

⁴⁵³ Чл. 4, ал. 2, т. т. 4, 7 - 10 от Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД

основа на сключените договори общата наета площ е 9 873 м² със средна наемна цена на 1 м² – 5,44 лв. без ДДС⁴⁵⁴. За периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г. е наета площ в размер на 1 175 м² при средна наемна цена на 1 м² – 3,58 лв. без ДДС. По-голяма част от наетите имоти/части от имоти са разположени на територията на малки населени места.

Условията, реда и начина за провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на дружеството са регламентирани във вътрешни правила⁴⁵⁵, изискващи за всеки конкретен случай представянето на мотивирано предложение, съдържащо включително финансово-икономическа обосновка с очаквани ползи за дружеството, подписана от директора на съответното РУ/СП⁴⁵⁶. В хода на проверката е установено, че представените в предложенията данни нямат характера на финансово-икономическа обосновка.⁴⁵⁷ При отчитане на това обстоятелство, площта отдадена под наем в периода 01.01.2019 г. – 31.12.2021 г. е в размер на 8 486 м² при средна наемна цена за 1 м² - 8,51 лв. без ДДС⁴⁵⁸. В резултат на сключените договори за периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г. отдадената площ е 554 м², при средна наемна цена – 8,17 лв. без ДДС за 1 м². Данните⁴⁵⁹ по години са със следното разпределение:

Таблица № 19

период	отдадена площ в м ²	месечен доход от наем без ДДС, лв.	средна наемна цена за 1 м ² без ДДС
01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	2 844	25 470	8,96
01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	3 894	28 825	7,40
01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	1 748	16 051	9,18
01.01.2022 г. – 30.04.2022 г.	554	4 528	8,17

Таблица № 20

период	наета площ в м ²	разход за наем без ДДС, лв.	средна наемна цена за 1 м ² без ДДС
01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	3 158	17 326	5,49
01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	3 215	14 785	4,60
01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	3 500	21 881	6,25
01.01.2022 г. – 30.04.2022 г.	1 175	4 207	3,58

Данните показват, че през одитирания период е налице тенденция за намаляване размера на отдаваната площ, съответно на дохода от месечен наем. Същевременно, стойността на заплащания месечен наем при наемане на имоти за оперативна дейност нараства, като размерът му за 2021 г. надхвърля размера на договорения наем за отдадените под наем недвижими имоти, собственост на дружеството.

⁴⁵⁴ Данните са извлечени от Регистър на договорите за наем на имоти за оперативна дейност на БП ЕАД

⁴⁵⁵ **Одитно доказателство № 105**

⁴⁵⁶ Чл. 2, ал. 2 от Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД

⁴⁵⁷ **Одитно доказателство № 122**

⁴⁵⁸ Данните са извлечени от Регистър на сключените договори за отдаване под наем на недвижима собственост на БП ЕАД

⁴⁵⁹ Данните са извлечени от Регистър на сключените договори за отдаване под наем на недвижима собственост на БП ЕАД и Регистър на договорите за наем на имоти за оперативна дейност на БП ЕАД

Съгласно данните от регистрите⁴⁶⁰, структурното звено с най-голям относителен дял отдадена⁴⁶¹ и наета⁴⁶² площ е РУ „Западен регион“, съответно с договорена най-голяма стойност⁴⁶³ на месечния наем. Констатира се, че за периода най-малък е размерът отдадена площ⁴⁶⁴ и договорен наем⁴⁶⁵, формирани от договори, сключени от РУ „Североизточен регион“. Наетата площ⁴⁶⁶ от СП/ИМС Булпост е с най-ниска стойност, но при отчетена най-висока средна месечна наемна цена⁴⁶⁷ на 1м². През одитирания период специализираното поделение е сключило три договора/анекса, по силата на които са наети две помещения в гр. София (и двете, находящи се на ул. „Ген. Гурко“⁴⁶⁸) и едно в гр. Пловдив. През 2019 г.⁴⁶⁹ е подписан анекс за удължаване с три години срока на наемния договор, действащ от 2014 г., при месечна наемна цена на 1м² в размер на 35,06 лв. без ДДС, която се явява и най-високата стойност за периода⁴⁷⁰.

В рамките на одитирания период наетата площ от четири⁴⁷¹ от регионалните управления надхвърля размера на отдадената от тях площ под наем. В два от случаите⁴⁷² стойността на месечния наем за наетите площи надхвърля тази на отдадените такива. Обобщена информация⁴⁷³ за целия одитиран период по регионални управления, ЦУ и СП е представена в таблицата:

Таблица № 21

РУ	Отдаване под наем за периода 01.01.2019 г. – 30.04.2022 г.		Наемане за периода 01.01.2019 г. – 30.04.2022 г.	
	Площ, м ²	Общ размер на месечния наем без ДДС	Площ, м ²	Общ размер на месечния наем без ДДС
РУ ЗР	3 876	34 792	3 708	25 449
РУ ЮЦР	885	7 858	2 148	10 971
РУ СЦР	906	8 257	1 984	5 790
РУ СИР	480	5 995	1 272	5 173
РУ ЮИР	760	6 176	1 804	7 928
ЦУ	2 125	11 796	-	-
СП	-	-	132	2 888

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 108, 109 и 129

⁴⁶¹ 3 876 м²

⁴⁶² 3 708 м²

⁴⁶³ 34 792 лв. без ДДС за договори за отдаване на имоти; 25 449 лв. без ДДС при наемане на недвижими имоти

⁴⁶⁴ 488 м²

⁴⁶⁵ 5 995 лв. без ДДС

⁴⁶⁶ общ размер 132 м²

⁴⁶⁷ 24 лв. без ДДС

⁴⁶⁸ гр. София, ул. „Ген. Гурко“ № 5 с наемодател „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД и гр. София, ул. „Ген. Гурко“ № 7 с наемодател „Тобено“ ЕООД

⁴⁶⁹ Договор, сключен с „Тобено“ ЕООД за наем на помещение с площ 53 м², находящо се в гр. София, ул. „Ген. Гурко“ № 7, с месечен наем 1858 лв. без ДДС

⁴⁷⁰ Одитни доказателства №№ 109 и 129

⁴⁷¹ РУ ЮЦР, РУ СЦР, РУ СИР и РУ ЮИР

⁴⁷² РУ ЮЦР и РУ ЮИР

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 108, 109 и 129

3.2. Наемни отношения по действащи в одитирания период наемни договори

Размерът на приходите при отдаването⁴⁷⁴ и на разходите⁴⁷⁵ при наемането на недвижими имоти, формиран въз основа на всички действащи⁴⁷⁶ през одитирания период наемни договори, са представени в следващата таблица:

Таблица № 22

период	приход от отдадени под наем имоти в лева без ДДС	разход за наем на наети имоти в лева без ДДС
01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	521 263 лв.	1 346 808 лв.
01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	534 160 лв.	1 201 493 лв.
01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	498 764 лв.	1 181 144 лв.
01.01.2022 г. – 30.04.2022 г.	150 275 лв.	375 417 лв.
общо	1 704 462 лв.	4 104 863 лв.

Посочените стойности отчитат реалния приход от отдадените под наем недвижими имоти, собственост на дружеството, след приспадане 50 на сто от дължимата сума към държавния бюджет⁴⁷⁷. Данните⁴⁷⁸ по отделни структурни звена показват, че най-голям е делът на прихода, реализиран от РУ „Западен регион“, който възлиза на 702 021 лв. без ДДС, съответно най-малък е този формиран от РУ „Северен централен“ на стойност 146 707 лв. без ДДС. Отчетеният най-висок размер приход на годишна база е за периода 01.01.2020 г. - 31.01.2020 г.

Представената информация за реализирания разход при наемане на недвижими имоти, необходими за предоставяне на пощенски услуги и/или разкриване на изнесени работни места, и др. имоти, свързани с оперативната дейност на БП ЕАД, обхваща само стойността на изплатения месечен наем, т.е. без дължимите суми за комунално-битови разходи. Разпределението на разхода по структурни звена⁴⁷⁹ сочи, че най-голям е неговият размер по договори, сключени от РУ „Западен регион“ – 2 054 385 лв. без ДДС, която сума представлява половината от общия формиран разход за периода. Отчетеният най-висок размер разход на годишна база е за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

Общият размер на разходите, формиран от действащите през одитирания период договори за наемане на недвижими имоти значително надхвърля реализирания приход от отдадени под наем имоти, собственост на дружеството.

3.3. Периодично докладване и отчитане на действията във връзка със сключените договори за наемане и отдаване под наем на недвижими имоти

Съгласно действащите през одитирания период Вътрешни правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем⁴⁸⁰, дирекция УЧРАДС/УИИС следва да изготвя два пъти годишно – до 30-ти юли на текущата и до 31-ви януари на следващата година, доклад с обобщени резултати за всички регионални управления и специализирани поделения до главния изпълнителен директор, съответно доклад от името на

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 110

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 111 (т.IV)

⁴⁷⁶ Освен сключените през одитирания период и тези, сключени преди 01.01.2019 г. и със срок на действие в рамките на одитирания период

⁴⁷⁷ Чл. 92 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; чл. 94 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; чл. 97 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; чл. 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г.

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 110

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 111 (т.IV)

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 106

главния изпълнителен директор до СД на БП ЕАД⁴⁸¹. Освен предвидените в правилата задължения за докладване, с решение на СД⁴⁸² е възложено на директорите на регионални управления и директора на СП/ИМС Булпост до 25-то число всеки месец да представят в дирекция УЧРАДС доклад с информация за предприети действия за намаляване на наемните цени на наети от физически и юридически лица помещения за предоставяне на пощенски/куриерски услуги. Указано е, че при невъзможност за намаляване на наемните цени, особено по отношение на пощенски станции/офиси с отрицателен финансов резултат, директорите на РУ/СП да дават предложения за преместването им в други помещения, при поизгодни финансови условия за дружеството. С решението е възложено на директора на дирекция УЧРАДС до 5-то число на следващия месец от получаване на докладите да обобщава информацията, която да докладва на СД, включително и за формално отношение към изпълнението на решението на управителния орган. Установено е, че в дружеството⁴⁸³ не са налични ежемесечни доклади от директорите на РУ/СП и от дирекция УЧРАДС/УИИС до СД, които да са били представяни в изпълнение на решението на СД. При проверката не са предоставени и предвидените в правилата шестмесечни доклади с обобщени резултати за всички регионални управления и специализирани поделения.⁴⁸⁴

Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на БП ЕАД⁴⁸⁵ предвиждат директорите на регионални управления в края на всеки месец да изпращат в дирекция УЧРАДС/УИИС подробна справка, съдържаща обобщени резултати от проведените търгове⁴⁸⁶. Последните, заедно с резултатите от проведените търгове в ЦУ, се докладват от главния изпълнителен директор на заседание на СД⁴⁸⁷. С изменението на правилата, считано от 08.11.2021 г., докладването на обобщените резултати пред управителния орган се извършва два пъти годишно. Във връзка с изискани⁴⁸⁸ документи по изпълнението на тези разпоредби от вътрешните правила и представените такива от дружеството, е установено⁴⁸⁹:

а) в ЦУ е постъпвала информация от РУ - СЦР⁴⁹⁰ и РУ - ЮЦР⁴⁹¹, изпращана в изпълнение на заповедите за възлагане провеждането на конкретен търг, която не съдържа изискваните с правилата подробни справки с обобщени резултати за търговете, проведени в съответния месец;

б) нерегулярно в ЦУ е постъпвала информация от РУ - СИР⁴⁹²;

в) липсва подадена информация за периода от всички останали регионални управления;

г) обобщените резултати от проведени от регионалните управления и ЦУ търгове не са докладвани на заседание на СД в периодичността, предвидена във вътрешните правила.⁴⁹³

През одитирания период не са спазвани разпоредбите за периодично докладване и отчитане, предвидени във вътрешните правила, уреждащи наемането и отдаването под наем на недвижими имоти.

⁴⁸¹ чл. 13, ал. 2

⁴⁸² **Одитно доказателство № 4** (решение по т. 13 от Протокол № 5/18.02.2019 г. на СД)

⁴⁸³ **Одитно доказателство № 112** (т.2)

⁴⁸⁴ **Одитно доказателство № 111**

⁴⁸⁵ **Одитно доказателство № 105**

⁴⁸⁶ чл. 15 в редакцията на правилата от 2018 г., съответно чл. 16 в редакцията им от 2021 г.

⁴⁸⁷ чл. 17 от правилата

⁴⁸⁸ **Одитно доказателство № 98**

⁴⁸⁹ **Одитно доказателство № 111** (т.П.1, т.П.3 и т.П.4)

⁴⁹⁰ 20 бр., от които 8 бр. от 2019 г.; 8 бр. от 2020 г.; 3 бр. 2021 г. и 1 за 2022 г.

⁴⁹¹ **Одитно доказателство № 111** (т.П.1)

⁴⁹² 7 броя, от които: 5 бр. за 2019 г.; 1 бр. за 2020 г. и 1 бр. за 2021 г.

⁴⁹³ Докладване не е осъществявано за периодите: м. януари – м. март и м. декември 2019 г.; м. януари – м. ноември 2020 г.; за м. април – м. декември 2021 г.; за м. януари 2022 г. – до края на одитирания период.

Контролните дейности, свързани с отдаването под наем на недвижими имоти, собственост на дружеството и наемането на имоти, необходими за оперативната дейност на БП ЕАД, не са прилагани постоянно и непрекъснато и не са ефективни, тъй като са допуснати констатираните несъответствия с вътрешните актове.

4. Сключени договори с независим лицензиран оценител

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ПРУПДТДДУК⁴⁹⁴ (отм.) и чл. 29, ал. 4 от ППЗПП⁴⁹⁵ началната цена при провеждане на търг или конкурс за отдаване под наем и извършване на разпоредителни сделки следва да бъде определена от независим оценител, назначен от търговеца (предприятието). Вътрешните правила, действащи в БП ЕАД през одитирания период, уреждащи извършването на разпоредителни сделки и реда и условията за отдаване под наем на дълготрайни активи, собственост на дружеството, предвиждат за всеки търг или конкурс одобряване/определяне на началната тръжна цена от СД, въз основа на изготвена оценка от лицензиран оценител.

При извършените проверки на замяната, продажбите и отдаването под наем на имоти, в обхвата на одитната извадка, е установено, че началните тръжни цени са определени от независим лицензиран оценител. Оценките са изготвени от Консорциум „Имоти Груп България“ ООД⁴⁹⁶, по силата на три договора,⁴⁹⁷ сключени с БП ЕАД на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. Договорът от 2018 г. е със срок на действие до 12 месеца или до изчерпване на финансовия ресурс, определен в размер на 15 000 лв. без ДДС. Последните два сключени договора са със срок до 24 месеца, считано от датата на подписването им или до изчерпване на финансовия ресурс, определен в размер на 30 000 лв. без ДДС. Предметът на договорите предвижда изготвяне и предаване на възложителя на доклади с пазарни оценки при извършване на разпоредителни сделки – продажба или замяна на недвижими имоти (земя и сгради) или части от такива, както и на доклади с пазарни оценки при отдаване под наем на недвижими имоти (земя и сгради) или части от такива.

Освен действащите през одитирания период договори, са проверени и останалите договори⁴⁹⁸, сключени от одитирания обект със същия изпълнител. Установено е, че БП ЕАД е в договорни отношения с лицензирания оценител от 2013 г., като действието на последно сключения договор, в случай че финансовият ресурс не бъде изчерпан по-рано, е до 23.06.2023 г. Информацията е обобщена в таблицата по-долу.

Таблица № 23

№	Номер и дата на договор	Стойност на договора, без ДДС	Срок на договора	Основание за прекратяване ⁴⁹⁹
1.	Договор № 195/01.10.2013 г.	До 16 000 лв.	12 месеца	Изчерпване на финансовия ресурс
2.	Договор № 152/19.09.2014 г.	До 20 000 лв.	12 месеца	Изтекъл срок
3.	Договор № 1/04.01.2016 г.	До 20 000 лв.	24 месеца	Изчерпване на финансовия ресурс

⁴⁹⁴ Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (отм. с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., Обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.)

⁴⁹⁵ Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия (приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.)

⁴⁹⁶ Сертификат за оценителска правоспособност рег. № 900100120 от 14.02.2011 г., издаден от Камарата на независимите оценители, с обхват - оценка на недвижими имоти.

⁴⁹⁷ Договор № 182/23.08.2018 г., Договор № 176/30.08.2019 г. и Договор № 177/23.06.2021 г.

⁴⁹⁸ **Одитно доказателство № 113**

⁴⁹⁹ Посоченото основание за прекратяване е определено съобразно срока на конкретния договор и датата на сключване на следващия договор, както и данни от доклада на АДФИ.

4.	Договор № 113/02.05.2017 г.	До 30 000 лв.	24 месеца	Изчерпване на финансовия ресурс
5.	Договор № 182/23.08.2018 г.	До 15 000 лв.	12 месеца	Изчерпване на финансовия ресурс
6.	Договор № 176/30.08.2019 г.	До 30 000 лв.	24 месеца	Изчерпване на финансовия ресурс ⁵⁰⁰
7.	Договор № 177/23.06.2021 г.	До 30 000 лв.	24 месеца	Действащ до 23.06.2023 г.

По информация⁵⁰¹ на БП ЕАД, по договорите действащи за одитирания период, са подадени заявки към изпълнителя за изготвяне на експертна оценка на стойност с включен ДДС, както следва:

- а) по договор № 182/23.08.2018 г. 36 бр. заявки на стойност 17 988 лв.;
- б) по договор № 176/30.08.2019 г. 47 бр. заявки на стойност 35 974 лв.;
- в) по договор № 177/23.06.2021 г. 23⁵⁰² бр. заявки на стойност 18 065 лв.⁵⁰³

Законосъобразността при възлагането на обществените поръчки за избор на оценител и изпълнението на договорите, сключени през 2019 г. и 2021 г., е била предмет на проверка на извършена финансова инспекция от АДФИ⁵⁰⁴. Установено е, че възлагането е извършено по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, след събиране на три оферти, като изпълнителят е определен по критерия „най-ниска цена“. Констатирано е, че сключените през 2018 г. и 2019 г. договори с Консорциум „Имоти Груп България“ ООД са предсрочно прекратени поради изчерпване на финансовия ресурс.

При одита е установено, че изпълнението на действащите през одитирания период договори предвижда конкретизиране на отделните услуги в заявки за изготвяне на оценки, извършване на оглед на оценявания имот от оценителя и предаване на готовите оценки на възложителя в определените в договора срокове, удостоверено с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи. Със заповеди⁵⁰⁵ на главния изпълнителен директор са определени длъжностни лица за подготовка и изпращане на заявки до изпълнителя, за упражняване на контрол при приемане на готовите оценки и за спазване на предвидените за това срокове, за подписване на приемо-предавателните протоколи с изпълнителя и предаване в дирекция ФИ на ЦУ на БП ЕАД на издадените фактури за изплащане на дължимите суми.

По информация⁵⁰⁶ на БП ЕАД, по действащия към момента договор, сключен със същия изпълнител през 2021 г., изплатените суми за периода 23.06.2021 г. до 30.04.2022 г. са в размер на 18 065 лв. Размерът на средствата, изплатени за първите 10 месеца от изпълнението на договора, предполага предсрочното му прекратяване преди изтичане на 24-месечния срок, поради изчерпване на определения финансов ресурс, аналогично на предходно действащите договори със същия изпълнител.

Заложеното прекратително условие до изчерпване на финансовия ресурс, реализирало се в два от трите договора, действащи през одитирания период, е индикация за неправилно определяне на прогнозната стойност. Макар и формално събрани три оферти, в рамките на проведените директни възлагания по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, при избора на изпълнител не е осигурена реална конкурентност на заинтересовани лица – обстоятелство довело до

⁵⁰⁰ Съгласно посоченото в доклада на АДФИ (стр. 209)

⁵⁰¹ **Одитно доказателство № 114**

⁵⁰² За периода 23.06.2021 г. - 30.04.2022 г.

⁵⁰³ До 30.04.2022 г.

⁵⁰⁴ Доклад № ДИД1-СФ-8/14.06.2022 г. за извършена финансова инспекция на БП ЕАД

⁵⁰⁵ **Одитно доказателство № 115**

⁵⁰⁶ **Одитно доказателство № 114**

последователно сключване на три договора през одитирания период, с един и същ независим лицензиран оценител, с общ срок на действието им пет години. По този начин не се създава увереност за качеството на предоставяната услуга и за адекватността на експертните оценки спрямо пазарните продажни и наемни цени.

5. Определяне на начални наемни цени в проверените процедури по отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД

Одитната извадка, въз основа на която са извършени проверки, обхваща 7 бр. процедури, проведени чрез търг с тайно наддаване и 2 бр. процедури, проведени чрез пряко договаряне.

Съгласно действащите през одитирания период вътрешни правила⁵⁰⁷, независимо от предвидения ред за отдаване под наем - провеждане на търг или чрез пряко договаряне, определянето на началната тръжна цена/наемната цена се извършва от лицензиран оценител. Изготвената оценка се докладва на заседание на СД, който със свое решение одобрява/определя началната тръжна цена/наемната цена.

Обобщени данни за наемната цена по предходно действащите наемни договори, определените наемни цени от лицензирания оценител и от СД преди провеждане на търовете, както и за достигнатата на търга наемна цена⁵⁰⁸ са представени в следната таблица:

Таблица № 24

№ по ред	Процедура за провеждане на търг за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД	Наемна цена на предходно действащ договор без ДДС	Оценка на лицензиран оценител без ДДС	Предложение на ГИД до СД без ДДС	Определена от СД начална месечна тръжна наемна цена без ДДС	Наемна цена по сключения договор без ДДС
1.	помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч	82 лв.	79 лв.	79 лв.	85 лв.	85 лв.
2.	помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30	420 лв.	406 лв.	406 лв.	500 лв.	501 лв.
3.	част от дворно място с площ 300 кв.м., находящо се Автобазата на ОПС Враца, Индустриална зона гр. Враца	300 лв.	204 лв.	204 лв.	300 лв.	300 лв.
4.	незастроен поземлен имот площ 150 кв.м., находящ се в гр. Монтана, ул. „Иван Каменов“ № 13	170 лв.	150 лв.	170 лв.	200 лв.	200 лв.
5.	помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали	45.02 лв.	30.30 лв.	45.02 лв.	45 лв.	45.50 лв.
6.	помещение с площ 19 кв.м., находящо се на 1-ви етаж на сградата на ПС с. Бъркачево, ул. „Христо Ботев“ № 1	36 лв.	37 лв.	37 лв.	40 лв.	40 лв.
7.	помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен	35 лв.	15 лв.	15 лв.	40 лв.	46 лв.

⁵⁰⁷ Чл. 7 и чл. 11 от Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на БП ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК /ППЗПП; **Одитно доказателство № 105**

⁵⁰⁸ **Одитно доказателство № 122**

Представените данни показват:

а) оценките на лицензирания оценител по всички проверени търгове за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са по-ниски от определените впоследствие, с решение на СД, начални месечни тръжни наемни цени;

б) предложената от оценителя цена в б⁵⁰⁹ от случаите е по-ниска от тази по предходно действащия договор за съответния имот, като разликата е в диапазона от 14,72 лв. до 96 лв.;

в) съобразно оценките на лицензирания оценител за имотите, находящи се в областни градове, наемната цена за 1м² възлиза на: 3.20 лв. за гр. Благоевград; 0.68 лв. за гр. Враца; 1 лв. за гр. Монтана;

г) същевременно експертните оценки за имотите, находящи се в по-малки селища, сочат, че наемната цена за 1м² възлиза на: 2,35 лв. за гр. Угърчин; 1,73 лв. за с. Перперек; 1,95 лв. за с. Бъркачево; 0.43 лв. за с. Върбяне;

д) всички търгове са проведени при получено само по едно заявление за участие, което обстоятелство предпоставя сключването на договори за наем при наемни цени равни на началните тръжни цени или на минимално надхвърлящи ги;

е) в 4⁵¹⁰ от случаите достигнатите на търга наемни цени са в размера на началната тръжна цена, като за останалите 3 завишението спрямо началната тръжна цена е в рамките на 0,50 лв. до 6 лв.;

ж) при б⁵¹¹ от сключените договори се констатира завишаване на наемната цена спрямо предходно действащия договор, което завишение е в диапазона от 0,48 ст. до 81 лв., като стойността на наема при 1⁵¹² от договорите е с непроменена наемна цена.

Определените наемни цени от лицензирания оценител и тези по сключените договори за отдаване под наем в резултат на проведените процедури на пряко договаряне, са представени в следната таблица:

Таблица № 25

№ по ред	Процедура на пряко договаряне за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД	Наемна цена на предходно действащ договор без ДДС	Оценка на лицензиран оценител	Предложение на ГИД до СД	Определена от СД начална месечна тръжна наемна цена без ДДС	Наемна цена по сключения договор без ДДС
----------	--	---	-------------------------------	--------------------------	---	--

⁵⁰⁹ търг за отдаване под наем на помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали; търг за отдаване под наем на незастроен поземлен имот площ 150 кв.м., находящ се в гр. Монтана, ул. „Иван Каменов“ № 13; търг за отдаване под наем на част от дворно място с площ 300 кв.м., находящо се Автобазата на ОПС Враца, Индустриална зона гр. Враца; търг за отдаване под наем на помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30; търг за отдаване под наем на помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен; търг за отдаване под наем на помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч

⁵¹⁰ помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч; част от дворно място с площ 300 кв.м., находящо се Автобазата на ОПС Враца, Индустриална зона гр. Враца; незастроен поземлен имот площ 150 кв.м., находящ се в гр. Монтана, ул. „Иван Каменов“ № 13; помещение с площ 19 кв.м., находящо се на 1-ви етаж на сградата на ПС с. Бъркачево, ул. „Христо Ботев“ № 1

⁵¹¹ договор за наем на помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч; договор за наем на помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30; договор за наем на незастроен поземлен имот площ 150 кв.м., находящ се в гр. Монтана, ул. „Иван Каменов“ № 13; договор за наем на помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали; договор за наем на помещение с площ 19 кв.м., находящо се на 1-ви етаж на сградата на ПС с. Бъркачево, ул. „Христо Ботев“ № 1; договор за наем на помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен

⁵¹² Одитно доказателство № 122 (т.6) договор ДР - № 739/21.07.2020 г.

1.	помещение 73.50 кв.м. в комбинирана административна сграда в гр. Роман, ул. „Христо Ботев“ № 132-139	500 лв.	305 лв.	305 лв.	500 лв.	500 лв.
2.	помещения с обща площ 54,60 кв. м, находящи се в гр. София, район „Студентски град“, ул. „Акад. Стефан Младенов“ № 1, бл. 30	В досието липсват данни	220 лв.	220 лв.	270 лв.	270 лв.

Представената информация показва, че:

а) предложените от лицензиария оценител месечни наемни цени по двете процедури са по-ниски от определените впоследствие, с решение на СД;

б) наемната цена на имота, находящ се в гр. София, район „Студентски град“ е почти два пъти по-ниска от цената на отдадения под наем имот в гр. Роман;

в) наемната цена на 1м² за имота, находящ се в гр. София, район „Студентски град“ (4.03 лв. без ДДС по оценка/4.95 лв. по решение на СД) е по-ниска от средната пазарна цена за 1м² в същия район, към момента на сключването на договора⁵¹³ - 4.75⁵¹⁴ евро или 9.29 лв. по фиксинга на БНБ:

6. Определяне на начални продажни цени в проверените процедури за продажба и замяна на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД

Реализираните през одитирания период разпоредителни сделки с имоти, собственост на БП ЕАД са общо 24, като в обхвата на одитната извадка са включени 7 бр. процедури по продажба и 1 бр. процедура по замяна. Разпоредителните сделки са извършени чрез провеждането на 4 бр. търга с тайно наддаване и на 4 бр. процедури на пряко договаряне.⁵¹⁵

Съгласно действащите през одитирания период вътрешни правила⁵¹⁶, независимо от предвидения ред за извършване на разпоредителни сделки - провеждане на търг, конкурс или чрез пряко договаряне, определянето на началната тръжна цена/продажната цена се извършва от лицензиария оценител. Изготвената оценка се докладва на заседание на СД, който със свое решение одобрява/определя началната тръжна цена/продажната цена.

Обобщени данни за определените от лицензиария оценител начални тръжни продажни цени и достигнатата на търга продажна цена са представени в следната таблица:

Таблица № 26

№ по ред	Процедура за провеждане на търг за продажба на недвижим имот, собственост на БП ЕАД	Оценка на лицензиария оценител без ДДС	Предложение на ГИД до СД без ДДС	Определена от СД начална тръжна продажна цена без ДДС	Продажна цена по сключения договор без ДДС
1.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ Автобаза, находящ се в гр. Сливен, кв. „Промислена зона“, с площ 8 782 м ²	207 000 лв.	207 000 лв.	220 000 лв.	220 020 лв.
2.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ Гараж клетка 2, с площ от 16.80 кв.м., находящ се на първи етаж в съществуваща	5 500 лв.	6 500 лв.	6 500 лв.	6 500 лв.

⁵¹³ Одитно доказателство № 122 (т.3) договор № 222/10.02.2022 г.

⁵¹⁴ <https://www.imot.bg/pcgi/imot.cgi?act=14&pn=1&town=%D1%EE%F4%E8%FF&year=2022&date=8.2.2022>

⁵¹⁵ Одитно доказателство № 118

⁵¹⁶ Вътрешни правила уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД по реда на ПРУПДТДУК / ППЗПП

	сграда с административен адрес гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48				
3.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – апартамент, находящ се в гр. Варна ж.к. „Владислав Варненчик“, бл. 53, вх. 3, ет. 4	79 900 лв.	79 000 лв.	80 000 лв.	82 000 лв.
4.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – дворно място, находящо се в гр. Добрич, кв. „Рилци“, ул. „Хемус“	2 800 лв.	2 800 лв.	4 900 лв.	4 900 лв.

При анализа на данни е установено:

а) оценките на лицензиращия оценител по всички проверени търгове за продажба на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са по-ниски от определените впоследствие, с решение на СД, начални тръжни продажни цени;

б) всички търгове са проведени при получено само по едно заявление за участие, което обстоятелство обуславя реализирането на продажба на цени равни на началните тръжни цени или на минимално надхвърлящи ги;

в) в 2⁵¹⁷ от процедурите достигната на търга продажна цена е в размера на началната тръжна цена, като за останалите 2 продажби завишението спрямо началната тръжна цена е в размер на 20 лв. и 2 000 лв.

Определените наемни цени от лицензиращия оценител и тези по сключените договори за продажба/замяна, в резултат на проведените процедури на пряко договаряне, са представени в следната таблица:

Таблица № 27

№ по ред	Процедура за провеждане на пряко договаряне за продажба/замяна на недвижим имот, собственост на БП ЕАД	Оценка на лицензиран оценител без ДДС	Предложение на ГИД до СД без ДДС	Определена от СД продажна цена без ДДС	Продажна цена по сключения договор без ДДС
1.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, находящ се в гр. Троян, ул. „Васил Левски“ № 1, област Ловеч	5 965 лв.	5 965 лв.	7 900 лв.	7 900 лв.
2.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ осем сгради, разположени в УПИ № I-19 от кв. 54, по плана на гр. София, м. „Студентски град“, с адрес гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 172	5 055 000 лв.	5 055 000 лв.	5 100 000 лв.	5 100 000 лв.
3.	недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, находящ се в с. Свежен, община Брезово, област Пловдив	3 300 лв. без ДДС	3 300 лв. без ДДС	4 500 лв. без ДДС	4 500 лв. без ДДС
4.	замяна на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД -самостоятелен обект-център за комплексно обслужване на граждани – каси	690 000 лв. ⁵¹⁸ и 254 300лв. ⁵¹⁹	690 000 лв. ⁵²⁰ и 254 300лв. ⁵²¹	744 000 ⁵²² лв. и 392 000 ⁵²³ лв.	744 000 ⁵²⁴ лв. и 392 000 ⁵²⁵ лв.

⁵¹⁷ Продажба на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – дворно място, находящо се в гр. Добрич, кв. „Рилци“, ул. „Хемус“ и продажба на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ Гараж клетка 2, с площ от 16.80 кв.м., находящ се на първи етаж в съществуваща сграда с административен адрес гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48

⁵¹⁸ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А

⁵¹⁹ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72

⁵²⁰ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А

⁵²¹ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72

⁵²² За имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72

⁵²³ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А

⁵²⁴ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72

⁵²⁵ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А

на софийски пощенски съобщения, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72 и производствен обект, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А, с части от недвижим имот, собственост на БТК ЕАД, находящ се в гр. София, бул. „Сливница“ 172				
---	--	--	--	--

Данните показват, че оценките на лицензирания оценител по всички проверени процедури на пряко договаряне за продажба на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са по-ниски от определените впоследствие от СД продажни цени.

Критериите, по които управителният орган определя размера на началната цена при провеждане на търгове и на процедури на пряко договаряне за продажба/замяна на имоти, собственост на дружеството, не са регламентирани в правила или с друг вътрешен акт.

Всички търгове са проведени при получено само по едно заявление за участие, което от своя страна е довело до сключването на договори за продажба при цени равни на началните тържени продажни цени или на минимално надхвърлящи ги.

7. Разпоредителни действия и отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД, наемане на недвижими имоти за оперативна дейност на дружеството

В рамките на одитирания период действията по извършване на разпоредителни сделки и отдаването под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД са правно регламентирани с Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК)⁵²⁶, Закон за публичните предприятия (ЗПП)⁵²⁷, Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП)⁵²⁸, Закон за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК)⁵²⁹, и Наредба за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти, собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала⁵³⁰ (Наредбата).

8. Разпоредителни действия с недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД

През одитирания период са извършени общо 24 бр. разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, в т.ч. 23 бр. продажби и една замяна.⁵³¹ От тях през 2019 г. са извършени 11 бр. продажби и една замяна, 2020 г. – 3 бр., 2021 г. – 8 бр. и до 30.04.2022 г. – 1 бр.

Общата стойност на реализираните разпоредителни сделки възлиза на 6 969 781 лв., като приходите за 2019 г. са в размер на 604 583 лв., за 2020 г. – 5 141 500 лв., за 2021 г. – 292 240 лв. и до 30.04.2022 г. – 6 500 лв.⁵³²

⁵²⁶ Ред., ДВ бр. 70 от 24.08.2018 г., доп., бр. 77 от 1.10.2019 г., в сила от 1.10.2019 г., отм., бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁵²⁷ Обн., ДВ, бр. 79 от 8.10.2019 г.

⁵²⁸ Приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁵²⁹ Ред. ДВ, бр. 64 от 3.08.2018 г., в сила от 3.08.2019 г., бр. 90 от 30.10.2018 г., изм. и доп., бр. 56 от 16.07.2019 г., в сила от 16.07.2019 г., бр. 79 от 8.10.2019 г., изм., бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 22.10.2019 г., доп., бр. 14 от 18.02.2020 г., изм., бр. 54 от 16.06.2020 г., в сила от 16.06.2020 г., доп., бр. 65 от 21.07.2020 г.

⁵³⁰ Приета с ПМС № 243 от 26.09.2019 г., обн., ДВ, бр. 77 от 1.10.2019 г., в сила от 1.10.2019 г.

⁵³¹ Одитно доказателство № 116

⁵³² Одитно доказателство № 117

За целите на одита е формирана извадка с подбор на единиците по стойност. Избрани са единици с най-висока и с най-ниска продажна цена за всяка година от одитирания период. От реализираните 24 бр. разпоредителни сделки са избрани 8, в т.ч. 7 бр. продажби на обща стойност 5 431 537 лв. и една замяна на съсобствен недвижим имот.

Извършената проверка обхваща 4 продажби, проведени чрез търг с тайно наддаване и 3 продажби и една замяна чрез пряко договаряне.⁵³³ Една от продажбите⁵³⁴ е извършена чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от ПРУПДТДДУК, а другите три продажби – по реда на чл. 14 и чл. 15 от отменения ПРУПДТДДУК⁵³⁵. При две от продажбите и замяната чрез пряко договаряне е приложен редът по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ПРУПДТДДУК, а при една – по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП.

8.1. Продажба чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК)⁵³⁶

За инициране на процедурата не е направено мотивирано предложение по чл. 6 или чл. 7 от *Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК⁵³⁷ (Вътрешните правила)* и не е

⁵³³ Процедури за замяна на „1. самостоятелен обект в сграда с площ от 71,59 кв. м, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“, 2. Производствен обект с площ от 108,10 кв. м, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“, 3. Част от производствено-техническа сграда и 617/675 ид. части от дворно място, цялото с площ от 675 кв. м, нагодяща се в гр. София, бул. „Сливница““; продажба на „2 622/8 783 ид. части от поземлен имот; сграда с площ от 269 кв. м, сграда с площ от 13 кв.м и сграда с площ от 167 кв.м, находящи се в гр. Сливен-автобаза“; продажба на ½ ид. част от поземлен имот с площ от 407 кв.м, находящ се в гр. Троян, ул. „Васил Левски“ № 1 (позиции № № 1, 2 и 6 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.); продажба на „сграда гараж със ЗП от 459 кв. м, сграда гараж със ЗП от 1 204 кв. м, сграда гараж със ЗП от 605 кв. м, двуетажна административна сграда със ЗП от 87 кв. м, административна сграда със ЗП от 43 кв. м, административна сграда със ЗП от 485 кв. м, складова база със ЗП от 1 122 кв. м, част от сграда-гараж със ЗП от 1 598 кв. м, находящи се в гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 172“; продажба на „част от двуетажна масивна сграда, състояща се от избено помещение – склад с площ 13,94 кв. м, на II етаж-салон с площ 18,10 кв. м, част от салон и стълбище с площ 10 кв. м с обща квадратура 42,04 кв. м, находящ се в с. Свежен, община Брезово“ (позиции № № 1 и 2 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.); продажба на „апартамент с площ от 100,98 кв. м, находящ се в гр. Варна, ж.к. „Владислав Варненчик“; продажба на „поземлен имот – дворно място, с площ от 149 кв. м, находящо се в гр. Добрич, кв. „Рилци“, ул. „Хемус“ (позиции № № 5 и 6 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.); продажба на „гараж с площ от 16,80 кв. м, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев““ (позиция № 1 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.)

⁵³⁴ Продажба на „2 622/8 783 ид. части от поземлен имот; сграда с площ от 269 кв. м, сграда с площ от 13 кв.м и сграда с площ от 167 кв.м, находящи се в гр. Сливен-автобаза“ (позиция № 2 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.)

⁵³⁵ продажба на „апартамент с площ от 100,98 кв. м, находящ се в гр. Варна, ж.к. „Владислав Варненчик“; продажба на „поземлен имот – дворно място, с площ от 149 кв. м, находящо се в гр. Добрич, кв. „Рилци“, ул. „Хемус“ (позиции № № 5 и 6 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.); продажба на „гараж с площ от 16,80 кв. м, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ (позиция № 1 от Справката за проведените процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), собственост на „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.)

⁵³⁶ **Одитно доказателство № 118** (т.1)

⁵³⁷ Утвърдени със Заповед № РД-08-490/05.09.2017 г. на главния изпълнителен директор

обосновано наличието на някое от обстоятелствата по чл. 2 от същите⁵³⁸. По процедурата⁵³⁹ не са изготвени докладна записка на директора на дирекция УЧРАДС до главния изпълнителен директор по чл. 9 от Правилата и докладна записка на главния изпълнителен директор до СД с предложение за извършване на разпоредителната сделка, с което не е спазен предвиденият ред във Вътрешните правила.

По процедурата е изискано и получено становище на АПСК за характеристиките на имота съгласно §1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗПСК. Становището не е налично в досието на процедурата, поради което допълнително е представено на одитния екип⁵⁴⁰.

Съгласно чл. 8 от Вътрешните правила предложения, които не съдържат информацията и изискуемите документи по чл. 6, ал. 2 и 3 няма да се разглеждат. Независимо от липсващите информация и документи, с решение на СД⁵⁴¹ е определена начална тръжна цена на имота, взето е решение за откриване на търг с тайно наддаване и на главния изпълнителен директор са възложени правомощията по чл. 15, ал. 1 и 2 и чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК, съгласно чл. 12, т. 7 от Устава на БП ЕАД и чл. 10, ал. 2 от Правилата.

Разрешението на едноличния собственик на капитала и решението на Министерски съвет (МС) са издадени във връзка с предходно проведени търгове с тайно наддаване за продажба на имота⁵⁴², последният от които е открит и обявен за непроведен през 2018 г. За търга, предмет на проверка, решения не са издавани.

Търгът с тайно наддаване е открит със заповед на главния изпълнителен директор⁵⁴³ на БП ЕАД, издадена на основание чл. 15 от ПРУПДТДДУК.

Изготвена е тръжна документация, утвърдена от главния изпълнителен директор⁵⁴⁴, със следното съдържание: решение на МС и протокола на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, издадени по предходно откривани и обявявани за непроведени търгове; решения на СД; заповед за откриване на търга; обявление за провеждане на търга; указания и условия за участие и процедура за провеждане на търга; образци на документи (декларация за закупена документация; удостоверение за право на извършване на оглед; декларация за извършен оглед; заявление за участие; декларация по ЗМИП; ценово предложение); копия от документи за собственост на имота; извлечение от счетоводна сметка 201 и 203 на БП ЕАД.

При проверката не е предоставена утвърдена типова документация въз основа на която да е изготвена тръжната документация⁵⁴⁵, поради което не може да се изрази увереност, относно спазването на чл. 32, ал. 2 от Правилата.

Обявлението за откриване на търга е публикувано на интернет страницата на БП ЕАД, рубрика „Търгове и конкурси“, „Търгове за продажби“ на 15.03.2019 г.⁵⁴⁶, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 3 от Вътрешните правила. Условията на търга са разгласени чрез публикуване на обявление в ежедневник, като същото е изпратено и за оповестяване на електронната страница на Министерството на икономиката, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ПРУПДТДДУК.

⁵³⁸ Виж т. 2.1

⁵³⁹ **Одитно доказателство № 118** (т.1)

⁵⁴⁰ **Одитно доказателство № 119** (т.2, раздел II)

⁵⁴¹ **Одитно доказателство № 119** (т.2, раздел II) препис-извлечение на решение на СД по т. 3 от Протокол № 4/06.02.2019 г. на СД, предоставено на одитния екип с писмо изх. рег. № 52-00-3-63/29.07.2022 г.

⁵⁴² Протокол № ПД-286/17.08.2017 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (разрешение по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК) и Решение на Министерски съвет № 449 от 10.08.2017 г. (на основание чл. 28, ал. 9 от ЗПСК).

⁵⁴³ Заповед № РД-08-136/12.03.2019 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁴⁴ Утвърдена на 12.03.2019 г.

⁵⁴⁵ към правилата, утвърдени със Заповед № РД-08-490/05.09.2017 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁴⁶ <https://www.bgpost.bg/bg/tendermessages/sales/477>

Със заповед на главния изпълнителен директор⁵⁴⁷ е назначена комисия в състав от трима членове, в т.ч. юрист, като са посочени и двама резервни членове, в съответствие с разпоредбата на чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК.

В определения срок за подаване на предложения е постъпила една оферта⁵⁴⁸ съгласно Регистър на кандидатите, подали оферта за участие в търга. За работата на комисията е съставен протокол, подписан от всички членове, като същият е предаден за утвърждаване на главния изпълнителен директор с доклад на председателя⁵⁴⁹ на тръжната комисия и е утвърден на 29.03.2019 г., в съответствие с чл. 15б и чл. 15е от ПРУПДТДДУК

Преди сключване на договора за покупко-продажба на имота не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол и чл. 9, т. 4 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.^{550,551}

За покупко-продажбата е съставен нотариален акт на 17.04.2019 г., в срока по чл. 32, ал. 4, т. 3 от Правилата.⁵⁵² С приемо-предавателен протокол⁵⁵³ имотът е предаден във владение на купувача.

Продажната цена в размер на 220 020 лв. е изплатена от купувача на части, като преди изготвяне на нотариалния акт е заплатена сумата от 26 757,47 лв.⁵⁵⁴, а остатъка от цената в размер на 198 000 лв.⁵⁵⁵ е платена на 19.04.2019 г., два дни след изповядване на сделката пред нотариус, с което не е спазено изискването на чл. 32, ал. 4, т. 3 и т. 5 от Вътрешните правила.

8.2. Продажби чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК) (отм.)⁵⁵⁶

През одитирания период са проведени 5 бр. продажби чрез търг с тайно наддаване по реда на чл. 14 и чл. 15 от ПРУПДТДДУК (отм.), като по време на одита е извършена проверка на три⁵⁵⁷ от тях на извадков принцип. При проверката на процедурите е установено:

⁵⁴⁷ Заповед № РД-12-32/27.03.2019 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁴⁸ Оферта, рег. № 1/98-00-19/29.03.2019 г./10:15 часа

⁵⁴⁹ Доклад, рег. № 43-08-46/29.03.2019 г., на председателя на тръжната комисия.

⁵⁵⁰ **Одитни доказателства №№ 118 (т.1) и 119** (писмо, изх. рег. № 52-00-3-63/29.07.2022 г., на главния изпълнителен директор)

⁵⁵¹ **Одитно доказателство № 139**

⁵⁵² Нотариален акт № 166, том I, рег. № 1727, дело № 127 от 2019 г., съставен от нотариус с район на действие Сливенски районен съд

⁵⁵³ Приемо-предавателен протокол, подписан на 22.04.2019 г.

⁵⁵⁴ Съгласно т. 2 от нотариалния акт сумата е платена от купувача по банков път преди подписването му.

⁵⁵⁵ Банково извлечение за извършено плащане в размер на 198 000 лв. на 19.04.2019 г., представено допълнително с писмо, изх. рег. № 52-00-3-63/29.07.2022 г., на главния изпълнителен директор

⁵⁵⁶ отм., бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁵⁵⁷ **Одитно доказателство № 118** (т.4, т.6 и т.7) продажба на „апартамент с площ от 100,98 кв. м, находящ се в гр. Варна, ж.к. „Владислав Варненчик“; продажба на „поземлен имот – дворно място, с площ от 149 кв. м, находящо се в гр. Добрич, кв. „Рилци“, ул. „Хемус“; продажба на „гараж с площ от 16,80 кв. м, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев““

Две от продажбите са инициирани с предложения на директори на Регионални управления^{558,559}, които не съдържат изискуемата информация по чл. 6, ал. 2, т. 5 - 7⁵⁶⁰ и изискуемите документи по чл. 6, ал. 3, т. 2 – 4, т. 6 и т. 7⁵⁶¹ от Вътрешните правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК. В предложенията не е мотивирано наличието на някое от основанията по чл. 2⁵⁶² от Вътрешните правила. По една от процедурите⁵⁶³ не е изготвено мотивирано предложение, тъй като първоначално проведената процедура за продажба на недвижим имот на служител на дружеството по реда на чл. 18, ал. 3 от ПРУПДТДДУК е инициирана преди действието на Вътрешните правила.

С докладни записки на директора на дирекция УЧРС/УЧРАДС/УИИС⁵⁶⁴ главният изпълнителен директор е запознат с направените предложения. Докладните записки не съдържат информацията по чл. 6, ал. 2, т. 5 - 7 и документите по чл. 6, ал. 3, т. 2 – 4, т. 6 и т. 7 от Вътрешните правила, в несъответствие с изискванията на чл. 6 от Вътрешните правила.

Независимо от липсващите документи и информация в иницииращите предложения, същите са разгледани в несъответствие с чл. 8 от Вътрешните правила, съгласно който предложения, несъдържащи изискуемата информация и документи, няма да се разглеждат.

Относно характеристиките на имотите съгласно §1, т. 1 от ДР на ЗПСК са изразени становища от АПСК⁵⁶⁵, че същите не притежават характеристиките на обособена част по смисъла на §1, т. 1 от ДР на ЗПСК и като такива не попадат в приложното поле на ЗПСК.

В досиетата на процедурите са приложени или допълнително представени от одитирания обект⁵⁶⁶ докладни записки на главния изпълнителен директор до СД по чл. 9, ал. 2 от Вътрешните правила⁵⁶⁷, решения на СД⁵⁶⁸, решения на МС⁵⁶⁹ по чл. 28, ал. 9 от ЗПСК и

⁵⁵⁸ Писмо, рег. № 68-04-828/27.10.2021 г., на директора на РУ „Югоизточен регион“ за продажба на недвижим имот, представляващ „Гараж клетка 2, с площ от 16.80 кв. м., находящ се на първи етаж в съществуваща сграда с административен адрес гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48)

⁵⁵⁹ Писмо, рег. № 66-04-815/26.10.2018 г., на директора на РУ „Североизточен регион“ за продажба на недвижим имот, представляващ „Поземлен имот – дворно място, цялото с площ от 149 кв. м с идентификатор № 72624.602.506, находящо се в гр. Добрич, кв. Рилци, ул. „Хемус“

⁵⁶⁰ Резултати от извършено проучване за средни продажни цени в района; финансово-икономическа обосновка за очакваните приходи от реализирането на разпоредителната сделка с предложението недвижим имот; снимков материал

⁵⁶¹ Всички предходни документи, удостоверяващи правото на собственост върху имота; удостоверения за наличие/липса на реституционни претенции, издадени от съответните община и областен управител; удостоверение за данъчна оценка на имота, издадено от съответната община; удостоверение за наличие/липса на вещни тежести за имота, издадено от съответната служба по вписванията към АВ

⁵⁶² Недвижимият имот е с отпаднала технологична необходимост за дружеството; недвижимият имот е неоперативен актив повече от пет години и не е необходим за основната дейност на дружеството; недвижимият имот е в лошо физическо състояние, има неоправдано високи разходи за поддръжка, стопанисване и управление

⁵⁶³ Продажба на недвижим имот, представляващ „апартамент № 55, с площ от 100,98 кв.м, находящ се в гр.

Варна“

⁵⁶⁴ Докладна записка, рег. № 43-03-62/26.02.2018 г., на директора на дирекция УЧРС, докладна записка, рег. № 43-03-422/19.11.2018 г., на директора на дирекция УЧРАДС, докладна записка, рег. № 83-03-406/01.11.2021 г., на директора на дирекция УИИС

⁵⁶⁵ Писмо, вх. № 06-00-30-1/19.01.2016 г. на АПСК; писмо, рег. вх. № 06-00-22-1/31.03.2017 г., на АПСК; отговор-становище на АПСК, изх. № 92-00-10-662/20.12.2018 г.

⁵⁶⁶ **Одитно доказателство № 119** (т.1 и т.4, Раздел III и Раздел IV)

⁵⁶⁷ Докладна записка, рег. № 90-01-62/09.03.2018 г., докладна записка, рег. № 90-01-324/10.12.2018 г., докладна записка, рег. № 90-01-25/18.01.2019 г., на главния изпълнителен директор до СД

⁵⁶⁸ Решение по т. 10 от Протокол № 5/09.03.2018 г. на СД, решение по т. 1 от Протокол № 31/18.12.2018 г. на СД и решение по т. 10 от Протокол № 3/18.01.2019 г. на СД за извършване на разпоредителните сделки

⁵⁶⁹ РМС № 368 от 31 май 2018 г.; РМС № 252 от 3 май 2019 г.; РМС № 148 от 21 март 2019 г.

разрешения⁵⁷⁰, като същите са издадени във връзка с открити⁵⁷¹ и прекратени⁵⁷² през 2019 г. търгове с тайно наддаване за продажба на имотите. По търговете, предмет на проверката, такива не са издавани.

Въз основа на експертни оценка за определяне пазарната стойност на имотите⁵⁷³ с решение на СД са определени по-високи от експертните начални тръжни цени за продажба на имотите, и е взето решение за откриване на търг с тайно наддаване, като на главния изпълнителен директор са възложени правомощията по чл. 15, ал. 1 и ал. 2 и по чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.).⁵⁷⁴

С изменението в ПРУПДТДДУК⁵⁷⁵ след 01.10.2019 г. продажбата на имоти се извършва чрез електронен търг при условията и реда на Наредба за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти, собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала (Наредбата).

Търговете са открити със заповеди на главния изпълнителен директор⁵⁷⁶, издадени на основание чл. 15 от ПРУПДТДДУК (отм.), във връзка с §10, изр. второ от ПЗР на ППЗПП и са проведени по реда и при условията на ПРУПДТДДУК (отм.), в редакцията му действаща до 01.10.2019 г. Процедурите не са проведени на електронната платформа по чл. 4 от Наредбата, съответно не е приложен редът, предвиден в чл. 16, ал. 2 и чл. 17, ал. 3 от Наредбата. Действията на комисията не са извършени по реда на чл. 19 и Глава четвърта, р. II „Провеждане на електронен търг“ от Наредбата.

Обявените търгове не попадат в хипотезата на §10, изр. второ от ПЗР на ППЗПП и всички действия на търговеца по откриване и провеждане на търговете са в несъответствие с приложимата към момента на обявяването им правна уредба.⁵⁷⁷

За извършване на разпоредителните сделки е съставен нотариален акт за покупко-продажба на имотите⁵⁷⁸.

⁵⁷⁰ Протоколи №№ ПД-133/11.06.2018 г., ПД-110/17.05.2019 г., ПД-59/03.04.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията

⁵⁷¹ Заповед № РД-08-395/10.07.2019 г., заповед № РД-08-419/24.07.2019 г., заповед № РД-08-281/16.05.2019 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁷² Съгласно протокол на тръжната комисия от повторно проведен търг, утвърден от главния изпълнителен директор на 26.08.2019 г., протокол № 2 от заседание на тръжната комисия, утвърден на 21.06.2019 г. от главния изпълнителен директор

⁵⁷³ Експертна оценка за определяне пазарната стойност на имота, изготвена от Консорциум „Имоти Груп България“ ООД, с ефективна дата на оценката 03.12.2021 г., в размер на 5 500 лв.; експертна оценка за определяне пазарната стойност на недвижим имот от м. юли 2021 г., изготвена от Консорциум „Имоти Груп България“ ООД, с ефективна дата на оценката 05.07.2021 г. и предложена пазарна стойност на имота 2 800 лв.; експертна оценка за определяне пазарната стойност на имота, изготвена от Консорциум „Имоти Груп България“ ООД, с посочена дата на изготвяне на оценката 06.07.2021 г. и определена пазарна стойност на имота 79 900 лв.

⁵⁷⁴ Решение по т. 6 от Протокол № 35/21.12.2021 г. на СД за определяне на начална тръжна цена за продажба на имот в размер на 6 500 лв.; решение по т. 7 от Протокол № 22/29.07.2021 г. на СД за определяне на начална тръжна цена за продажба на имот в размер на 4 900 лв. без ДДС; решение по т. 7 от Протокол № 22/29.07.2021 г. на СД за определяне на начална тръжна цена за продажба на имота в размер на 80 000 лв.

⁵⁷⁵ обн. ДВ, бр. 77 от 2019 г., в сила от 01.10.2019 г.

⁵⁷⁶ Заповед № РД-08-18/31.01.2022 г. на главния изпълнителен директор; заповед № РД-08-359/15.09.2021 г. на главния изпълнителен директор; заповед № РД-08-357/15.09.2021 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁷⁷ Виж т. 2.1.2

⁵⁷⁸ Нотариален акт от 12.04.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот № 193, том I, рег. № 1970, дело № 165 от 2022 г.; нотариален акт от 24.11.2021 г. за покупко-продажба на недвижимия имот № 77, том IV, рег. № 7977, дело № 402 от 2021 г.; нотариален акт за покупко-продажба № 30, том 7, рег. № 14205, дело № 1064 от 2021 г.

По една от процедурите е извършен предварителен контрол за законосъобразност, преди подписване на окончателния договор от директора на дирекция УИИС.⁵⁷⁹ При сключване на два от договорите за покупко-продажба⁵⁸⁰ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол и чл. 4, във връзка с чл. 9, т. 5 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.⁵⁸¹

8.3. Продажби и замяна чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 от ПРУПДТДДУК

Чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.) са извършени две продажби^{582,583} и една замяна на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД.

8.3.1. При проверка на извършените продажби е установено:⁵⁸⁴

Процедурите са инициирани с предложения за продажби на недвижими имоти на БП ЕАД, които са в съсобственост с други юридически лица. Направените предложения не съдържат информацията по чл. 6, ал. 2, т. 5 - 7 от Вътрешните правила, представляваща резултати от извършено проучване за средни продажни цени в района, финансово-икономическа обосновка за очакваните приходи от реализирането на разпоредителната сделка с предложените недвижими имоти, снимков материал, както и към тях не са приложени изискуеми документи по чл. 6, ал. 3⁵⁸⁵ и липсва информация за наличие на някое от основанията по чл. 2 от Вътрешните правила, в несъответствие с изискванията на чл. 6 от Правилата.

Независимо от липсата на изискуемите документи и информацията предложенията са разгледани в несъответствие с предвиденото в чл. 8 от Вътрешните правила.

За извършване на продажбите са получени становища на АПСК, че имотите не притежават характеристиките на „Обособена част“ по смисъла на §1, т. 1 от ДР на ЗПСК.

С докладни записки на главния изпълнителен директор са внесени предложения до СД за извършване на разпоредителни сделки съгласно чл. 9, ал. 2 от Вътрешните правила. Докладните записки не съдържат изискуемата информация и към тях не са приложени документите съгласно чл. 9, ал. 2, т. 1 от Вътрешните правила. Докладните записки са

⁵⁷⁹ Контролен лист № 2/16.03.2022 г. за извършване на предварителен контрол, подписан от директора на дирекция УИИС, по процедура за продажба на недвижим имот, представляващ „Гараж клетка 2, с площ от 16.80 кв. м., находящ се на първи етаж в съществуваща сграда с административен адрес гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48

⁵⁸⁰ **Одитни доказателства №№ 118 (т.4 и т. 6) и 119** (писмо, изх. № 52-00-3-109/31.08.2022 г., на главния изпълнителен директор

⁵⁸¹ **Одитно доказателство № 139**

⁵⁸² Продажба на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ ½ идеална част от поземлен имот с идентификатор № 73198.505.90 с площ от 407 кв. м, находящ се в гр. Троян, ул. „Васил Левски“ № 1

⁵⁸³ Продажба на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ осем сгради, разположени в УПИ № I-19 от кв. 54, по плана на гр. София, м. „Студентски град“, с адрес гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 172

⁵⁸⁴ **Одитни доказателства №№ 118 (т.2 и т.3) и 119 (т.2, Раздел I и т.4, под-точки 1-13)**

⁵⁸⁵ Като например предходни документи, удостоверяващи правото на собственост (АДС, разделителни протоколи, скици и други първични документи и удостоверения); удостоверения за наличие/липса на реституционни претенции, издадени от съответните община и Областен управител; актуална скица/схема от съответната община или от Службата по геодезия, картография и кадастър; удостоверение за данъчна оценка на имота, издадено от съответната община; удостоверение за наличие/липса на вещни тежести за имота, издадено от съответната служба по вписване към АВ и други

съгласувани от директорите на дирекции ПД и ФИ съгласно Вътрешните правила за реда и организацията на документооборота в Централно управление на БП ЕАД⁵⁸⁶.

С решения на СД е възложено на главния изпълнителен директор предприемането на действия за определяне на продажната цена на имотите, в съответствие с предвиденото в чл. 12, ал. 1 и чл. 21, ал. 1 от Вътрешните правила.

След изготвяне на експертни пазарни оценки на имотите от независим оценител и докладването им на СД, с решения на СД са определени продажни цени на имотите в по-висок размер от предложените пазарни цени. В изпълнение на решенията на СД на съсобствениците на недвижимите имоти са изпратени и връчени нотариални покани по чл. 33 от Закона за собствеността за продажба на имотите при определените от СД цени, съгласно изискванията на чл. 12, ал. 3 и чл. 21, ал. 3 от Вътрешните правила.

Предложенията за закупуване на съсобствените недвижими имоти са приети с нотариално заверена декларация от съсобственика или със съставяне на констативен протокол между представители на съсобствениците.

След решение на СД за извършване на разпоредителните сделки е поискано разрешение от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за продажба на недвижимите имоти в изпълнение на чл. 12, т. 4 от Устава на БП ЕАД. С протокол на министъра е дадено разрешение на БП ЕАД за извършване на продажбите при условията и по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.). С решения на МС е дадено съгласие за продажба на имотите от БП ЕАД чрез пряко договаряне съгласно изискването на чл. 28, ал. 9 от ЗПСК.

След получаване на решението на МС и разрешението на едноличния собственик на капитала на главния изпълнителен директор е възложено да извърши продажбата и прехвърли собствеността на имотите по нотариален ред. За покупко-продажбата на недвижимите имоти са съставени нотариални актове.⁵⁸⁷

Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите за покупко-продажба на имотите⁵⁸⁸, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол и чл. 9, т. 4⁵⁸⁹/чл. 9, т. 5⁵⁹⁰ от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

8.3.2. Замяна на недвижим имот, собственост на БП ЕАД, по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.)

При проверка на проведената процедура за замяна⁵⁹¹ чрез пряко договаряне на *„Недвижими имоти, собственост на БП ЕАД: самостоятелен обект - център за комплексно обслужване на граждани – каси на софийски пощенски съобщения, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72 и производствен обект, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“*

⁵⁸⁶ Одитно доказателство № 139

⁵⁸⁷ Нотариален акт за покупко-продажба № 185, том II, рег. № 2604, дело № 333 от 2019 г. („1/2 идеална част от поземлен имот с идентификатор № 73198.505.90 с площ от 407 кв. м, находящ се в гр. Троян, ул. „Васил Левски“ № 1) и Нотариален акт за покупко-продажба № 60, том I, рег. № 1602, дело № 48 от 2020 г. („сграда гараж със застроена площ от 459 кв. м., сграда гараж със застроена площ от 1 204 кв.м., сграда гараж със застроена площ от 605 кв.м., двуетажна административна сграда със застроена площ от 87 кв.м., административна сграда със застроена площ от 43 кв.м., административна сграда със застроена площ от 485 кв.м., складова база със застроена площ от 1 122 кв.м. и част от сграда гараж със застроена площ на частта от 1 598 кв.м., находящи се в гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 172““)

⁵⁸⁸ Одитни доказателства №№ 118 (т.2 и т.3) и 119 (т.2, Раздел I и т.4, под-точки 1-13)

⁵⁸⁹ Съгласно ВП, утвърдени със заповед № РД-08-61/02.03.2012 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁹⁰ Съгласно ВП, утвърдени на 12.08.2020 г.

⁵⁹¹ Одитни доказателства № 118 (т.8) и № 119 (т.3, Раздел V)

№ 38, вх. А, с части от недвижим имот, собственост на БТК ЕАД, находящ се в гр. София, бул. „Сливница“ 172“, е установено:

Процедурата е иницирана по повод постъпило предложение⁵⁹² от БТК ЕАД за закупуване на части от съсобствени с БП ЕАД части от недвижими имоти по реда на чл. 33 от Закона за собствеността. От страна на БП ЕАД е отправено предложение⁵⁹³ за придобиване на собственост върху притежавана от БТК ЕАД част от съсобствен недвижим имот, находящ се в гр. София, бул. „Сливница“ № 172, чрез замяна на имоти, собственост на БП ЕАД. От БТК ЕАД е предоставена информация за стойността на притежаваната от дружеството част от имота в размер на 470 000 евро с ДДС⁵⁹⁴, като пазарна оценка на имота не е представена на БП ЕАД.⁵⁹⁵

Във връзка с предложението за замяна от директора на дирекция УЧРАДС е изготвена докладна записка⁵⁹⁶ до главния изпълнителен директор, която не съдържа информацията по чл. 6, ал. 2, т. 5-7 от Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК(отм.) (Правилата)⁵⁹⁷, а именно: резултати от извършено проучване за средни продажни цени в района; финансово-икономическа обосновка за очакваните приходи от реализирането на разпоредителната сделка с предложения недвижим имот; снимков материал. Към докладната записка не са приложени изискуемите документи по чл. 6, ал. 3 и не е мотивирано наличието на някое от основанията съгласно чл. 2 от Правилата. Въпреки липсата в изготвените предложение и докладна записка на необходимата информация и документи, същите са разгледани в несъответствие с предвиденото в чл. 8 от Вътрешните правила.

По процедурата е изискано и постъпило становище на АПСК⁵⁹⁸ за характеристиките на имота по §1, т. 1 от ДР на ЗПСК, съгласно което извършването на сделки с имоти, собственост на дружеството, чрез пряко договаряне не попада в приложното поле на ЗПСК.

С докладна записка⁵⁹⁹ на главния изпълнителен директор предложението за извършване на разпоредителната сделка е внесено за разглеждане от СД. Докладната записка е изготвена преди получаване на становището на АПСК и не съдържа информацията по чл. 6, ал. 2, т. 5-7 от Правилата: резултати от извършено проучване за средни продажни цени в района; финансово-икономическа обосновка за очакваните приходи от реализирането на разпоредителната сделка с предложения недвижим имот; снимков материал. Към нея не са приложени изискуемите документи по чл. 6, ал. 3, както и тези по чл. 9, ал. 2, т. 1 от Вътрешните правила (финансово-икономическа обосновка⁶⁰⁰ и становище на АПСК), в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от Вътрешните правила.

Докладната записка е съгласувана от директорите на дирекции „Правна дейност“, „Финанси и икономика“, УЧРАДС и ръководител отдел „Управление на собствеността“ съгласно Вътрешните правила за документооборота на БП ЕАД.

⁵⁹² Писмо, вх. рег. № 95-Б-45/28.03.2018 г., на БТК ЕАД

⁵⁹³ Писмо, изх. рег. № 95-Б-45-1/21.06.2018 г., на главния изпълнителен директор на БП ЕАД

⁵⁹⁴ Писмо, вх. рег. № 95-Б-45-2/27.06.2018 г., на БТК ЕАД

⁵⁹⁵ **Одитно доказателство № 119** (т.3, Раздел V) Писмо, изх. рег. № 52-00-3-88/19.08.2022 г., на главния изпълнителен директор на БП ЕАД

⁵⁹⁶ Докладна записка, рег. № 43-03-243/28.06.2018 г., на директора на дирекция УЧРАДС

⁵⁹⁷ Утвърдени със Заповед № РД-08-490/05.09.2017 г. на главния изпълнителен директор

⁵⁹⁸ Писмо до АПСК (изх. № 06-00-66-21.06.2018 г.) и отговор на АПСК (вх. № 06-00-66-1/11.07.2018 г.), предоставени допълнително с писмо, изх. рег. № 52-00-3-68/05.08.2022 г., на главния изпълнителен директор

⁵⁹⁹ Докладна записка, рег. № 90-01-173/05.07.2018 г., на главния изпълнителен директор, предоставена допълнително с писмо, изх. рег. № 52-00-3-68/05.08.2022 г.

⁶⁰⁰ С писмо, изх. рег. № 52-00-3-68/05.08.2022 г., на главния изпълнителен директор допълнително е предоставена финансово-икономическа обосновка, изготвена през 2018 г. от директора на дирекция ФИ. Обосновката не е приложена към докладна записка рег. № 90-01-173/05.07.2018 г. на главния изпълнителен директор до СД.

За определяне на пазарната стойност на имотите са изготвени експертни оценки от независим оценител съгласно разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.).⁶⁰¹ С решение на СД⁶⁰² са определени по-високи продажни цени на имотите от предложените пазарни цени от лицензирания оценител, в размер на 744 000 лв.⁶⁰³ и 392 000 лв.⁶⁰⁴ и е възложено на главния изпълнителен директор изпращането на покана до БТК ЕАД за извършване на разпоредителната сделка. Изпратената покана⁶⁰⁵ е приета от БТК ЕАД⁶⁰⁶.

С протокол на едноличния собственик на капитала на дружеството (министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията)⁶⁰⁷ е дадено разрешение за извършване на замяната чрез пряко договаряне при условията и по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.), съгласно изискванията на чл. 12, т. 12 и чл. 17, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.).

С решение на Министерски съвет⁶⁰⁸ е дадено съгласие за извършване на замяната чрез пряко договаряне със съсобственика БТК ЕАД, в съответствие с чл. 28, ал. 9 от ЗПСК.

С решение на СД⁶⁰⁹ е възложено на главния изпълнителен директор в срок до 01.03.2019 г. да извърши замяна чрез пряко договаряне със съсобственика БТК ЕАД при условията и по реда на чл. 17, ал. 1, т. 1 и 6 от ПРУПДТДДУК (отм.), като БП ЕАД придобие правото на собственост върху съсобствения имот, а БТК ЕАД правото на собственост върху два имота, собственост на БП ЕАД. Съгласно решението БТК ЕАД следва да изплати на БП ЕАД преди подписване на договора за замяна по нотариален ред сумата от 110 827 евро без ДДС или равностойността на 216 758,77 лв. без ДДС, представляваща уравнение за прехвърлените имоти. Сумата е изплатена от БТК ЕАД⁶¹⁰ преди нотариалното изповядване на сделката и в горепосочения срок е съставен нотариален акт за замяна на недвижимите имоти.⁶¹¹

Съгласно т. 3 от нотариалния акт владението върху имотите е предадено с прехвърляне на собствеността, без подписване на приемо-предавателни протоколи. Към нотариалния акт е подписано споразумение за съвместно ползване на имотите, с оглед учреденото в полза на БТК ЕАД безвъзмездно и безсрочно право на ползване на площите по т. 2 от НА.⁶¹²

Не е извършен предварителен контрол преди подписване на договора за замяна⁶¹³, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 4, ал. 1, т. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

Процедурата за замяна чрез пряко договаряне е проведена в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове, с изключение на: липса на част от информацията и изискуемите документи в инициращите докладни записки; даване на разрешение от СД за извършване на замяната, въпреки че не е представена пазарна оценка на придобитата от БП ЕАД част на имота, поради което размерът на сумата, определен за

⁶⁰¹ Експертни оценки с ефективна дата 11.07.2018 г. в размер на 254 300 лв. за имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А, и 690 000 лв. за имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72.

⁶⁰² Решение на СД по т. 2 от Протокол № 19/03.08.2018 г.

⁶⁰³ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72

⁶⁰⁴ За имот, находящ се в гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38, вх. А

⁶⁰⁵ Писмо изх. рег. № 95-Б-45-3/14.08.2018 г. на БП ЕАД

⁶⁰⁶ Писмо вх. рег. № 95-Б-45-4/22.08.2018 г. на БТК ЕАД

⁶⁰⁷ Протокол № ПД-352/28.12.2018 г. и Протокол № ПД-20/06.02.2019 г., за отстраняване на допуснати неточности

⁶⁰⁸ Решение на Министерски съвет (РМС) № 927 от 20 декември 2018 г. и РМС № 48 от 30 януари 2019 г. за изменение и допълнение на РМС № 927 от 20 декември 2018 г.

⁶⁰⁹ Решение на СД по т. 8 от Протокол № 1/10.01.2019 г., предоставено допълнително с писмо, изх. рег. № 52-00-3-68/05.08.2022 г., на главния изпълнителен директор

⁶¹⁰ Платежно нареждане от 06.02.2019 г.

⁶¹¹ Нотариален акт от 07.02.2019 г., № 13, том I, рег. № 255, дело № 11 от 2019 г.

⁶¹² Споразумение № 169/16.08.2019 г., подписано на 12.07.2019 г. между БП ЕАД и БТК ЕАД

⁶¹³ Одитни доказателства № 107 и 118 (т.8)

уравнение на прехвърлените на дружеството имоти, се явява недоказан; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на договора за замяна.

8.4. Продажба чрез пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП

През одитирания период е проведена една процедура за продажба на недвижим имот чрез пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП⁶¹⁴. Редът и условията за провеждане на процедурата чрез пряко договаряне по този ред са идентични с тези по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.). Настоящата процедура не попада в хипотезата на чл. 26, ал. 2 от ППЗПП⁶¹⁵, поради което не е било необходимо получаването на одобрение от едноличния собственик на капитала на решението на СД за продажба на недвижимия имот.⁶¹⁶

При проверката на продажбата са установени несъответствия, сходни на тези при проведените процедури, описани в т. 8.3.1, а именно: липса на информация по чл. 6, ал. 2, т. 5 - 7 и документи по чл. 6, ал. 3, т. 2 - 7 и т. 9 от Вътрешните правила в предложението на директора на РУ за инициране на продажбата и на информацията по чл. 6, ал. 2, т. 5 – 7 в докладната записка на директора на ресорната дирекция. Не е извършен предварителен контрол преди сключване на договора⁶¹⁷, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 9, т. 5 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

8.5. Изпратени уведомления до дирекция „Финанси и икономика“ за извършените разпоредителни сделки съгласно Вътрешните правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД

Съгласно чл. 34⁶¹⁸ от Вътрешните правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК, дирекция УЧРС/УЧРАДС/УИИС в срок от седем работни дни уведомява дирекция „Финанси и икономика“ на БП ЕАД за извършената разпоредителна сделка, като изпраща копие от документа, удостоверяващ разпоредителното съответствие на недвижимия имот. В тази връзка при проверката на разпоредителни сделки е установено:⁶¹⁹

а) От ресорната дирекция са изпратени уведомления до дирекция „Финанси и икономика“ по 5 от разпоредителните процедури⁶²⁰, като по 3 от тях не е спазен посоченият във Вътрешните правила срок за тяхното изпращане от седем работни дни;

⁶¹⁴ Продажба на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД, представляващ част от двуетажна масивна сграда, състояща се от избено помещение – склад с площ 13, 94 кв. м, на II етаж – салон с площ 18, 19 кв. м, част от салон и стълбище с площ 10 кв. м с обща квадратура 42, 04 кв. м, находяща се в с. Свежен, община Брезово

⁶¹⁵ Одобрение от едноличния собственик на капитала на решение на СД се дава при разпоредителни сделки с дълготрайни активи върху недвижими имоти, стойността на които надхвърля по-ниската стойност от 500 хил. лв. или 5 на сто от балансовата стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година.

⁶¹⁶ Договор за покупко-продажба № 166/23.11.2020 г. на недвижим имот, на стойност 4 500 лв.

⁶¹⁷ **Одитни доказателства №№ 118 (т.5) и 119 (т.4, Раздел II)**

⁶¹⁸ Чл. 32 по ВП, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти, изм. и доп. със Заповед № РД-08-450/08.11.2021 г. на главния изпълнителен директор

⁶¹⁹ **Одитно доказателство № 120**

⁶²⁰ Позиции №№ 1, 2, 3, 6 и 7 от Справка за счетоводно отчитане на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, извършени през периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г., с приложени уведомления, предоставена с писмо, изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г. на главния изпълнителен директор

б) При проверката не са предоставени изпратени уведомления на ресорната дирекция до дирекция „Финанси и икономика“ за 3 продажби⁶²¹, поради което не може да се изрази разумна увереност относно спазване на изискването по чл. 32/чл. 34 от Вътрешните правила.

в) За един недвижим имот⁶²² е установено, че след извършване на разпоредителната сделка на 12.04.2022 г., не е извършена счетоводната операция за отписването му, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството.⁶²³ По информация на одитирания обект същият не е отписан, тъй като не е с отделен инвентарен номер и е включен в стойността на пощенска станция. С изключение на този имот, останалите недвижими имоти, предмет на проверените разпоредителни процедури, са отписани от счетоводните регистри в деня или след датата на нотариалното изповядване на сделките, съответно подписване на договора за покупко-продажба на имота.⁶²⁴ Имотите, за които не са представени уведомления, също са отписани от счетоводните регистри.

8.6. Документации и досиета на разпоредителни сделки

Съгласно действащите през одитирания период Вътрешни правила, уреждащи извършването на разпоредителни сделки с недвижими имоти и издадени въз основа на тях заповеди⁶²⁵ документациите и досиетата от извършените разпоредителни сделки се съхраняват в дирекция УЧРАДС/УИИС, като същите следва да съдържат всички документи от получаване на разрешение от СД на БП ЕАД, разрешение от МС и от МГИТС за извършване на разпоредителните сделки, както и цялата кореспонденция, свързана с провеждането на процедурата до прехвърляне на собствеността.

Не са представени заповеди за определяне на длъжностни лица, които да съхраняват на хартиен носител и архивират пълни досиета на разпоредителните процедури, в несъответствие с изискването, регламентирано в Глава шеста „Документиране и съхраняване на информацията“ от Вътрешните правила. Неопределянето на отговорни длъжностни лица за съхранение и архивиране на пълни досиета на разпоредителните процедури е довело до некомплектване на документациите с документи и информация съгласно изискванията на Вътрешните правила.

При извършваните проверки на документации са установени и съответно изискани липсващи документи и информация във връзка с провеждане на процедурите.

При проведените през одитирания период разпоредителни процедури с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са допуснати следните съществени несъответствия с приложимите нормативни и вътрешни актове на дружеството: провеждане на три разпоредителни процедури в несъответствие с приложимия нормативен ред; по две процедури липсват инициращи документи, изготвени съгласно действащите правила; инициращите документи (предложения и докладни записки) по три процедури и изготвените докладни записки по пет разпоредителни процедури не съдържат важна част от

⁶²¹ Позиции №№ 4, 5 и 8 от Справка за счетоводно отчитане на разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, извършени през периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г., с приложени уведомления, предоставена с писмо, изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г. на главния изпълнителен директор

⁶²² Недвижим имот, представляващ „гараж (клетка № 2) с площ от 16,80 кв. м, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48“, не е отписан, тъй като активът влиза в стойността на ПС Нова Загора.

⁶²³ Чл. 3, ал. 2 от З Сч. „Предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред.“

⁶²⁴ **Препоръка 8**

⁶²⁵ **Одитно доказателство № 102** (т.І.1 и т.І.2) Заповед № РД-08-524/15.09.2017 г., отменена със Заповед № РД-08-473/23.12.2020 г. на главния изпълнителен директор

информацията и изискуемите документи, чието наличие е условие за стартирането на процедурите съгласно вътрешните правила; от осем проверени разпоредителни процедури по седем не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите; не са предоставени изпратени уведомления за разпоредителните сделки от ресорната дирекция до дирекция ФИ по три процедури; некомплектване на документациите на всички проверени процедури с документи и информация съгласно изискванията на вътрешните правила.

Въведените в дружеството контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период и не са ефективни, тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с приложимите нормативни и вътрешни актове.

9. Отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени процедури

През одитирания период са проведени общо 163 бр. процедури за отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на „Български пощи“ ЕАД, в т.ч. 56 бр. процедури през 2019 г., 56 бр. през 2020 г., 50 бр. през 2021 г. и 1 бр.⁶²⁶ през 2022 г.⁶²⁷ От тях 11 процедури са били обект на проверка от Агенцията за държавна финансова инспекция, поради което са изключени от обхвата на настоящата проверка.

Извършена е проверка общо на 10 процедури - на 9 бр. процедури и сключените въз основа на тях договори за отдаване под наем⁶²⁸, избрани на извадков принцип според стойността на месечния наем/кв. м., като са проверени тези с най-нисък месечен наем/кв. м., както и 1 (една) процедура⁶²⁹, която е проверена на етап планиране на одита. Две от процедурите са проведени чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП, а останалите 8 процедури чрез търг с тайно наддаване по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

9.1. Процедури за отдаване под наем чрез пряко договаряне по реда и при условията на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП

В обхвата на проверката са включени 2 проведени процедури чрез пряко договаряне, за които е установено:⁶³⁰

Проведената по реда на чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.)⁶³¹ процедура е иницирана с мотивирано предложение на директора на съответното РУ за подновяване на изтичащ договор, което не съдържа финансово-икономическа обосновка, в несъответствие с изискването на чл. 2, ал. 2 от Вътрешните правила. Независимо от липсващата част от задължителната информация, предложението е разгледано и въз основа на него е изготвена

⁶²⁶ Прекратена поради липса на кандидати за участие в процедурата.

⁶²⁷ **Одитно доказателство № 121**

⁶²⁸ **Одитно доказателство № 122**

⁶²⁹ Процедура за отдаване под наем на „помещение от 79,25 кв. м, находящи се в гр. София, ПС 21, бул. „Черни връх“ (позиция № 31 от Справката за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.)

⁶³⁰ **Одитни доказателства № 122 и № 123**

⁶³¹ Процедура за отдаване под наем чрез пряко договаряне на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД: „Помещение в комбинирана административна сграда в гр. Роман, ул. „Христо Ботев“ № 132-139“ и сключен договор № 187/20.09.2019 г. с наемател Агенция за социално подпомагане

докладна записка до СД за получаване на разрешение за отдаване под наем на имота, което е в несъответствие с чл. 2, ал. 2⁶³² от Вътрешните правила.

Процедурата по реда на чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП⁶³³ е инициирана от директора на дирекция УИИС с докладна записка, която не съдържа финансово-икономическа обосновка, в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от Вътрешните правила.

В изпълнение на чл. 3 от Вътрешните правила по двете процедури с докладни записки на директора на дирекция УЧРАДС/УИИС до главния изпълнителен директор е направено предложение за отдаване под наем на имотите чрез провеждане на пряко договаряне. Предложенията са докладвани до СД с докладни записки на главния изпълнителен директор, съгласувани от директорите на дирекции „Правна дейност“ и „Финанси и икономика“, съответно и от главен счетоводител⁶³⁴, съгласно изискванията на чл. 7, ал. 2⁶³⁵/чл. 9, ал. 2⁶³⁶ от Правилата за работа на СД на БП ЕАД.

С решения на СД е дадено разрешение за отдаване под наем на имотите и е възложено на главния изпълнителен директор да предприеме действия за искане на разрешение от едноличния собственик на капитала за провеждане на процедурите съгласно чл. 4 и чл. 10 от Вътрешните правила. С протокол на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е дадено разрешение за отдаване под наем на имотите за срок от 2 години, съответно 3 години⁶³⁷, в съответствие с чл. 17, ал. 1/чл. 30, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 10 от Вътрешните правила.

С доклади на независим лицензиран оценител са определени експертните оценки на наемната стойност на недвижимите имоти, съгласно изискванията на чл. 17, ал. 1/чл. 30, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.). Изготвените оценки са внесени за разглеждане на заседание на СД с докладни записки на главния изпълнителен директор, съгласувани от директорите на дирекции „Правна дейност“ и „Финанси и икономика“, съответно и от главния счетоводител. С решения на СД и по двете процедури е определена по-висока месечна наемна цена от предложената експертна оценка.

Преди сключване на договорите за наем е извършен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 9, т. 4/чл. 9, т. 5⁶³⁸ от Вътрешните правила.

По едната процедура договорът е подписан от главния изпълнителен директор на БП ЕАД и от главния счетоводител и съгласуван от директорите на дирекции ПД, ФИ и УЧРАДС⁶³⁹, а другият договор е подписан от директора на РУ, оправомощен със заповед на главния изпълнителен директор и от ръководител направление ФИ⁶⁴⁰, с което е приложена системата за двоен подпис.

⁶³² В забележка към чл. 2 от Вътрешните правила е посочено, че информацията е минимално необходима за подготовка на докладна записка до СД за получаване на разрешение.

⁶³³ Процедура за отдаване под наем чрез пряко договаряне на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД: „Помещения с обща площ 54,60 кв. м, находящи се в гр. София, район „Студентски град“, ул. „Акад. Стефан Младенов“ № 1, бл. 30“ и сключен договор № 222/10.02.2022 г. с наемател Агенция за социално подпомагане

⁶³⁴ При процедурата по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 2 от Правилата за работа на СД

⁶³⁵ При процедурата на пряко договаряне по чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК

⁶³⁶ При процедурата на пряко договаряне по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП

⁶³⁷ При процедурата на пряко договаряне по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП

⁶³⁸ В редакцията им от 12.08.2020 г. (при пряко договаряне по чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП)

⁶³⁹ Договор № 187/20.09.2019 г., сключен след процедура по чл. 17, ал. 1, т. 4 от ПРУПДТДДУК

⁶⁴⁰ Заповед № РД-08-520/20.12.2021 г. на главния изпълнителен директор; договор № 222/10.02.2022 г., сключен по процедура по реда на чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗПП

9.2. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК (отм.) и по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

В обхвата на проверката са включени 8 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търг с тайно наддаване, като три от тях са проведени по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК (отм.), а останалите по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

9.2.1. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на раздел V от ПРУПДТДДУК (отм.)

При проверката е установено следното:⁶⁴¹

По една от процедурите⁶⁴² предложението на директора на съответното РУ за отдаване под наем на недвижимия имот е направено пет дни след изтичане на срока на предходно сключения договор за наем на имота, т.е. със закъснение повече от 3 месеца от срока по чл. 2, ал. 1 от Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на БП ЕАД, по реда на ПРУПДТДДУК (отм.).⁶⁴³ Предложенията по останалите две процедури също са подадени със закъснение: по едната от 2 месеца^{644,645}, а по другата⁶⁴⁶ 5 дни. Предложенията не съдържат част от информацията по чл. 2, ал. 2 от Вътрешните правила, а именно финансово-икономическа обосновка и схема с обозначение на границите от изток, запад, север, юг, като по една от процедурите⁶⁴⁷ не е посочена и информацията относно шифър на имота от Имотния регистър, актуален документ за собственост на сградата, в която се намира отдаваната площ, адрес (административен и/или кадастрален) на сградата, в която се намира площта, предназначена за отдаване, балансова стойност на отдавания обект в лева, изчислена като % от общата балансова стойност на сградата.

Предложенията са разгледани, независимо от липсващата в тях информация, в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от Вътрешните правила.

С докладни записки на директора на дирекция УЧРАДС главният изпълнителен директор е запознат с постъпилите предложения. Предложенията за отдаване под наем са внесени за разглеждане на заседание на СД с докладни записки на главния изпълнителен директор, съгласувани от директорите на дирекции ПД и ФИ съгласно изискването на Правилата за работа на СД на БП ЕАД.

От СД са дадени разрешения за отдаване под наем на имотите съгласно чл. 12, т. 7 от Устава на БП ЕАД. В изпълнение на решенията на СД са изготвени експертни оценки за определяне на началните тръжни наемни цени на имотите, които са докладвани на СД от главния изпълнителен директор. От СД са определени по-високи тръжни цени от предложените от независимия оценител и на главния изпълнителен директор са възложени

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 122 (т. 4, 5 и 7)

⁶⁴² Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30

⁶⁴³ Съгласно чл. 2, ал. 1 директорите на РУ/СП правят мотивирани предложения до дирекция УЧРАДС за отдаване под наем на недвижими имоти, които са включени в баланса на РУ/СП, като за отдадените вече имоти под наем предложенията се правят най-малко 3 месеца преди изтичане на срока на договора.

⁶⁴⁴ Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

⁶⁴⁵ Предложението е направено от директора на дирекция УЧРАДС, а не от директора на съответното РУ

⁶⁴⁶ Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч“

⁶⁴⁷ Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

правомощията по чл. 15, ал. 1 и ал. 2 и чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.) за откриване и провеждане на търгове с тайно наддаване.

Със заповеди на главния изпълнителен директор, издадени по чл. 9, ал. 1 от Правилата, е възложено на директорите на съответните РУ организирането и провеждането на търгове с тайно наддаване, както и сключването на договорите за наем с участниците, спечелили търговете.

Търговете са открити със заповеди на директорите на съответните регионални управления на основание чл. 15, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.), в срока по чл. 9, ал. 2⁶⁴⁸ от Вътрешните правила. Заповедите съдържат реквизитите по чл. 15, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.): описание на обекта, начална тръжна месечна наемна цена, стъпка на наддаване в размер 10 на сто от достигнатата на търга наемна цена, в случай, че същият премине в явен⁶⁴⁹, вид на търга и на заседанието, начин на плащане, дата, място и час на провеждане на търга, ред за закупуване на тръжната документация, размер на депозита за участие, краен срок за подаване на заявления за участие, ден, място и час за повторно провеждане на търга и утвърждаване на тръжната документация.

По процедурите са изготвени тръжни документации в съответствие с утвърдена типова документация за провеждане на процедури при отдаване под наем на недвижими имоти.

За оповестяване условията на търговете са публикувани обявления в ежедневник най-малко 14 дни преди датата на тяхното провеждане. Обявления за търговете са публикувани и на електронната страница на дружеството, раздел „Търгове и конкурси“, подраздел „Търгове за наеми“.⁶⁵⁰

Установено е, че не са публикувани обявления за провеждане на търговете на електронната страница на Министерството на икономиката⁶⁵¹ съгласно изискването по чл. 15, ал. 2, изр. второ от ПРУПДТДДУК (отм.). В досиетата на процедурите не е налична информация за изпращане на обявленията за публикуването им на електронната страница на министерството, като такава не е предоставена и след изискването ѝ от одитния екип, поради което не може да се изрази разумна увереност относно спазване на нормативните изисквания.

Със заповеди на главния изпълнителен директор са назначени комисии в състав от трима членове, в т.ч. юрист съгласно изискването на чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК. В заповедите са определени двама резервни членове, с изключение на една процедура⁶⁵², при която е определен само един резервен член, в несъответствие с чл. 15а, ал. 1, изр. второ от ПРУПДТДДУК. Не са определени и възнагражденията на членовете на комисията. С изключение на една процедура⁶⁵³, при останалите не е спазен срокът по чл. 9, ал. 3 от Правилата за издаване на заповедта за назначаване на комисията в срок от 5 работни дни преди датата на провеждане на търга, като по една⁶⁵⁴ от тях заповедта е издадена в деня на провеждане на търга.

⁶⁴⁸ В срок от 5 работни дни от заповедта на главния изпълнителен директор по чл. 9, ал. 1 от Правилата

⁶⁴⁹ Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 2 от ПРУПДТДДУК стъпката на наддаване не може да бъде по-малка от 1 на сто и повече от 10 на сто от началната цена

⁶⁵⁰ <https://www.bgpost.bg/bg/tendermessages/rent>

⁶⁵¹ <https://www.mi.government.bg/bg/competitions-c37-1.html>, секция „Обявления за провеждани търгове и конкурси“

⁶⁵² Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

⁶⁵³ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30

⁶⁵⁴ Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч“

Заявленията за участие са подадени в определения в тръжната документация срок. За работата на тръжните комисии са съставени протоколи, подписани от членовете им.

Видно от описаните в тях действия е установено неспазване на изисквания по чл. 15б и чл. 15е от ПРУПДТДДУК и чл. 18, изр. първо от Правилата, а именно: в обявения ден и час на провеждане на търговете не е извършено регистриране на участниците, не е поставен регистрационен номер върху постъпили заявления⁶⁵⁵, и не е подписано ценовото предложение от членовете на комисията⁶⁵⁶.

По две процедури са установени несъответствия в действията на комисията по чл. 15б, ал. 2, изр. второ⁶⁵⁷ от ПРУПДТДДУК (отм.), както и с предвиденото в тръжната документация:

а) По процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 33,70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч“ в подаденото заявление за участие комисията е констатирала липса на свидетелство за съдимост и удостоверение от НАП за липса на задължения, като е изисквала допълнителното им представяне от кандидата.

б) По процедурата за отдаване под наем на „Помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“ е установено несъответствие на действията на комисията с изискванията по чл. 15б, ал. 2, изр. второ и чл. 15в от ПРУПДТДДУК и утвърдената тръжна документация:

Видно от протокола кандидатът или негов упълномощен представител не е присъствал на търга, независимо от обявеното открито заседание. Това обстоятелство е в несъответствие с р. Г, т. 5 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация, където е предвидено, че отварянето на заявленията се извършва в присъствието на един представител на всеки участник в търга. Горното обстоятелство води и до неизпълнение на изискването по р. Б, т. 1.1, б. „а“ от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация.

Протоколът, отразяващ работата на комисията не съдържа опис на документите, съдържащи се в заявлението в съответствие с предвиденото в р. Г, т. 12 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация.

Комисията е констатирала липсата в постъпилото заявление на оригинал или копие от удостоверение за липса на задължения към държавата от НАП, което е задължителен документ към заявлението за участие съгласно раздел Б, т. 1.1, б. г от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация. Липсата на някои от документите по раздел Б, т. 1 и 2 е основание за декласиране на участника от търга, съгласно предвиденото в р. В, т. 1 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация. Тези обстоятелства не са отразени в съставения от комисията протокол, съответно документите, представени със заявлението са приети за редовни и участникът е допуснат до търга.

Комисията е констатирала липсата на свидетелство за съдимост в постъпилото заявление, като е определила срок за допълнителното му представяне от кандидата. Тези действия на комисията са в несъответствие с чл. 15б, ал. 2, изр. второ от ПРУПДТДДУК (отм.),

⁶⁵⁵ Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД – „помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30“ и „помещение с площ 33.70 кв.м., находящо се на първия етаж в сградата на ПС Угърчин, ул. „Демокрация“ № 8, ОПС Ловеч“; помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30

⁶⁵⁶ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на „Български пощи“ ЕАД – помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30

⁶⁵⁷ В случай, че установи непълнота на представените документи или неспазване на изискванията, посочени в тръжната документация, комисията отстранява от участие нередовния кандидат.

както и с предвиденото в р. Г, т. 3, изр. второ и р. В, т. 1 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация.

В приложената към заявлението декларация за наличие или липса на задължение към БП ЕАД (документ по р. Б, т. 2.2 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация), не е отбелязано кое от обстоятелствата е относимо за кандидата. В този смисъл липсва деклариране на изискваните от търговеца обстоятелства, което е основание за декласиране на участника, съгласно р. В, т. 2 от указанията. Тези обстоятелства не са констатирани от комисията, съответно документите, представени със заявлението са приети за редовни и участникът е допуснат до търга.

Протоколите от работата на комисииите са утвърдени от директорите на съответните РУ, без да е посочена дата на утвърждаване, поради което не може да се удостовери спазването на срока по чл. 9, ал. 4, изр. второ⁶⁵⁸ от Правилата. Протоколите са връчени на участниците лично или по пощата с обратна разписка, като по една процедура⁶⁵⁹ липсват данни дали изпратеното копие от протокола е получено от кандидата в съответствие с чл. 9, ал. 4, т. 1 от Правилата.

С изключение на два договора⁶⁶⁰, преди сключване на договорите за отдаване под наем е извършен предварителен контрол за законосъобразност по чл. 9, т. 4 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

Договорите за наем са подписани от директорите на съответните РУ в изпълнение на заповедите на главния изпълнителен директор по чл. 9, ал. 1 от Правилата.

С изключение на един договор⁶⁶¹, при подписване на останалите договори не е приложена системата за двоен подпис съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Върху единия договор⁶⁶² са положени подписи без посочени имена, длъжност и дата на подписване, а другият⁶⁶³ е съгласуван от главен юрисконсулт РУ и ръководител на направление ФИ, който изпълнява функциите и на главен счетоводител.

9.2.2. Процедури за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

Извършена е проверка на 5 процедури, проведени по реда на Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.⁶⁶⁴

Проверените процедури са инициирани с докладни записки на директора на ресорната дирекция до главния изпълнителен директор, а не с предложения от директорите на съответните РУ, в чийто баланс се водят отдаваните под наем имоти, както е предвидено в Правилата.⁶⁶⁵ Предложенията не съдържат част от информацията по чл. 2, ал. 2 от Правилата,

⁶⁵⁸ Председателят на комисията предоставя за утвърждаване на директора на съответното РУ протокола в срок до 3 работни дни от провеждане на търга.

⁶⁵⁹ Процедура за отдаване под наем на „Помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

⁶⁶⁰ Договор за наем ДР - № 881/18.09.2019 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на „помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30“ и Договор за наем № СД-05-5/28.07.2020 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали

⁶⁶¹ Договор за наем № СД-05-5/28.07.2020 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на „помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

⁶⁶² Договор за наем ДР - № 881/18.09.2019 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на „помещение с площ 127 кв.м., разположено на партерния етаж на жилищен блок, находящ се в гр. Благоевград, ул. „Васил Левски“ № 30“

⁶⁶³ Договор за наем № 338/13.12.2019 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на „помещение с площ от 33,70 кв.м, находящо се в сградата на ПС Угърчин, ОПС Ловеч“

⁶⁶⁴ Одитно доказателство № 122 (т.2, 6, 8, 9 и 10)

⁶⁶⁵ Чл. 2, ал. 1 от Правилата

а именно: не е посочен шифър на имота от имотния регистър на дружеството и не са представени схеми с обозначение на границите на имотите, както и финансово-икономически обосновки с очаквани ползи за дружеството, но независимо от това са внесени за разглеждане от главния изпълнителен директор и с решение на СД е дадено разрешение за отдаване под наем на недвижимите имоти, в несъответствие с изискванията чл. 2, ал. 2 от Вътрешните правила. Изготвените от независим оценител експертни оценки за определяне на начални месечни наемни цени са докладвани и приети от СД. С решения на СД са определени по-високи начални тръжни цени⁶⁶⁶ и са взети решения за откриване на търг с тайно наддаване.

С изключение на един⁶⁶⁷, търговете са открити със заповеди на директорите на съответните РУ, на които е възложено тяхното организиране и провеждане със заповеди на главния изпълнителен директор.

Установено е, че обявленията за търговете не са публикувани на интернет страницата на АППК⁶⁶⁸, както е изискването по т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП⁶⁶⁹. Въпреки това, с изключение на една процедура⁶⁷⁰, по останалите е налична информация за изпратени обявления за публикуване в АППК по електронен път и съответно получени потвърждения от АППК за регистриране на документите.

Обявленията за търговете са публикувани на интернет страницата на БП ЕАД, съгласно изискването по т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.⁶⁷¹

По един от търговете⁶⁷² определената дата на провеждане на търга на 11.11.2021 г. е на 14-ия ден от публикуване на обявлението (28.10.2021 г.), което е в несъответствие с т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

Със заповед на главния изпълнителен директор, съответно на директорите на РУ са назначени комисии, в чийто състав са включени юрист и двама резервни членове, в съответствие с изискванията по т. 3 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

Протоколите от работата на тръжните комисии са подписани от всички членове и утвърдени от главния изпълнителен директор, съответно от директорите на съответните РУ.

Установено е, че търговете са проведени, като не са спазени следните изисквания по Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, чл. 9, ал. 4 от Вътрешните правила и утвърдената тръжна документация:

а) По всички проверени процедури не е извършено регистриране на участниците в обявения ден и час на провеждане на търговете, в несъответствие с предвиденото по т. 5 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП и раздел. Г, т. 2 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тръжна документация;

⁶⁶⁶ Определените от СД цени са с повече от 3 до 160 лв. над експертните оценки.

⁶⁶⁷ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение, находящо се в гр. София, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ № 15

⁶⁶⁸ <https://appk.government.bg/bg/obqvipublichni>, секция „Обяви на публични предприятия“

⁶⁶⁹ Съгласно т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП условията на търга се разгласяват чрез обявление на интернет страниците на предприятието и на Агенцията за публичните предприятия и контрол най-малко 14 дни преди датата на търга.

⁶⁷⁰ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен

⁶⁷¹ <https://www.bgpost.bg/bg/tendermessages/rent>, раздел „Търгове и конкурси“, подраздел „Търгове за наеми“

⁶⁷² Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение, находящо се в гр. София, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ № 15

б) С изключение на два от проведените търгове^{673,674}, при останалите не е поставен регистрационен номер върху постъпилите заявления за участие, в несъответствие с чл. 18 от Правилата;

в) По един от проведените търгове⁶⁷⁵, освен посочените по-горе, са установени и други несъответствия с нормативните изисквания и вътрешните правила, а именно:

ва) В първия протокол на комисията не се съдържа решение на комисията за обявяване на търга за непроведен, в несъответствие с т. 7, изр. трето⁶⁷⁶ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. При провеждане на повторния търг в регистъра на кандидатите, подали оферта за участие в търга не е отразен часа на подаване на заявлението, поради което не може да се установи постъпването му преди определения час за откриване на повторния търг. Върху плика на заявлението също не е отбелязан регистрационен номер, дата и час на постъпване, което е в несъответствие с чл. 18 от Правилата;

вб) Пликът с подаденото заявление не е надписан съгласно изискванията, посочени в р. А, т. 11 от указанията и условията за участие в търга, както и с тези по т. 10, изр. второ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП (данни за кандидата - име/наименование, адрес, телефон за контакт);

В приложената към заявлението декларация за наличие или липса на задължение към БП ЕАД (документ по р. Б, т. 2.2 от указанията и условията за участие в търга от утвърдената тържна документация), не е отбелязано кое от обстоятелствата е относимо за кандидата. В този смисъл липсва деклариране на изискваните от търговеца обстоятелства, което е основание за декласиране на участника, съгласно р. В, т. 2 от указанията. Тези обстоятелства не са констатирани от комисията, съответно документите, представени със заявлението са приети за редовни и участникът е допуснат до търга;

вв) Ценовото предложение не е подписано от един от членовете на комисията, в несъответствие с т. 10.2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП;

вг) Комисията не е констатирала и обстоятелството, че подаденото заявление не отговаря на изискванията по т. 10, изр. второ⁶⁷⁷ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, както и на предвиденото в р. А, т. 11 от указания и условия за участие в търга от тържната документация;

вд) Комисията не е констатирала, че в приложения към заявлението, подписан на всяка страница проект на договор, е попълнена и предлаганата от участника месечна наемна цена, което е в несъответствие с т. 10, изр. трето⁶⁷⁸ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

В резултат на проведените процедури от главния изпълнителен директор/директорите на РУ са подписани договори със спечелилите търговете участници.

Преди сключване на договорите за отдаване под наем е извършен предварителен контрол за законосъобразност по чл. 9, т. 4 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

⁶⁷³ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение, находящо се в гр. София, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ № 15

⁶⁷⁴ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен

⁶⁷⁵ Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД - помещение с площ 19 кв.м., находящо се на 1-ви етаж на сградата на ПС с. Бъркачево, ул. „Христо Ботев“ № 1

⁶⁷⁶ Когато на търга не се яви кандидат, той се обявява за непроведен и се провежда повторно в едномесечен срок съгласно т. 1.10.

⁶⁷⁷ Върху плика се отбелязват името на участника или името на упълномощеното лице и цялостното наименование на обекта на търга.

⁶⁷⁸ Освен документите за участие в търга в плика трябва да се съдържа и ценовото предложение, поставено в малък запечатан и непрозрачен плик.

С изключение на един⁶⁷⁹, в останалите договори липсва подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е приложена системата на двоен подпис. В два договора⁶⁸⁰, подписани от директори на РУ, са поставени подписи без посочени имена, длъжности и дата на подписване. В договор⁶⁸¹, подписан от директор на РУ, са положени съгласувателни подписи от ръководител отдел ПУЛТД, ръководител отдел ФИ и гл. юрисконсулт. В друг договор⁶⁸² липсват подписи.

9.3. Изпратена информация до дирекция УЧРАДС/УИИС за резултатите от проведените търгове и сключените договори за наем съгласно Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД

Съгласно чл. 12 от Правилата, директорът на съответното РУ изпраща информация с резултата от проведения търг в ресорната дирекция в срок до 3 работни дни от утвърждаване на протокола (при непроведен търг) и до 3 работни дни от сключване на договора за наем.

Установено е, че с изключение на една⁶⁸³, по останалите процедури от директорите на РУ е изпращана информация за сключените договори за наем до директора на дирекция УЧРАДС/УИИС.

9.4. Документации за проведени търгове и пряко договаряне

Съгласно действащите през одитирания период Вътрешни правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи⁶⁸⁴ документацията от проведените търгове и пряко договаряне се съхраняват в съответното РУ и/или в ЦУ (УЧРАДС) и следва да съдържат всички документи от получаване на решение от СД и разрешение от МТИТС за отдаване под наем до сключване на договор за наем, както и цялата кореспонденция, свързана с провеждането на търга/прякото договаряне и изпълнението на договора. Със заповеди на главния изпълнителен директор⁶⁸⁵ е определено минимално необходимото съдържание на досиетата, като към посочените във Вътрешните правила са допълнени инициращите процедурата документи (предложение на директора на РУ, докладни записки до главния изпълнителен директор и СД), копие на лицензирана оценка за определяне на месечна наемна цена⁶⁸⁶, заповед за осъществяване на контрол по изпълнение на договора и др.

При преглед на документацията на проведените процедури са установени некомплектовани със съответните приложения към тях и/или липсващи документи и информация (докладни записки, решения, експертни оценки, заповеди и др.), които са

⁶⁷⁹ Договор № 19/02.02.2022 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на помещение, находящо се в гр. София, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ № 15

⁶⁸⁰ Договор за наем ДР - № 72/19.01.2022 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на незастроен поземлен имот площ 150 кв.м., находящ се в гр. Монтана, ул. „Иван Каменов“ № 13; договор за наем ДР - № 550/22.04.2021 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на помещение с площ 19 кв.м., находящо се на 1-ви етаж на сградата на ПС с. Бъркачево, ул. „Христо Ботев“ № 1

⁶⁸¹ Договор № 5-20-1/04.01.2021 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на БП ЕАД – помещение с площ 12 кв. м, находящо се в сградата на ПС с. Върбяне, ОПС Шумен

⁶⁸² Договор за наем ДР - № 739/21.07.2020 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на част от дворно място с площ 300 кв.м., находящо се Автобазата на ОПС Враца, Индустриална зона гр. Враца

⁶⁸³ Договор за наем № 338/13.12.2019 г., сключен след проведена процедура за отдаване под наем на „помещение с площ 17.50 кв.м., находящо се на първия етаж на ПС с. Перперек, област Кърджали“

⁶⁸⁴ Чл. 19 от Вътрешните правила

⁶⁸⁵ Одитно доказателство № 102 (т.І.1 и т.І.2)

⁶⁸⁶ Съгласно Заповед № РД-08-523/15.09.2017 г., но отпаднала от съдържанието на документите от досието със Заповед № РД-08-473/23.12.2020 г. на главния изпълнителен директор

изискани допълнително от одитния екип. В представените документи по нито един от договорите не е налична информация за изпълнението на договорите за наем.

От одитирания обект са представени заповеди⁶⁸⁷ за определяне на отговорни служители в РУ „Североизточен регион“ и РУ „Западен регион“, които да съхраняват и архивират досиетата на сключените договори за наем на регионално ниво. За останалите РУ не са представени такива заповеди.

Въпреки въведените в дружеството правила за документиране на провеждането на процедурите за отдаване под наем и определените изисквания за минимално съдържание на документите, поради неефективността на въведената контролна дейност е допуснато непълното окомплектоване на досиетата на проведените процедури.

При проведените през одитирания период процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са допуснати следните съществени несъответствия с приложимата правна рамка и вътрешните актове на дружеството: инициращите документи (предложения и докладни записки) по всички процедури не съдържат част от необходимите документи и информация (финансово-икономически обосновки, схема с обозначение на границите, непосочен шифър и др.); по три процедури инициращите предложения са направени извън предвидения срок в случаите на продължаване действието на сключени договори за наем; по четири процедури липсва информация за изпращане на обявленията за провеждане на търговете за публикуване на електронната страница на министерство на икономиката/интернет страницата на АПСК/АППК и такива не са публикувани; по една процедура е издадена заповед за назначаване на комисия с един резервен член; неспазване на срока за издаване на заповед за назначаване на комисия по две процедури; неспазване на нормативно изискване при определяне на датата на провеждане по един търг; неспазване на изискването за поставяне на регистрационен номер върху заявленията за участие и за регистриране на участниците в деня на търга по две процедури; неподписване на ценово предложение от членовете на комисията по две процедури; несъответствия с нормативните и определените от дружеството изисквания на действията на комисията при разглеждане на заявленията за участие по две процедури; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност по два договора; не е спазена системата за двоен подпис при шест договора; неизпращане на информация от РУ до ресорната дирекция за сключен договор за наем по една процедура; некомплектване на документация на проведените процедури с документи и информация съгласно определеното минимално необходимо съдържание.

През одитирания период контролните дейности в дружеството не са прилагани постоянно и непрекъснато и не са ефективни, тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с приложимите нормативни и вътрешни актове.

9.5. Изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти или части от тях, собственост на БП ЕАД.

Извършена е проверка на изпълнението на договорите, сключени след провеждане на посочените в т. 9.1 и т. 9.2 процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти, като е установено:⁶⁸⁸

9.5.1. По отношение изпълнение на задължението на наемателите за заплащане на депозит по договорите за наем:

⁶⁸⁷ Одитно доказателство № 103 (т.1.1 и т.1.2) Заповед № 69/29.12.2020 г. на директора на РУ „Североизточен регион“, Заповед № РД-00-3/04.01.2021 г. на директора на РУ „Западен регион“

⁶⁸⁸ Одитни доказателства №№ 122, 123 и 124

Съгласно Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК⁶⁸⁹ договорът за наем се сключва със спечелилия търга участник след внасяне на депозит за изпълнение на договора, като размерът се определя в зависимост от материалния интерес, но не по-малко от два месечни наема.

В договорите⁶⁹⁰, сключени след проведена процедура чрез търг, е предвидено внасянето на депозит в размер на два месечни наема при сключване на договора. В договорите⁶⁹¹, сключени в резултат на проведено пряко договаряне с наемателите, е посочено внасянето на депозита в размер на два месечни наема да бъде извършено в срок до 7⁶⁹² или 10 дни⁶⁹³ след подписване на съответния договор.

Депозитите по договорите са платени в предвидения срок и размер, с изключение на два договора, по единия⁶⁹⁴ от които депозитът е платен в размер по-малък от договорения и със закъснение повече от 8 месеца, а по другия⁶⁹⁵ плащането на депозита е извършено със закъснение от 5 дни.

9.5.2. Във Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ПРУПДТДДУК е посочено, че при предаване на отдаваните под наем имоти на наемателите се подписват двустранни приемо-предавателни протоколи с описание на състоянието на отдавания обект, наличното обзавеждане и оборудване, както и показанията на контролните измервателни уреди и договорите.

Съгласно договорните клаузи предаването и приемането на обектите с наличното оборудване се удостоверява с приемо-предавателен протокол, подписан от представители на двете страни.

Установено е, че с изключение на един договор⁶⁹⁶, по останалите 9 договора за наем са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи за предаване на обектите. По един от договорите⁶⁹⁷ приемо-предавателният протокол не е подписан от наемодателя. В изготвените приемо-предавателни протоколи по 7 договора⁶⁹⁸ не се съдържа част от информацията съгласно изискванията на чл. 9, ал. 4, т. 3⁶⁹⁹ от вътрешните правила, а именно: липсват данни за показанията на контролните измервателни уреди, като в 5⁷⁰⁰ от тях липсва и описание на състоянието на отдавания обект, налично обзавеждане и оборудване.

9.5.3. В договорите е предвидено плащанията на дължимите месечни наемни вноски да се извършват от наемателите в срок до 5 календарни/5 работни дни⁷⁰¹ след отчетния месечен

⁶⁸⁹ **Одитно доказателство № 105**

⁶⁹⁰ 8 на брой

⁶⁹¹ 2 броя

⁶⁹² Съгласно чл. 3 от Договор № 187/20.09.2019 г. депозитът се внася в 7-дневен срок от сключване на договора

⁶⁹³ Съгласно чл. 3 от Договор ДР № 222/10.02.2022 г. депозитът се внася в срок до 10 дни след сключване на договора.

⁶⁹⁴ **Одитни доказателства №№ 122 (т. 1) Договор № 187/20.09.2019 г. и 124**

⁶⁹⁵ **Одитни доказателства №№ 122 (т.3) Договор № 222/10.02.2022 г. и 124**

⁶⁹⁶ Договор № 5-20-1/04.01.2021 г.

⁶⁹⁷ Договор № СД-05-05/28.07.2020 г.

⁶⁹⁸ Договор № ДР-881/18.09.2019 г., Договор № 739/21.07.2020 г., Договор № 187/20.09.2019 г., Договор № 72/19.01.2022 г., Договор № 550/22.04.2021 г., Договор № СД-05-05/28.07.2020 г., Договор № 338/13.12.2019 г.

⁶⁹⁹ В приемо-предавателния протокол, подписан между двете страни, се описва състоянието на отдавания обект, наличното обзавеждане и оборудване, както и показанията на контролните уреди.

⁷⁰⁰ Договор № 739/21.07.2020 г., договор № 72/19.01.2022 г., договор № 550/22.04.2021 г., договор № СД-05-05/28.07.2020 г., договор № 338/13.12.2019 г.

⁷⁰¹ По договори №№ ДР-72/19.01.2022 г., ДР-739/21.07.2020 г., ДР-88/18.09.2019 г., ДР-550/22.04.2021 г. срокът за плащане на наемната цена е 5 работни дни след отчетния период.

период, с изключение на един договор⁷⁰², по който задължението за плащане на наемната цена е до 10-то число на текущия месец.

По 5 договора⁷⁰³ е установено забавено плащане на наемни вноски, като по три⁷⁰⁴ от тях не е начислявана от наемодателя, съответно не е заплащана от наемателя лихва за забава, в несъответствие с договорните клаузи. По един договор⁷⁰⁵ са начислени и изплатени лихви за забава за всички просрочени наемни вноски, а по друг⁷⁰⁶ само за част от тях.⁷⁰⁷

9.5.4. В проверените договори е предвидено задължение за БП ЕАД в качеството му на наемодател да организира ежемесечно отчитане на контролните уреди, удостоверяващи количеството консумирана от наемателя ел. енергия и/или вода и подписване на двустранен констативен протокол и да изчисли стойността на дължимата такса битови отпадъци (ТБО) за отдадения обект и изпрати уведомление до наемателя.

Съгласно договорите наемателите заплащат за своя сметка всички разходи, свързани с ползване на наетите имоти, в срок до 5/10⁷⁰⁸ дни от подписване на двустранен констативен протокол, удостоверяващ показанията на контролните уреди, за което наемодателят издава фактура. Наемателите заплащат ТБО за ползвания обект в срок до 5/10 дни от получаване на уведомлението от наемодателя. По два договора⁷⁰⁹ не е определен срок за плащане на разходите за консумативи от наемателя.

Във връзка с гореизложеното е установено^{710,711}:

а) В нито един от проверените договори не са предвидени клаузи за начисляване на неустойки за забавено плащане или неплащане на дължими суми за консумативи от наемателите;

б) С изключение на два договора⁷¹², по останалите договори за наем не са начислявани и заплащани разходи за вода. Посочените причини за това са липсата на консумация на вода, неотчитани разходи и неполучени фактури от ВиК оператори, липсата на водоснабдяване в обектите и др.;

в) По 2 договора⁷¹³ не са начислявани и заплащани от наемателите разходи за ел. енергия, като по единия договор като причина е посочена липсата на консумация на ел. енергия, а по другия ползването на имота за местодомуване на МПС;

г) По договорите са начислявани такси за ТБО, но само по два договора⁷¹⁴ е изпратено уведомление до наемателя за дължимия размер на ТБО съгласно предвиденото в договора. По останалите договори не са изпращани уведомления от наемодателя, което е в несъответствие с предвидените клаузи в договорите;

д) С изключение на два договора⁷¹⁵, по останалите договори за наем не са изготвяни и подписвани констативни протоколи за проверка и отчитане на показанията на контролните

⁷⁰² Договор № 5-20-1/04.01.2021 г.

⁷⁰³ Договор № 5-20-1/04.01.2021 г., Договор ДР-№ 739/21.07.2020 г., Договор № ДР-72/19.01.2022 г., Договор № 338/13.12.2019 г., Договор ДР - № 881/18.09.2019 г.

⁷⁰⁴ Договор ДР-№ 739/21.07.2020 г., Договор № ДР-72/19.01.2022 г., Договор № 5-20-1/04.01.2021 г.

⁷⁰⁵ Договор ДР-№ 881/18.09.2020 г.

⁷⁰⁶ Договор № 338/13.12.2019 г.

⁷⁰⁷ **Одитно доказателство № 124**

⁷⁰⁸ По договор № 222/10.02.2022 г. срокът за плащане на консумативи и ТБО е 10-дневен.

⁷⁰⁹ Договор № 338/13.12.2019 г., договор № 19/02.02.2022 г.

⁷¹⁰ **Препоръка 7**

⁷¹¹ **Одитни доказателства № 124 и № 125**

⁷¹² Договор № 222/10.02.2022 г. и договор ДР-№ 881/18.09.2019 г.

⁷¹³ Договор № 5-20-1/04.01.2021 г. и договор № ДР-72/19.01.2022 г.

⁷¹⁴ Договор № ДР-72/19.01.2022 г.; договор № 187/20.09.2019 г. (за ТБО за 2020 г.)

⁷¹⁵ Договор № 338/13.12.2019 г., договор № 222/10.02.2022 г.

уреди, въпреки предвиденото в договорите изискване за тяхното съставяне. За два договора⁷¹⁶ от одитирания обект е направено уточнение, че не се изготвят двустранни протоколи, тъй като в наетите обекти има отделни партии за ел. енергия и показанията са отразени във фактури на наемателя и наемодателя.

9.5.5. По 8 договора за наем със заповед на директора на съответното РУ са определени длъжностни лица, отговарящи за състоянието на имота и за финансовите отношения с наемателя, в т.ч. за своевременното плащане на наема и консумативните разходи по договора. Установено е, че по 2 договора⁷¹⁷ не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол при изпълнението на договорите.

Със заповед⁷¹⁸ на главния изпълнителен директор е възложено на директорите на РУ да осъществяват постоянен контрол при изпълнение задълженията на наемателите по сключените договори за наем, като до всяко 15-то число на текущия месец представят в дирекция ФИ справка за наличието или липсата на просрочени задължения от наемателите за предходния месец. Директорът на дирекция ФИ има задължение да осъществява контрол при изпълнение на задълженията на наемателите, като своевременно уведомява дирекция УЧРС за наличие на задължения на наематели, вкл. и дължимите лихви за просрочие.

Изпълнението на проверените договори за наем е в частично несъответствие с клаузите в тях и с вътрешните правила, като е допуснато: невнасяне на депозити в определения срок по два договора и заплащане на депозит в непълен размер по един договор; забавено плащане на наемни вноски по три договора, без да е начислявана и платена предвидената в договорите неустойка (лихви) за забава; неизготвяне на приемо-предавателен протокол за предаване на отдаван обект по един договор; липса на изискуема информация или част от нея в двустранни приемо-предавателни протоколи по седем договора; неизготвяне на констативни протоколи, удостоверяващи показанията на контролните уреди по шест договора за наем; неизготвяне и неизпращане на уведомления за дължима такса битови отпадъци до наемателите по девет договора.

Въведените в дружеството контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато, тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с договорните клаузи и вътрешните правила при изпълнението на договорите за наем.

10. Наемане на недвижими имоти и сключване на договори за наем от страна на БП ЕАД

През одитирания период общият брой на проведените процедури и сключените в резултат на тях договори за наем от БП ЕАД е 313 бр. (за 2019 г. – 97 бр., 2020 г. - 105 бр., 2021 - 87 бр., 2022 г. - 24 бр.).⁷¹⁹ За целите на одита е формирана извадка, като е приложен способ за подбор според стойността на месечния наем/кв. м., като са избрани договорите с месечен наем над 14 лв./кв. м.

⁷¹⁶ Договор № 19/02.02.2022 г., договор № ДР-881/18.09.2019 г.

⁷¹⁷ **Одитно доказателство № 123**; договор № СД-05-5/28.07.2020 г. (писмо, рег. № 52-00-3-129/16.09.2022 г., на главния изпълнителен директор) и договор № 5-20-1/04.01.2021 г. (писмо, рег. № 52-00-3-137/21.09.2022 г. на главния изпълнителен директор)

⁷¹⁸ Заповед № РД-08-43/17.01.2018 г. на главния изпълнителен директор

⁷¹⁹ **Одитно доказателство № 126**

В обхвата на проверката са включени 13 бр. договори за наем и 4 бр. допълнителни споразумения⁷²⁰, сключени от страна на БП ЕАД за осъществяване на оперативната дейност на дружеството, по отношение на които е установено:⁷²¹

а) Предложенията за наемане на недвижимите имоти са инициирани с докладна записка от директорите на РУ/СП до директора на дирекция УЧРАДС/УИИС, с изключение на една процедура⁷²², по която предложението за наемане на недвижим имот е отправено до наемодателя от главния изпълнителен директор;

б) С изключение на 2 процедури, при които направените предложения са за сключване на нови договори за наем^{723,724}, останалите предложения са за удължаване срока на действащи договори за наем предвид тяхното изтичане;

в) По 7 процедури⁷²⁵ предложенията не са направени в срока по чл. 5, ал. 2⁷²⁶ от Вътрешните правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД. По други 2⁷²⁷ не е налична информация към кой момент е възникнала необходимостта от наемане на недвижимия имот, поради което не може да се направи преценка относно спазване на срока по чл. 5, ал. 1 от Вътрешните правила;

г) Предложенията за инициране на процедурите за наемане не съдържат част от информацията съгласно чл. 4, ал. 2 от Вътрешните правила, а именно: липсва финансово-икономическа обосновка (по 16 процедури)⁷²⁸; липсва информация относно наличието или липсата на офиси в близост, в които се извършва конкурентна дейност (7 процедури); не са представени резултати от извършено проучване за други имоти отдавани под наем и информация за средни наемни цени на имотите в района (14 процедури); липсва информация за собствени недвижими имоти/части от недвижими имоти в района (2 процедури); не е представен снимков материал (17 процедури) и др. Въпреки липсващите документи и информация предложенията са разгледани и съответно по тях са дадени разрешения за сключване на договори за наем, в несъответствие с чл. 6⁷²⁹ от Вътрешните правила.

⁷²⁰ Допълнителни споразумения №№ 5-20-4-1/29.03.2021 г. и № 5-20-4-2/24.03.2022 г. към договор № 5-20-4/11.04.2019 г.; допълнително споразумение № 1 от 01.02.2019 г. към договор от 01.02.2014 г.; допълнително споразумение № 2 (рег. АН № 9/10.04.2019 г.) към договор от 07.02.2009 г.

⁷²¹ **Одитни доказателства № 127 и № 128**

⁷²² Процедура за наемане на недвижим имот – помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В.Гурко“ № 5, за нуждите на Специализирано поделение „ИМС/Булпост“. Договорът е сключен след проведено от наемодателя пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 6 от ППЗПП.

⁷²³ Процедура за наемане на недвижим имот - помещение 10 кв.м., находящо се в гр. Пловдив, ул. „Капитан Райчо“ № 56 и сключен договор СД № 05-8/30.05.2019 г.

⁷²⁴ Процедура за наемане на недвижим имот - помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В.Гурко“ № 5 и сключен договор № 218/27.08.2020 г.

⁷²⁵ Процедури за наемане на недвижими имоти - „ПС София-3, ул. „Опълченска“ (договор ДР-№ 769/05.08.2020 г.), помещение с площ 4 кв.м., находящо се в гр. Мездра, ул. „Ал. Стамболийски“ № 105 (договор ДР-№ 568/03.04.2019 г.), помещение с площ 27 кв.м., находящо се в гр. Варна, търговско-спортен комплекс (договор № 5-20-4/11.04.2019 г. и ДС 5-20-4-1/29.03.2021 г.), помещение 105,52 кв. м, находящо се в гр. София, бул. „Цариградско шосе“ № 56 за нуждите на ПС София 1750 (договор за наем ДР-№ 982/22.11.2021 г.), помещение с площ от 26,63 кв. м, находящо се в гр. София, бул. „Г.М.Димитров“ № 54 (договор ДР-№ 69/14.01.2021 г.), ИРМ „Вирея-4“ към ПС Лом Ц. гр. Лом, ул. „Добруджа“ № 21А, ОПС Монтана (договор ДР-№ 773/06.08.2020 г.).

⁷²⁶ Чл. 5. (2) При предложение за продължаване на вече сключен договор за наем, в срок от 20 (двадесет) работни дни, преди изтичане срока на действащия договор за наем.

⁷²⁷ Процедури за наемане на недвижим имот - помещение 10 кв.м., находящо се в гр. Пловдив, ул. „Капитан Райчо“ № 56 (договор СД № 05-8/30.05.2019 г.) и помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В.Гурко“ № 5 (договор № 218/27.08.2020 г.)

⁷²⁸ По 7 от тях е приложена само справка за икономическата ефективност с финансовия резултат от дейността за последния приключил отчетен период, съгласно чл. 4, ал. 2, т. 5 от Правилата.

⁷²⁹ Предложения, които не са изготвени съгласно правилата и не съдържат информацията, посочена в чл. 4, ал. 2 няма да бъдат разглеждани и по тях няма да се издават разрешения.

д) При разглеждане и приемане на направените предложения за сключване на договорите за наем се прилага различен ред в зависимост от предвидените хипотези в чл. 7 от Вътрешните правила, а именно:

да) При положителен финансов резултат от дейността на ПС/ИРМ и когато стойността на договора не надхвърля 15 000⁷³⁰/20 000 лв.⁷³¹ без ДДС от директора на дирекция УЧРАДС/УИИС се изготвя докладна записка с информацията по чл. 4, ал. 2 от Правилата, до главния изпълнителен директор, която се съгласува с дирекция ФИ. По този ред са проведени 4 процедури⁷³², при които докладните записки са изготвени с липсваща информация по чл. 4, ал. 2, а именно: финансово-икономическа обосновка и резултати от извършено проучване за други имоти отдавани под наем и информация за средни наемни цени на имотите в района (по 3 процедури), информация относно наличието или липсата на офиси в близост, в които се извършва конкурентна дейност (по 2 процедури), снимков материал (при четирите процедури). Предвид липсващата информация докладните записки са изготвени в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила. Докладните записки са съгласувани от директора на дирекция ФИ съгласно изискването на чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила;

дб) При отрицателен финансов резултат от дейността на ПС/ИРМ до 5 000 лв., когато стойността на договора не надхвърля 15 000/20 000 лв. без ДДС⁷³³ се изготвя докладна записка от директора на дирекция УЧРАДС/УИИС до главния изпълнителен директор, която подлежи на съгласуване с дирекции ФИ и ПУЛ. През одитирания период не са провеждани процедури по реда на чл. 7, ал. 2 от Вътрешните правила.

дв) При отрицателен финансов резултат от дейността на ПС/ИРМ над 5 000 лв. и/или когато стойността на договора надхвърля 15 000/20 000 лв. без ДДС⁷³⁴ докладната записка на дирекция УЧРАДС/УИИС се изготвя след получаване на становища на дирекции ФИ и ПУЛ относно целесъобразността от сключване на предложените договори и следва да съдържа информацията по чл. 4, ал. 2 от Правилата и получените становища. При положителна резолюция се изготвя докладна записка на главния изпълнителен директор до СД с искане на разрешение за сключване на предложените договори. В хипотезата на чл. 7, ал. 3 от Правилата попадат предложенията по 13 процедури. Изготвените докладни записки не съдържат част от информацията по чл. 4, ал. 2 от Правилата: финансово-икономическа обосновки (при 13 процедури) и резултати от извършено проучване за други имоти отдавани под наем и информация за средни наемни цени на имотите в района (при 11 процедури), информация относно наличието или липсата на офиси в близост, в които се извършва конкурентна дейност (при 7 процедури), информация за собствени недвижими имоти/части от недвижими имоти в района (при 2 процедури), снимков материал (при 13 процедури) и др., в несъответствие с чл. 7, ал. 3, т. 2 от Вътрешните правила.

⁷³⁰ Чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила, утвърдени със Заповед № РД-08-268/25.05.2017 г. на главния изпълнителен директор

⁷³¹ Чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила, утвърдени със Заповед № РД-08-254/09.07.2021 г., на главния изпълнителен директор

⁷³² Процедури за наемане на: помещение - ИРМ „Вирея-4“ към ПС Лом Ц. гр. Лом, ул. „Добруджа“ № 21А, ОПС Монтана (договор ДР-№ 773/06.08.2020 г.), помещение с площ от 26,63 кв. м, находящо се в гр. София, бул. „Г.М.Димитров“ № 54 (договор ДР-№ 69/14.01.2021 г.), помещение с площ 4 кв.м., находящо се в гр. Мездра, ул. „Ал. Стамболийски“ № 105 (договор ДР-№ 568/03.04.2019 г.), помещение с площ 27 кв.м., находящо се в гр. Варна, търговско-спортен комплекс (договор № 5-20-4/11.04.2019 г.)

⁷³³ Чл. 7, ал. 2 от Вътрешните правила

⁷³⁴ Чл. 7, ал. 3 от Вътрешните правила

е) Установено е, че при иницирирането на 5 процедури⁷³⁵ за сключване на договори, в т.ч. допълнителни споразумения от дирекция УЧРАДС/УИИС не са изисквани становища по компетентност от дирекция ФИ и ПУЛ и постъпилите предложения са разглеждани и одобрявани от главния изпълнителен директор, съответно по част от тях са давани разрешения от СД, при неспазване на изискванията по чл. 7, ал. 3 от Правилата.

След положителна резолюция на докладните записки на директора на дирекция УЧРАДС/УИИС, съответно получаване на разрешение на СД за сключване на договорите за наем със заповеди на главния изпълнителен директор е възложено на директорите на РУ/СП да сключат договорите при спазване на условията съгласно решенията на СД.

ж) Установено е, че с изключение на 3⁷³⁶, при останалите 14 процедури не е изискан и представен от наемодателя проект на договор, съгласуван от главен счетоводител и юрисконсулт, обслужващи РУ, с което не е спазено изискването на чл. 11, ал. 1 от Вътрешните правила.

з) Договорите за наем са сключени за срок от 1 г. или 3 г., в съответствие с изискванията на чл. 2⁷³⁷ от Вътрешните правила. По 3 допълнителни споразумения, сключени за удължаване на наемните срокове по договори за наем е установено:

за) Допълнително споразумение (Анекс № 2 (рег. АН № 9/10.04.2019 г.) е подписано към договор за наем от 07.02.2009 г. след проведена процедура за наемане на помещение с площ 84,67 кв.м., находящо се Бизнес Парк София, за нуждите на ПС София-66. Договорът за наем е сключен за срок от 5 г., като в този период не са се прилагали Вътрешните правила, утвърдени със Заповед № РД-08-268/25.05.2017 г. на главния изпълнителен директор. С Анекс № 1 от 07.02.2014 г. срокът на договора е удължен за още 5 г. или до 05.02.2019 г. При вече действащи вътрешни правила, по силата на Анекс № 2, считано от 01.02.2019 г., срокът е удължен за период 5 г. или до 01.02.2024 г. По този начин договореният срок за наем на помещението е 15 г., при максимално допустим тригодишен срок, съгласно чл. 2, ал. 2 от Правилата;

зб) Допълнително споразумение (Анекс № 1 от 01.02.2019 г.) към договор за наем от 01.02.2014 г. е подписано след проведена процедура за наемане на помещение с площ 53 кв.м., находящо се в гр. София, ул. „Ген. Гурко“ № 7 за нуждите на СП „ИМС/Булпост“. Договорът за наем е сключен на 01.02.2014 г. за срок от 5 г., като в този период не са се прилагали вътрешните правила. С Анекс № 1 от 01.02.2019 г. срокът е удължен за период 3 г. или до 02.02.2022 г. По този начин договореният срок за наем на помещението е 8 г., при максимално допустим тригодишен срок, съгласно чл. 2, ал. 2 от Правилата;

зв) Допълнително споразумение № 5-20-4-2/24.03.2022 г. към договор за наем № 5-20-4/11.04.2019 г. е подписано след проведена процедура за наемане на помещение с площ 27

⁷³⁵ Процедури за наемане на недвижим имот – помещение с площ 53 кв.м., находящо се в гр. София, ул. „Ген. Гурко“ № 7 за нуждите на СП „ИМС/Булпост (Анекс № 1 от 01.02.2019 г. към договор от 01.02.2014 г.), помещение с площ 27 кв.м., находящо се в гр. Варна, търговско-спортен комплекс (допълнителни споразумения №№ 5-20-4-1/29.03.2021 г. и № 5-20-4-2/24.03.2022 г. към договор № 5-20-4/11.04.2019 г.), помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В. Гурко“ № 5 (договор № 218/27.08.2020 г.), помещение от 74,15 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Хан Омуртаг“ № 84, за нуждите на ПС София-124 (договор ДР-№ 503/07.04.2021 г.)

⁷³⁶ Процедура за наемане на недвижим имот – помещение, с площ 21 кв.м., находящо се в гр. София, Летище София, Терминал 1 в обществена зона „Заминаване“ (договор ДР-№ 700/06.07.2020 г.), процедура за наемане на недвижим имот – помещение с 10 кв.м., находящо се в гр. Пловдив, ул. „Капитан Райчо“ № 56 (договор СД № 05-8/30.05.2019 г.) и процедура за наемане на недвижим имот чрез пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 6 от ППЗПП-помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В.Гурко“ № 5, за нуждите на Специализирано поделение „ИМС/Булпост“ (договор № 218/27.08.2020 г.)

⁷³⁷ до три години при договор с наемодатели физически и юридически лица и до 10 години при договори с държавни предприятия и дружества, общини, общински предприятия и дружества.

кв.м., находящо се в гр. Варна, търговско-спортен комплекс, за нуждите на ПС 9015 Варна. Към договора са подписани две допълнителни споразумения от 2020 г. и 2021 г. за удължаване на срока с по една година, с което срокът на договора възлиза на 3 години. С подписване на допълнително споразумение № 5-20-4-2/24.03.2022 г., което се явява трето подред, срокът на договора е 4 години и същият надвишава максимално допустимият тригодишен срок;

и) С изключение на едно допълнително споразумение⁷³⁸, преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 9, т. 6 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол. По друго допълнително споразумение⁷³⁹ е установено, че предварителният контрол е осъществен след поемане на задължението, което е в несъответствие с чл. 4, т. 1 и чл. 9, т. 6 от Вътрешните правила.

й) Договорите, в т.ч. и допълнителните споразумения са подписани от директорите на съответните РУ/СП съгласно заповеди на главния изпълнителен директор, с които на директорите на РУ/СП е възложено тяхното подписване;

к) Върху 6 договора⁷⁴⁰ са положени подписи без посочени имена, длъжност и дата на подписване, поради което не може да се удостовери, дали е приложена системата за двоен подпис. При 2 договора и 4 допълнителни споразумения⁷⁴¹ не е приложена системата за двоен подпис, тъй като липсва име, длъжност и подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания, както и други положени подписи. С неприлагането на системата за двоен подпис при подписване на посочените договори е допуснато нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 64 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол⁷⁴².

Пет договора⁷⁴³ съдържат подпис на ръководителя на направление ФИ, изпълняващ функциите и на главен счетоводител в съответните РУ, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 64 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол.

л) С изключение на един⁷⁴⁴, по договорите за наем не са начислявани от наемодателите и съответно не са заплащани от БП ЕАД неустойки за забавени плащания на наемни вноски.

10.1. Изпратени уведомления до дирекция УЧРАДС/УИИС за сключени договори за наем съгласно Вътрешните правила уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕАД

Съгласно чл. 11, ал. 2 от Вътрешните правила директорът на съответното РУ/СП е длъжен в срок от 3 работни дни след сключване на договора за наем да уведоми дирекция УЧРАДС/УИИС, като изпрати на хартиен носител копие от сключения договор.

⁷³⁸ Допълнително споразумение № 1 от 01.02.2019 г. към договор от 01.02.2014 г.

⁷³⁹ Допълнително споразумение № 2 (рег. АН № 9/10.04.2019 г.) към договор от 07.02.2009 г., подписано от страна на БП ЕАД на 22.03.2019 г., в сила от 01.02.2019 г.; Контролен лист № 106/10.04.2019 г.

⁷⁴⁰ Договор ДР-№ 568/03.04.2019 г., договор ДР-№ 1016/14.11.2019 г., договор ДР-№ 982/22.11.2021 г., договор ДР-№ 586/07.05.2021 г., договор ДР-№ 69/14.01.2021 г., договор за наем ДР-№ 773/06.08.2020 г.

⁷⁴¹ Анекс № 2 към договор за наем от 07.02.2009 г., анекс № 1 от 01.02.2019 г. към договор от 01.02.2014 г., договор № 5-20-4/11.04.2019 г. и допълнителни споразумения към него №№ 5-20-4-1/29.03.2021 г. и № 5-20-4-2/24.03.2022 г., договор за наем № 218/27.08.2020 г.

⁷⁴² **Одитно доказателство № 139**

⁷⁴³ Договор ДР-№ 769/05.08.2020 г., договор № ДР-700/06.07.2020 г., договор СД № 05-8/30.05.2019 г., договор ДР-№ 503/07.04.2021 г., договор № 286/16.12.2021 г.

⁷⁴⁴ По договор № 218/27.08.2020 г. от БП ЕАД са заплатени лихви за просрочени плащания на 2 наемни вноски общо в размер на 5,94 лв., сключен след процедура за наемане на недвижим имот чрез пряко договаряне по реда на чл. 30, ал. 1, т. 6 от ППЗПП-помещение с площ от 29 кв. м, находящо се в гр. София, ул. „Ген. Й.В.Гурко“ № 5, за нуждите на Специализирано поделение „ИМС/Булпост“

Установено е, че от директорите на съответните РУ/СП не е изпращана информация до дирекция УЧРАДС/УИИС за сключени 3 бр. договори за наем⁷⁴⁵ и 3 бр. допълнителни споразумения⁷⁴⁶, в несъответствие с изискването на чл. 11, ал. 2 от Вътрешните правила.

10.2. Досиета на сключени договори за наем от БП ЕАД

Съгласно чл. 14, ал. 2 от Вътрешните правила, уреждащи наемането на недвижими имоти и сключването на договори за наем от страна на БП ЕАД и заповеди на главния изпълнителен директор⁷⁴⁷ съхранението и архивирането на пълни досиета на сключените договори за наем се осъществява от директорите на РУ, СП и ресорната дирекция в ЦУ. Не са представени заповеди на главния изпълнителен директор за определяне на длъжностни лица, които на централно ниво са задължени да съхраняват и архивират досиетата на договорите за наем. От одитирания обект са представени заповеди за определяне на отговорни служители в РУ „Североизточен регион“, РУ „Западен регион“, РУ „Югоизточен регион“ и РУ „Северен централен регион“, които на регионално ниво да съхраняват и архивират досиетата на сключените договори за наем. За РУ „Южен централен регион“ не е представена такава заповед.⁷⁴⁸

В Правилата и заповедите не са посочени изисквания за минимално необходимото съдържание на документите в поддържаните досиета на договорите за наем, поради което при преглед на досиетата са установени и изискани от одитния екип липсващи документи и информация във връзка с иницирането и провеждането на процедурите по реда на Вътрешните правила.

Липсата на определени изисквания относно съдържанието на досиетата на договорите за наем, неопределянето на конкретни длъжностни лица във всички РУ, които да отговарят за попълване и поддържане на досиетата, както и недостатъчно ефективната контролна дейност са довели до непълното окомплектоване на досиетата.

При проведените през одитирания период процедури за наемане на недвижими имоти и сключване на договори за наем от страна на БП ЕАД, са допуснати следните несъответствия с вътрешните актове на дружеството: по седем процедури инициращите предложения не са направени в определения за това срок; в по-голямата част от процедурите инициращите ги документи (предложенията и изготвените въз основа на тях докладни записки) не съдържат необходимата информация; по пет процедури не е спазен приложимият ред съобразно стойността на договорите, като не са изискани становища на дирекции ФИ и ПУЛ относно целесъобразността от сключване на договорите; независимо от липсващата информация и изразени становища на дирекции ФИ и ПУЛ (по пет процедури) инициращите документи са разгледани и съответно по тях са издадени разрешения за сключване на договори за наем; по четиринадесет процедури не е изискан и представен проект на договор, съгласуван с главен счетоводител и юриконсулт; със сключването на три допълнителни споразумения за удължаване срока на действащи договори за наем е надхвърлен максимално допустимият срок на договорите от три години; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на едно допълнително споразумение, а по друго е извършен след поемане на задължението; при осем договора за наем и четири допълнителни споразумения не е приложена системата за двоен подпис; неизпращане на информация до

⁷⁴⁵ Договор № 5-20-4/11.04.2019 г., договор СД № 05-8/30.05.2019 г., договор № 286/16.12.2021 г.

⁷⁴⁶ Допълнителни споразумения №№ 5-20-4-1/29.03.2021 г. и № 5-20-4-2/24.03.2022 г. към договор № 5-20-4/11.04.2019 г. и допълнително споразумение № 1 от 01.02.2019 г. към договор от 01.02.2014 г.

⁷⁴⁷ **Одитно доказателство № 102** (т.І.1 и т.І.2)

⁷⁴⁸ **Одитно доказателство № 103** (т.І.1 и т.І.2)

ресорната дирекция за сключени три договора за наем и три допълнителни споразумения; некомплектвани досиета на сключени договори за наем.

През одитирания период контролните дейности в дружеството не са прилагани постоянно и непрекъснато и не са ефективни, тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с вътрешните актове.

III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори

1. Обща информация

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със Закона за обществените поръчки.⁷⁴⁹ Възложител на обществени поръчки е главният изпълнителен директор на дружеството като представляващ публично предприятие, извършващо секторни дейности, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1, във връзка с чл. 123, т. 6 от ЗОП.

През одитирания период обществените поръчки са възлагани от главния изпълнителен директор. За времето на ползване на платен годишен отпуск от главния изпълнителен директор, заместник-изпълнителният директор на дружеството е упълномощен⁷⁵⁰ да подписва заповеди за възлагане контрол по изпълнение на договори, назначаване на комисии по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и удължаване срока им на работа, както и за подаване на заявки за доставка на материали към изпълнители по договори по ЗОП.

Процесът по възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД е възложен на отдел „Обществени поръчки“ (ОП) към дирекция „Правна дейност“ (ПД)⁷⁵¹.

През одитирания период са проведени 24 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (8 бр. през 2019 г., 9 бр. през 2020 г. и 7 бр. през 2021 г.). От тях, 2 обществени поръчки са прекратени. Една обществена поръчка не е възложена, а по друга договорът е сключен след одитирания период.⁷⁵²

В периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. са проведени 55 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (17 бр. през 2019 г., 21 бр. през 2020 г., 16 бр. през 2021 г. и 1 до 30.04.2022). От тях, с решение за прекратяване са приключили 6 процедури, 3 процедури не са приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период. Обект на обжалване пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) и Върховния административен съд (ВАС) една процедура, девет процедури са обект на проверка от АДФИ.⁷⁵³

За одитирания период са сключени 93 броя договори по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (20 бр. през 2019 г., 32 бр. през 2020 г., 35 бр. през 2021 г. и 6 бр. в периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.). От тях 2 договора са обект на проверка от АДФИ и 26 договора са в процес на изпълнение. Изпълнените договори, които не са били обект на проверка от друг контролен орган, са 66 договора.⁷⁵⁴

Общият брой на сключените през одитирания период договори по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП е 58 бр. (27 бр. през 2019 г., 7 бр. през 2020 г., 22 бр. през 2021 г. и 2 бр. в периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.). От тях 40 бр. са изпълнени в периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., а останалите 18 бр. са в процес на изпълнение.⁷⁵⁵

⁷⁴⁹ ЗОП, обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

⁷⁵⁰ Одитно доказателство № 130

⁷⁵¹ Одитно доказателство № 52

⁷⁵² Одитно доказателство № 131

⁷⁵³ Одитно доказателство № 132

⁷⁵⁴ Одитно доказателство № 133

⁷⁵⁵ Одитно доказателство № 134

След проведени процедури по реда на ЗОП, са сключени 134 бр. (13 бр. през 2019 г., 27 бр. през 2020 г., 92 бр. през 2021 г. и 2 бр. в периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.). От тях 14 договора са обект на проверка от АДФИ, а 95 договора са в процес на изпълнение. Изпълнените през одитирания период договори, които не са били обект на проверка от друг контролен орган, са 25 договора.⁷⁵⁶

Популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение възлагането на обществените поръчки⁷⁵⁷, е ограничена чрез изключване на обществените поръчки, които не са приключили с решение на възложителя за избор на изпълнител в рамките на одитирания период, прекратените обществени поръчки, процедурите, обект на проверка от АДФИ и обжалваната процедура пред КЗК и ВАС.

По отношение на сключените договори⁷⁵⁸, популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, които са обект на проверка от АДФИ и договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

Формирана е одитна извадка, както за определяне на единиците в извадката при възлагането на обществените поръчки, така и при изпълнението на сключените договори.

1.1. При извършената проверка на Справката за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в „Български пощи“ ЕАД⁷⁵⁹, е установено, че през 2021 г. от дружеството са сключени два договора⁷⁶⁰ с един и същи изпълнител⁷⁶¹ за абонаментно обслужване/поддръжка на софтуерна система Алфа Агент.⁷⁶²

Абонаментното обслужване/поддръжка на софтуерна система е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Общата стойност на сключените договори за абонаментното обслужване/поддръжка на софтуерна система е на обща стойност 41 000 лв. без ДДС, като съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП обществената поръчка следва да се възложи чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица при условията и реда на глава двадесет и шеста от ЗОП. Възложителят е възложил обществената поръчка за абонаментното обслужване/поддръжка на софтуерна система при по-облекчен ред от предвидения в закона съобразно нейната стойност, вместо да приложи предвидения в ЗОП ред за възлагане чрез събиране на оферти с публикуване на обява.

Извършено е нарушение на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

2. Вътрешни актове

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

а) Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД⁷⁶³

Правилата са приети в съответствие с изискванията на чл. 8б и чл. 22г от ЗОП (отм.) и уреждат редът за планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки чрез публична покана, сключване на договори, контрол по изпълнението им, както и съхранение на документацията на

⁷⁵⁶ **Одитно доказателство № 135**

⁷⁵⁷ Чрез процедура и възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

⁷⁵⁸ Сключени след проведена процедура, възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

⁷⁵⁹ **Одитно доказателство № 133**

⁷⁶⁰ Договор №63/11.03.2021 г. и договор № 296/10.12.2021 г.

⁷⁶¹ „Алфа Софт“ ООД

⁷⁶² **Одитно доказателство № 136**

⁷⁶³ приети със Заповед №РД-08-360/30.09.2014 г. на главния изпълнителен директор, в сила от 01.10.2014 г.

обществените поръчки. Разписан е ред за създаването и публикуването на документи в Профила на купувача.⁷⁶⁴

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не са актуализирани спрямо Закона за обществените поръчки (обн. ДВ. бр.13 от 16 Февруари 2016 г.), влязъл в сила от 15.04.2016 г.

Действащите, в периода от 01.01.2019 г. до 11.05.2021 г., вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД не са в съответствие с правната рамка.

б) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД.⁷⁶⁵

Правилата уреждат редът за прогнозиране и планиране, 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, възлагането на обществени поръчки чрез използване на централизираната електронна платформа – ЦАИС ЕОП, както и за публикуване на документи в Регистъра на обществените поръчки (РОП), Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и на профила на купувача.⁷⁶⁶

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори са в съответствие с нормативната уредба.

в) Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в „Български пощи“ ЕАД⁷⁶⁷

С Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по възлагане на обществени поръчки, поемане на задължение и извършване на разход. Посочени са документите, които се проверяват и проверките, които се извършват.⁷⁶⁸

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

3. Планиране на обществени поръчки

Съгласно Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в „Български пощи“ ЕАД (ВПВОП)⁷⁶⁹, до 15 ноември на предходната година всяка дирекция в дружеството, заявява потребностите си от доставка на стоки, услуги и строителство, които да бъдат възложени за период от 12 месеца на следващата година. Заявките на дирекциите в Централно управление и специализираните подразделения, предварително съгласувани от директора на дирекция „Финанси и икономика“, се подписват от съответния директор и се представят на директора на дирекция „Правна дейност“. В срок до 31 декември на текущата година, директорът на дирекция „Правна дейност“ подготвя и представя за разглеждане от Съвета на директорите обобщена заявка за потребностите от обществени поръчки за период от 12 месеца за следващата година. СД разглежда обобщената заявка за потребностите от обществени

⁷⁶⁴ **Одитно доказателство № 137**

⁷⁶⁵ утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 11.05.2021 г. г.

⁷⁶⁶ **Одитно доказателство № 138**

⁷⁶⁷ утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 02.12.2019 г. и в сила от 12.08.2020 г.

⁷⁶⁸ **Одитно доказателство № 139**

⁷⁶⁹ приети със Заповед №РД-08-360/30.09.2014 г. на главния изпълнителен директор, в сила от 01.10.2014 г.

поръчки и взема решение кои дейности следва да бъдат изпълнени, не по-късно от 15 януари следващата година. В срок до един месец след приемане на решението, директорът на дирекция „Правна дейност“, съгласувано с дирекция „Финанси и икономика“ и директорите на дирекциите-заявители, изготвя проект на план-график на обществените поръчки за следващите 12 месеца. Проектът на план-график се внася от директора на дирекция „Правна дейност“ за разглеждане и приемане от СД не по-късно от 15 февруари на съответната година.

В случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в приетия от СД план-график, директорът на дирекцията-заявитель инициира изменението му с докладна записка, след съгласуване с директорите на дирекция „Финанси и икономика“ и „Правна дейност“. Изменението на план-графика се извършва с решение на СД.⁷⁷⁰

Във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори в „Български пощи“ ЕАД (ВПУЦОПИСД)⁷⁷¹, е посочено, че в срок до 30 ноември на всяка календарна година, заявителите – директори на дирекции и специализирани поделения, заявяват по списък потребностите си от доставки, услуги или строителство, които да бъдат възложени в рамките на следващата година. Регионалните поделения в срок до 15 ноември заявяват потребностите си, които се обобщават от съответните дирекции в Централно управление на дружеството, към които се отнасят, спрямо тяхната функционална компетентност. Списъците, предварително съгласувани от директор дирекция „Финанси и икономика“ се представят на директор дирекция „Правна дейност“. В срок до 15 декември на всяка календарна година, директор дирекция „Правна дейност“ подготвя и представя на СД за разглеждане, коригиране и приемане на списък на планираните обществени поръчки. В срок до 15 дни след информирание за приемане на списъка от СД, дирекция ПД изготвя проект на график за обществените поръчки. Проектът на график се внася в СД за утвърждаване или коригиране при необходимост.

При необходимост от промяна на утвърдения план-график, заявителят инициира изменението на план-графика с докладна записка до възложителя в срок до 10 дни от възникване на необходимостта от промяна, след съгласуване с директорите на дирекции ФИ и ПД. Промяната на графика се докладва от възложителя на СД и се извършва от директора на дирекция ПД в 10-дневен срок от утвърдителното решение на СД.⁷⁷²

При одита е установено:

а) За 2019 г., 2020 г. и 2021 г. в указания във ВПВОП срок, само една дирекция/специализирано поделение⁷⁷³ е поддала заявка до дирекция ПД за потребностите си от обществени поръчки за следващата година. Две дирекции не са подали заявки⁷⁷⁴ и за трите години, а представената заявка от една дирекция⁷⁷⁵ е без дата, поради което не може да се изрази увереност, за коя година се отнася и спазен ли е срока за подаването ѝ.

Останалите дирекции/специализирани поделения са заявили своите потребности след посочения във вътрешните правила срок.⁷⁷⁶

⁷⁷⁰ **Одитно доказателство № 137**

⁷⁷¹ утвърдени от Главния изпълнителен директор, в сила от 11.05.2021 г.

⁷⁷² **Одитно доказателство № 138**

⁷⁷³ Дирекция „Координация на проекти и международна дейност“ за 2019 г., Дирекция „Пощенски услуги и логистика“ за 2020 г. и ИМС/Булпост за 2021 г.

⁷⁷⁴ **Одитно доказателство № 140**, Дирекция „Правна дейност“ и дирекция „Сортировъчна дейност и магистрален транспорт“

⁷⁷⁵ **Одитно доказателство № 140**, Дирекция „Финанси и икономика“

⁷⁷⁶ **Одитно доказателство № 141**

б) За 2022 г. пет дирекции/специализирани поделения⁷⁷⁷ са заявили необходимите стоки, услуги и строителство, в срока посочен във ВПУЦОПИСД. Четири дирекции/специализирани поделения⁷⁷⁸ не са подали заявки, тъй като не са имали необходимост от стоки, услуги и строителство⁷⁷⁹. Останалите дирекции/специализирани поделения са заявили своите потребности след посочения във вътрешните правила срок.⁷⁸⁰

в) Всички заявки са подписани от съответния директор, но не са съгласувани от директора на дирекция „Финанси и икономика“.⁷⁸¹

г) В несъответствие с чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОПИСД, регионалните управления не са представили заявки за необходимите им обществени поръчки.⁷⁸²

д) Обобщената заявка за потребностите от обществени поръчки за период от 12 месеца за следващата година е изготвена под формата на списък и за четирите години е внесена за обсъждане от СД след посочения във ВПВОП и ВПУЦОПИСД срок. За 2020 г. и 2021 г. списъкът е представен на СД от главния изпълнителен директор, вместо от директор дирекция ПД, в несъответствие с ВПВОП.⁷⁸³

е) В съответствие със срока посочен във ВПВОП, СД е приел списъкът с планираните обществени поръчки за 2019 г. и 2021 г. За 2020 г. списъкът е приет⁷⁸⁴ два дни след указания във вътрешните правила срок⁷⁸⁵.

ж) Проектът на план-график на обществените поръчки за 2019 г. е внесен от директора на дирекция ПД в срока, посочен във ВПВОП. План-графиците за 2020 г. и за 2021 г. са внесени след указания срок⁷⁸⁶.

з) С решение, СД е приел план-график за обществените поръчки за 2019 г., 2020 г., 2021 г. и 2022 г.⁷⁸⁷ План-графикът за 2021 г. е приет на 19.08.2021 г. План-график за обществените поръчки за 2022 г. е приет на 12.08.2022 г.⁷⁸⁸

и) При извършената проверка е установено, че от проведените 25 обществени поръчки през 2019 г., седем⁷⁸⁹ не са включени в план-графика за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. През 2020 г. са обявени 30 обществени поръчки, от които седем⁷⁹⁰ не са включени в план-графика за същата година.

⁷⁷⁷ Дирекция „Финанси и икономика“, Дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“, Дирекция „Сигурност“, Дирекция „Търговска дейност“ и Дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“

⁷⁷⁸ **Одитно доказателство № 140**, Дирекция „Правна дейност“, Дирекция „Сортировъчна дейност и магистрален транспорт“, Дирекция „Вътрешен контрол“ и ИМС/Булпост;

⁷⁷⁹ **Одитно доказателство № 155**

⁷⁸⁰ **Одитно доказателство № 141**

⁷⁸¹ **Одитно доказателство № 141**

⁷⁸² **Одитно доказателство № 140**

⁷⁸³ **Одитно доказателство № 140**

⁷⁸⁴ Решението на СД е от 17.01.2020 г., срокът посочен във вътрешните правила е 15 януари.

⁷⁸⁵ **Одитно доказателство № 140**

⁷⁸⁶ За 2020 г. проектът на план-график е внесен на 06.03.2020 г.

⁷⁸⁷ **Одитно доказателство № 142**

⁷⁸⁸ **Одитни доказателства №№ 141 и 142**

⁷⁸⁹ Обява за събиране на оферти с предмет „Измерване на импеданса на контура „фаза-защитен проводник“ и съпротивление на заземителни и мълниезащитни уредби в „Български пощи“ ЕАД по шест обособени позиции“, процедури с УИН 00276-2019-0002, 00276-2019-0003, 00276-2019-0008, 00276-2019-0012, 00276-2019-0014, 00276-2019-0016.

⁷⁹⁰ Обяви за събиране на оферти с предмет „Доставка на хартия за производство на пощенски марки с фабрично нанесен лепилен слой“, „Проучване: Сравнителен анализ на нивата на рентабилност в пощенския сектор. Разумна печалба и Европейски регулации (проучване на европейски практики за измерване на разумна печалба, изготвяне на методика за изчисляването и определяне на референтни стойности на разумна печалба за услуги от общ икономически интерес, изпълнявани от „Български пощи“ ЕАД)“ и „Подновяване правото за ползване на

Като причина за това, от дружеството посочват, че тези обществени поръчки не са включени в план-графика за съответната година, тъй като не са подадени за включване от съответните дирекции-заявители.⁷⁹¹

През 2021 г. са проведени 23 обществени поръчки, от които десет⁷⁹² не са включени в план-графика за годината. За девет от тях, от дружеството посочват, че не са включени в план-графика, тъй като са стартирали преди датата на утвърждаването му, а една поръчка е обособена позиция от прекратена обществена поръчка, част от план-графика за 2021 г.⁷⁹³

й) Актуализация на графиците за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., 2020 и 2021 г. не е извършвана.⁷⁹⁴

Планирането на обществените поръчки през одитирания период не е в съответствие с ВПВОП и ВПУЦОПИСД.

Не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от всички структурни звена на дружеството. Представените заявки не са съгласувани от съответното длъжностно лице и са изпратени до компетентната дирекция след срока, посочен във вътрешните правила. В несъответствие с ВПУЦОПИСД, регионалните управления не са представили заявки за необходимите им обществени поръчки. Обобщената заявка за потребностите от обществени поръчки и за четирите години е внесена за обсъждане от СД след посочения във вътрешните правила срок.

Проектите на план-графиците за обществени поръчки за 2020 г. и 2021 г. са внесени за разглеждане от СД след указания срок.

Не е извършвана актуализация на план-графиците за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., 2020 и 2021 г., въпреки че са проведени обществени поръчки, които не са били включени в тях за съответните години.

4. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са проведени 55 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и 24 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка. В популацията за определяне на извадката са включени 58 обществени поръчки (38 процедури и 20 обществени поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП в периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г.). В популацията не са включени обществените поръчки, които не са приключили с решение на възложителя за избор на изпълнител в рамките на одитирания период, прекратените обществени поръчки, процедурите, обект на проверка от АДФИ и обжалваната процедура пред КЗК и ВАС.

Извадката е формирана чрез рисков подбор, като в нея са включени възложените през одитирания период обществени поръчки, които са с основен CPV код: 72000000 „ИТ услуги: консултации, разработване на софтуер, Интернет и поддръжка“.

Извършена е проверка на три процедури за възлагане на обществени поръчки и две възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП:

корпоративна антивирусна защита NOD 32 (ESET Endpoint Antivirus)”, процедури с УИН 00276-2020-0001, 00276-2020-0002, 00276-2020-0004, 00276-2020-0016.

⁷⁹¹ **Одитно доказателство № 143**

⁷⁹² Обществени поръчки с УИН 00276-2021-0001, 00276-2021-0002, 00276-2021-0003, 00276-2021-0004, 00276-2021-0005, 00276-2021-0006, 00276-2021-0007, 00276-2021-0010, 00276-2021-0015, 00276-2021-0019.

⁷⁹³ **Одитно доказателство № 143**

⁷⁹⁴ **Одитни доказателства №№ 141 и 143**

4.1. Обществена поръчка с предмет „*Предоставяне на право за ползване на софтуерни продукти на Майкрософт и услуги от производителя*“ с УИН 00276-2019-0001, възложена чрез открита процедура.⁷⁹⁵

4.1.1. Процедурата е иницирана с доклад, в който е обоснована необходимостта от провеждането ѝ. Изготвено е задание, което съдържа изискуемите съгласно чл. 11, ал. 1 от ВПВОП документи. В несъответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПВОП техническата спецификация не е подписана от лицата, които са я изготвили. Проектът на документацията за участие е съгласувана от посочените в чл. 15, ал. 2 от ВПВОП лица, с решение е одобрен от СД и съобразно ал. 4 на същата разпоредба е изпратен в дирекция „Концесии и контрол върху дейността на търговските дружества и държавните предприятия“ (ККДТДДП) на МТИТС.

4.1.2. Процедурата е открита с решение на главния изпълнителен директор, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението е одобрено обявлението и документацията за участие.

4.1.3. Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за обществена поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

4.1.4. Преди откриване на процедурата, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в АОП в съответствие с изискванията на чл. 121 от ППЗОП.

4.1.5. Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

4.1.6. Сроктът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗОП.

4.1.7. В Раздел III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ на обявлението за възлагане на обществената поръчка, е поставено условие участниците в процедурата да имат право да извършват предоставянето на софтуерните лицензи, посочени в техническата спецификация от оторизирания дистрибуционен център на производителя за Европа, Близък изток и Африка (Microsoft Ireland Operations Ltd.). За доказване на посоченото изискване участниците следва да представят копие от официално писмо или договор за право на предоставяне на софтуерните лицензи, посочени в техническата спецификация от оторизирания дистрибуционен център на производителя за Европа, Близък изток и Африка (Microsoft Ireland Operations Ltd.). С писмо⁷⁹⁶ от дружеството посочват, че с оглед мястото на изпълнение на поръчката, оторизацията следва да е от центъра, притежаващ правомощия за посочената територия.

Поставеното изискване необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка, които са оторизирани да предоставят софтуерни лицензи от други центрове на производителя. С посоченото е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.⁷⁹⁷

4.1.8. В срока за подаване на оферти са постъпили три оферти, върху опаковките на които са отбелязани обозначения по чл. 48, ал. 2 от ППЗОП.

В несъответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените оферти са предадени на член на комисията, вместо на председателя на комисията. Протоколът не е подписан от предаващото лице.

4.1.9. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. Проектът на заповед е съгласуван

⁷⁹⁵ Одитно доказателство № 144

⁷⁹⁶ Одитно доказателство № 145

⁷⁹⁷ Одитно доказателство № 145

от определените лица, съгласно чл. 23, ал. 1 от ВПВОП. В досието на процедурите са налични декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, подписани от членовете на комисията. Комисията е извършила действията по чл. 54 от ППЗОП и е съставила протоколи и доклад, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

4.1.10. В съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПВОП, СД е взел решение за подготвянето на решение за избор на изпълнител. Проектът на решение е изготвен от служител на дирекция ПД-член на комисията, съгласуван е от съответните длъжностни лица, с изключение на председателя на комисията.

Решението за определяне на изпълнител е издадено в несъответствие със срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП.⁷⁹⁸ Изпратено е по електронна поща на участниците в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участниците.

4.1.11. Възложителят е сключил договор за възлагане на обществената поръчка с участника, определен за изпълнителя, в резултат на проведената процедура. При сключване на договора са представени изискваните от възложителя документи, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Представена е застрахователна полица, издадена от „Чертасиг – Застрахователно и презастрахователно дружество АД – клон България“ КЧТ. Срокът на валидност на застрахователната полица е с начална дата 19.04.2019 г. и крайна дата 31.03.2022 г. Съгласно решение по дело № 8080/3/2020, издадено на 29.06.2020 г. на Окръжен Съд Букурещ, „Чертасиг - Застрахователно и Презастрахователно Дружество” АД е обявено във фалит. От „Български пощи“ ЕАД посочват, че от изпълнителя не е представена нова гаранция за изпълнение.⁷⁹⁹ С посоченото се създава риск, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя, в случай на неизпълнение на задълженията на изпълнителя по договора.

4.1.12. Проектът на договор е съгласуван от посочените в чл. 34, ал. 1 от ВПВОП от лица. Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и е спазена системата за двоен подпис.

Договорът е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

4.1.13. Информацията за сключения договор е изпратена за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

4.1.14. Към договора са сключени две допълнителни споразумения. Едното допълнително споразумение е сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, другото е на основание чл. 117 от ЗОП.

4.1.15. Всички документи отнасящи се до процедурата, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съобразно чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, с изключение на едното допълнително споразумение, което не е публикувано.

4.1.16. В съответствие с чл. 121 от ЗОП възложителят е създал и поддържа досие за обществената поръчка.

Процедурата е проведена в частично несъответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила. В обявлението за възлагане на обществената поръчка е поставено условие, което необосновано ограничава участието в процедурата. Получените оферти са предадени на член на комисията и протоколът не е подписан от предаващото лице. Решението за избор на изпълнител не е издадено в законоустановения срок. След обявяването на фалит от дружеството, издател на гаранцията за изпълнение, изпълнителят по договора

⁷⁹⁸ Докладът е утвърден от възложителя на 19.03.2019 г., решението за избор на изпълнител е издадено на 01.04.2019 г.

⁷⁹⁹ Одитно доказателство № 145

не е представил нова гаранция, с което не са защитени финансовите интереси на възложителя. В профила на купувача не са публикувани всички изискуеми документи.

Изследваните контролни дейности при възлагане на поръчката са приложени съгласно действащите вътрешни правила, но не са предотвратили установените нарушения на нормативните изисквания.

4.2. Обществена поръчка с предмет „Годишна техническа поддръжка и абонаментно поддържане на програмен продукт бизнес процесор – WEB версия счетоводство (Кonto 66) за нуждите на „Български пощи“ ЕАД – Централно управление, 28 ОПС и 2 СП за срок от две години” с УИН 00276-2020-0013, възложена чрез процедура на договаряне без предварителна покана за участие.⁸⁰⁰

4.2.1. Процедурата е инициирана с писмо, в което е обоснована необходимостта от провеждането ѝ. Изготвено е задание, което съдържа изискуемите съгласно чл. 11, ал. 1 от ВПВОП документи. В съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПВОП техническата спецификация е подписана от лицето, което я е изготвило. Проектът на документацията за участие е съгласуван от посочените в чл. 15, ал. 2 от ВПВОП лица, с решение е одобрен от СД и съобразно ал. 4 на същата разпоредба е изпратен в дирекция ККДТДДП на МТИТС.

4.2.2. Процедурата е открита с решение на главния изпълнителния директор съгласно чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. На основание чл. 22, ал. 5 от ЗОП, възложителят е мотивирал изборът си на този вид процедура, като е посочил, че лицето, до което се изпраща поканата притежава изключителни права върху търговската марка на програмния продукт и възлагането на друго лице би довело до нарушаване на тези изключителни права. В подкрепа на посоченото от дружество е представен договор за предоставяне правото на ползване на програмния продукт. Лицето, до което е изпратена поканата притежава Свидетелство за марката на програмния продукт, издадено от Патентно ведомство. Предвид посоченото, може да се приеме, че изборът на процедура е законосъобразен.

4.2.3. Представените документи не дават възможност за установяване начина, по който е извършено пазарното проучване, съответно за формирането на прогнозната стойност на поръчката С оглед посоченото, не може да се изрази увереност, че са спазени правилата за определяне на прогнозна стойност по чл. 21 от ЗОП.⁸⁰¹

4.2.4. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата, възложителят е посочил лицето, до което ще изпрати покана за участие и съобразно ал. 2 на същата разпоредба е одобрил и поканата за участие.

4.2.5. Съобразно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП.

4.2.6. Проектът на заповед е съгласуван от определените лица, съгласно чл. 23, ал. 1 от ВПВОП. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. Членовете на комисията са подписали декларация за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съобразно изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. На основание чл. 67, ал. 2 от ППЗОП комисията е провела преговори с единствения участник. След провеждане на преговорите комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, съобразно изискванията на чл. 67, ал. 6 от ППЗОП.

4.2.7. В срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП, възложителят е утвърдил доклада на комисията и в съответствие с чл. 109 от ЗОП е издал решение за определяне на изпълнител. В съответствие с чл. 28, ал. 2 от ВПВОП СД е взел решение да бъде подготвено решение за избор

⁸⁰⁰ Одитно доказателство № 146

⁸⁰¹ Одитно доказателство № 146

на изпълнител. В несъответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПВОП, проектът на решение не е съгласуван от посоченото длъжностно лице.

4.2.8. На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил договор с участника, определен за изпълнител, в резултат на проведената процедура. При сключване на договора са представени изискваните от възложителя документи. Договорът е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Проектът на договор е съгласуван от посочените в чл. 34, ал. 1 от ВПВОП от лица. Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и е спазена системата за двоен подпис.

4.2.9. Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Процедурата е проведена в съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПВОП.

Формирането на прогнозната стойност на поръчката не е документално обосновано, предвид което не може да се изрази увереност, че същата съответства на реалната стойност на поръчката и че при определянето ѝ са спазени правилата на ЗОП.

4.3. Обществена поръчка с предмет „Система за аналитично счетоводно отчитане на приходите и разходите по услуги и разходни центрове, получена по договор № 86/11.04.2016г. по ОП-36-2015 г. на „Български пощи“ ЕАД и ДС № 86-1 от 16.06.2017 г.“ с две обособени позиции с УИН 00276-2021-0009, възложена чрез процедура на договаряне без предварителна покана за участие.⁸⁰²

4.3.1. Процедурата е инициирана с докладна записка, в която е обоснована необходимостта от провеждането ѝ. Изготвено е задание, което съдържа изискуемите съгласно чл. 11, ал. 1 от ВПВОП документи. В съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПВОП техническата спецификация е подписана от лицето, което я е изготвило. Проектът на документацията за участие е съгласувана от посочените в чл. 15, ал. 2 от ВПВОП лица, с решение е одобрен от СД и съобразно ал. 4 на същата разпоредба е изпратен в дирекция ККДТДДП на МТИТС.

4.3.2. Процедурата е открита с решение на главния изпълнителен директор съобразно чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Възложителят е мотивирал избора си на този вид процедура, като в раздел V.1) „Мотиви за избор на процедура“ е посочил, че лицето, до което се изпраща поканата е разработило софтуерния продукт специално за нуждите на „Български пощи“ ЕАД и същият изпълнител може в най-голяма степен да го поддържа, както и да разработи и интегрира нови функционалности в него. Правното основание, което е избрал възложителя за избора на този вид процедура е чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП. Съгласно посочената разпоредба, поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при липса на конкуренция поради технически причини. С писмо⁸⁰³ от дружеството посочват, че техническите причини произтичат от това, че поканеният участник е разработил софтуера и на всеки друг ще му е необходимо изключително много време да разбере логическата функционалност на софтуера и настоящите затруднения за работа с него без гарантиран резултат за възможността му за извършване на поддръжка на готовия продукт и осъществяване на допълнителни разработки по него. Посочените обяснения имат характер на предположения и не са мотивирани с конкретни данни или информация, от които може да се направи извод, че друг участник не би могъл да изпълни предметът на поръчката.

Предвид посоченото, изборът на процедура на договаряне без предварителна покана за участие е незаконосъобразен. *С посоченото е извършено нарушение на чл. 18, ал. 1, т. 9 от ЗОП във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП.*

⁸⁰² Одитно доказателство № 147

⁸⁰³ Одитно доказателство № 147

4.3.3. Не са предоставени документи и информация, които обосновават формирането на прогнозната стойност на поръчката.⁸⁰⁴ С оглед на посоченото не може да се изрази увереност, че са спазени правилата за определяне на прогнозна стойност по чл. 21 от ЗОП.

4.3.4. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата, възложителят е посочил лицето, до което ще изпрати покана за участие и съобразно ал. 2 на същата разпоредба е одобрил и поканата за участие.

4.3.5. Съобразно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП.

4.3.6. Проектът на заповед е съгласуван от определените лица, съгласно чл. 18, ал. 5 от ВПУЦОПИСД. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. Членовете на комисията са подписали декларация за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съобразно изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Комисията е разгледала представените документи, като за обособена позиция №2, е установила, че техническото предложение на участника не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката и на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП е предложила на възложителя участника да бъде отстранен от понататъшно участие в процедурата. На основание чл. 67, ал. 2 от ППЗОП комисията е провела преговори за условията на поръчката по обособена позиция №1 с единствения участник. След провеждане на преговорите комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, съобразно изискванията на чл. 67, ал. 6 от ППЗОП. На основание чл. 19, ал. 8 от ВПУЦОПИСД Възложителят чрез докладна записка, изготвена от отговорното лице по поръчката, съгласувана от съответните длъжностни лица, е информирал СД за резултатите от работата на комисията.

4.3.7. В срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП, възложителят е утвърдил доклада на комисията и в съответствие с чл. 109 от ЗОП е издал решение за определяне на изпълнител по обособена позиция № 1. В съответствие с чл. 19, ал. 6 от ВПУЦОПИСД, проектът на решение е съгласуван от съответните длъжностни лица.

4.3.8. На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, възложителят е сключил договор с участника, определен за изпълнител по обособена позиция № 1, в резултат на проведената процедура. При сключване на договора са представени изисканите от възложителя документи. Договорът е сключен след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Проектът на договор е съгласуван от посочените в чл. 21, ал. 5 от ВПУЦОПИСД от лица. Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и е спазена системата за двоен подпис.

4.3.9. Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Процедурата е проведена в несъответствие със ЗОП, тъй като изборът на процедура на договаряне без предварителна покана за участие е незаконосъобразен. Формирането на прогнозната стойност на поръчката не е документално обосновано, предвид на което не може да се изрази увереност, че същата съответства на реалната стойност на поръчката.

Изследваните контролни дейности при възлагане на поръчката са приложени съгласно действащите вътрешни правила, но не са предотвратили установеното нарушение на нормативните изисквания.

4.4. Обществена поръчка с предмет „Годишна техническа поддръжка и абонаментно поддръжане на програмен продукт „Бизнес процесор-WEB версия счетоводство (Конт

⁸⁰⁴ Одитно доказателство № 147

66) " за нуждите на Български пощи " ЕАД-Централно управление, 28 ОПС и 2 СП за срок от една година ", възложена чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП.⁸⁰⁵

4.4.1. На основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, възложителят е изпратил покана до определено лице за представяне на оферта. Като доказателство за наличието на авторски права, е представен договор⁸⁰⁶ за предоставено право на ползване на софтуер „Бизнес навигатор“.

4.4.2. Поканата е публикувана в профила на купувача в съответствие с разпоредбите на чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП във връзка с чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

4.4.3. В указания в поканата срок е постъпила оферта от поканеното лице. В съответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП, към офертата е представена декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване.

4.4.4. Съобразно изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За своята дейност комисията е съставила един протокол, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП. Протоколът е изпратен първо на участника, а след това е публикуван в Профила на купувача, в несъответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.

4.4.5. В срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП е сключен договор с единствения участник.

4.4.6. В несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП, възложителят е публикувал в профила на купувача под формата на електронни документи, договорът за обществена поръчка и част от приложенията към него.

4.4.7. Действащите към момента на провеждане на обществената поръчка Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, не са актуализирани спрямо промените в правната рамка и в тях не се съдържа ред за възлагане на обществени поръчки чрез покана до определени лица по реда на чл. 191 от ЗОП.

Във връзка с подготовката на обществената поръчка от дирекцията-заявител е изготвена докладна записка за определяне на прогнозната стойност, както и техническо задание за изпълнение на поръчката. Техническото задание е съгласувано от директор дирекция ИКТ и ФИ, но не е подписано от лицето, което го е изготвило.

СД е приел предложението да бъде възложена обществената поръчка и е решил проекто-документацията и приложенията към нея да се изпратят на дирекция ККДТДДП в МТИТС. С писмо⁸⁰⁷, проектът на документацията за участие е изпратена до дирекция ККДТДДП.

С решение СД е възложил на главния изпълнителен директор да приключи с възлагането на обществената поръчка.

Проектът на договора е съгласуван от директор дирекция ПД и директор дирекция ФИ. Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и е спазена системата за двоен подпис.

Обществената поръчка е възложена в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Въпреки че действащите ВПВОП не са актуализирани спрямо промените в правната рамка и в тях не е разписан ред и отговорни лица за възлагане на обществена поръчка чрез публикуване на покана до определени лица, на различните етапи от възлагането на обществената поръчка, са прилагани контролни дейности.

4.5. Обществена поръчка с предмет „Разработване на единен портал, включващ уеб интерактивни електронни страници на Български пощи ЕАД, СП „ЕМС/ Булпост“, СП

⁸⁰⁵ Одитно доказателство № 148

⁸⁰⁶ Одитно доказателство № 146

⁸⁰⁷ Изх. № 05-12-17/29.06.2020 г.

„БФН“ с включена поддръжка за срок от 5 години“ с УИН 00276-2021-0023, възложена чрез събиране на оферти с обява.⁸⁰⁸

4.5.1. Необходимостта от провеждането на обществена поръчка е мотивирана с писмо от дирекцията заявител, придружено с изискуемите съгласно чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОПИСД документи. В съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОПИСД, проектът на документацията за участие е съгласувана от съответните длъжностни лица и в срока по ал. 4 на същата разпоредба, заявителят я е внесъл с докладна записка до възложителя.

Проектът на документацията за участие е одобрен с решение на СД и съобразно чл. 11 от ВПУЦОПИСД е изпратен в дирекция ККДТДДП на МТИТС.

4.5.2. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 60 000 лв. без ДДС и попада в праговете по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което позволява възлагането ѝ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява. В изготвената план-сметка се посочени стойности за отделните дейности, които следва да се извършат, без да бъдат мотивирани и посочени как са формирани. В представената от дирекцията заявител информация е посочено, че са направени проучвания в интернет за определяне на прогнозната стойност, но прегледаните готови сайтове и цени са различни и несъпоставими, проектът за изработка на уеб сайт се изготвя индивидуално, зависи от начина на изпълнение и от сложността.

Видно от гореизложеното, формирането на прогнозната стойност за обществената поръчка, не е обосновано и подкрепено с документи. По този начин се създава риск да бъде възложена обществена поръчка на по-висока стойност, с което да бъдат нарушени финансовите интереси на дружеството.

4.5.3. На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е публикувал в РОП обява за събиране на оферти, изготвена по образец и съдържаща информацията по приложение № 20. Съобразно изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, възложителят е осигурил достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача. Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

4.5.4. Съобразно изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП, е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП във връзка с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Проектът на заповед е съгласуван от определените лица, съгласно чл. 18, ал. 5 от ВПУЦОПИСД, с изключение на ръководител отдел ОП.

4.5.5. За своята дейност комисията е съставила протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е публикуван в РОП, в профила на купувача и е изпратен на участника в един и същи ден. На основание чл. 19, ал. 8 от ВПУЦОПИСД възложителят чрез докладна записка е информирал СД за резултатите от работата на комисията. Докладната записка е съгласувана от всички длъжностни лица.

4.5.6. Възложителят е сключил договор с единствения участник в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП на стойност 59 990 лв. без ДДС. Проектът на договор е съгласуван от посочените в чл. 21, ал. 5 от ВПУЦОПИСД от лица. Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и е спазена системата за двоен подпис.

4.5.7. Не е спазен срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като възложителят не е изпратил в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване от ЗОП в РОП.

⁸⁰⁸ Одитно доказателство № 149

Обществената поръчка е проведена в съответствие със ЗОП и ППЗОП, с изключение на публикуване на обявлението за възложената поръчка след законоустановения срок. При определяне на прогнозната стойност на поръчката липсва писмена обосновка относно стойността, с което се създава риска да бъдат нарушени финансовите интереси на дружеството.

Прилагани са разписаниите във ВПУЦОПИСД контролни дейности.

5. Изпълнение на сключени договори

За одитирания период са сключени 285 договора за възлагане на обществени поръчки.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка. В популацията за определяне на извадката са включени 131 договора на обща стойност 12 928 404,77 лв. без ДДС (25 договора, сключени след проведена процедура, 41 договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и 65 договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП). В популацията не са включени договорите, които са обект на проверка от АДФИ и договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност, като в нея са включени договорът с най-висока стойност за всяка година от одитирания период.

Извършена е проверка на четири договора⁸⁰⁹, които са на обща стойност 3 890 871,95 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

5.1. Преди сключване на договорите⁸¹⁰ е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ВПВОП/чл. 21, ал. 5 от ВПУЦОПИСД договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, с изключение на два договора⁸¹¹, които не са съгласувани от главен счетоводител.

5.2. При сключването на договорите е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от главния изпълнителен директор и главен счетоводител.

5.3. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

5.4. В съответствие с чл. 55, ал. 1 от ВПВОП/чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОПИСД със заповед на главния изпълнителен директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите. Определените длъжностни лица са подписвали необходимите документи за удостоверяване изпълнението на дейностите по договорите, с изключение на един договор⁸¹², при който приемо-предавателните протоколи за извършените доставки са подписани от лица, различни от упълномощените за това.

5.5. По два договора⁸¹³ гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в договорения срок.

5.6. При един договор⁸¹⁴ гаранцията за изпълнение е представена под формата на застрахователна полица. Застрахователното дружество, издател на полицата, е обявило фалит по време на действие на договора. Изпълнителят по договора не е представил нова гаранция и от страна на възложителя не са предприети действия за изискването на такава, тъй като факта на фалита не му е бил известен. С посоченото е създаден риск да не бъдат защитени

⁸⁰⁹ Договори № 104/16.05.2019 г., № 47/18.03.2020 г., № 206/12.07.2021 г. и № 49/28.03.2022 г.

⁸¹⁰ **Одитни доказателства №№ 150, 151, 152 и 153**

⁸¹¹ Договори № 206/12.07.2021 г. и № 49/28.03.2022 г.

⁸¹² Договор № 206/12.07.2021 г.

⁸¹³ **Одитни доказателства № № 151 и 152**

⁸¹⁴ **Одитни доказателства № 145 и № 150**

финансовите интереси на дружеството, в случай на неизпълнение на задълженията на изпълнителя по договора.

5.7. За един договор⁸¹⁵ не са представени приемо-предавателни протоколи⁸¹⁶ за всички описани като доставени климатици в една фактура⁸¹⁷. Предвид посоченото, разходи в размер на 14 930 лв. без ДДС не са документално обосновани.

5.8. По един договор⁸¹⁸ с приемо-предавателни протоколи са приети доставки, които не съответстват на посочените в заявката, а именно:

С три приемо-предавателни протоколи⁸¹⁹ са доставени и монтирани климатици на обекти, различни от посочените във заявките, с два приемо-предавателни протоколи⁸²⁰ са доставени и монтирани климатици, различни по вид от посочените в заявката, а с други три приемо-предавателни протоколи⁸²¹ са доставени и монтирани климатици в количества, различни от посочените в заявката. С писмо⁸²² от дружеството посочват, че в хода на допълнителната проверка не се е установила писмена комуникация между представителите на възложителя и изпълнителя относно необходими изменения в заявките за доставка и монтиране на климатици. Необходимостта от промени в заявките и/или изпълнението не е документирана.

5.9. При един договор⁸²³ са извършени доставки⁸²⁴ от изпълнител, различен от изпълнителя по договора. Представители на възложителя са приели направените доставки.

⁸¹⁵ **Одитно доказателство № 152** и становище, вх. № 55-00-2/06.02.2023 г., от главния изпълнителен директор на БП ЕАД

⁸¹⁶ липсват приемо-предавателни протоколи за доставени и монтирани 2 бр. KWX-18HRBI/KWX-18HRDO, климатична сплит система KAISAI FLY, Wi-Fi standart, R32; 7 бр. KWX-12HRBI-W/KWX-12HRBO, климатична сплит система KAISAI FLY, Wi-Fi standart, R32; 5 бр. KWX-24HRBI-W/KWX-24HRBO, климатична сплит система KAISAI FLY, Wi-Fi standart, R32; инверторен климатик, колонен тип, KAISAI.

⁸¹⁷ Фактура №0000008896/05.11.2021 г.

⁸¹⁸ **Одитно доказателство № 152**

⁸¹⁹ С приемо-предавателен протокол от 30.08.2021 г. е доставен и монтиран климатик модел KWX-18HRBI на обект гр. Стамболийски, ул. „8-ми март“ №1. Посоченият климатик е посочен в Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ ЮЦР, за обект гр. Първомай, ул. „Цар Иван Шишман“ №5; С приемо-предавателен протокол от 27.09.2021 г. е доставен и монтиран климатик модел KAISAI KWX-18HRBI на обект гр. Габрово, клон 2. Посоченият климатик е посочен в Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СЦР, за обект гр. Габрово, клон 12; С приемо-предавателен протокол от 27.09.2021 г. е доставен и монтиран климатик модел KAISAI KWX-12HRBI на обект гр. Габрово, ул. „Нова махала“ №6. Посоченият климатик е посочен в Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СЦР, за обект гр. Гъбене, ул. „Ангел Петров“ №20.

⁸²⁰ С приемо-предавателен протокол от 16.08.2021 г. е доставен и монтиран климатик модел KAISAI KWX-12HRBI на обект гр. Силистра, пл. „Свобода“ №3. В Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СЦР, за същия обект е посочен климатик модел KAISAI KWX-18HRBI, С приемо-предавателен протокол от 17.08.2021 г. е доставен и монтиран климатик модел KAISAI KWX-12HRBI на обект с. Кайнарджа, ул. „Г. Токушев“ №1. В Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СЦР, за същия обект е посочен климатик модел KAISAI KWX-18HRBI.

⁸²¹ С приемо-предавателен протокол от 02.09.2021 г. на обект гр. Добрич, пл. „Свобода“ №7 са доставени и монтирани 2 бр. климатици KWX-12HRBI. В Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СИР, за същия обект е посочен един климатик от посочения модел, В Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СИР, за обект гр. Варна, бул. „Съборни“ №42 са посочени 3 бр. климатици. С два приемо-предавателни протоколи от 16.08.2021 г. и един от 17.08.2021 г. са доставени и монтирани 4 бр. климатици, В Заявката за доставка и монтиране на нови климатици за РУ СИР, за обект гр. Варна, к.к. Златни пясъци, са посочени 2 бр. климатици. С приемо-предавателен протокол от 23.08.2021 г. е доставен един климатик.

⁸²² **Одитно доказателство № 152**

⁸²³ **Одитно доказателство № 152**

⁸²⁴ За обекти в гр. Стара Загора, ул. „Св. Княз Борис I“ №81 (Приемо-предавателен протокол от 27.08.2021 г.), гр. Казанлък, ул. „23 Пехотен Шипченски полк“ №1 (Приемо-предавателен протокол от 20.08.2021 г.), гр. Раднево, ул. „Тачо Даскалов“ №5 (Приемо-предавателен протокол от 17.08.2021 г.), с. Старозагорски минерални бани, ул. „Ела“ №8 (Приемо-предавателен протокол от 18.08.2021 г.), гр. Казанлък, ул. „23 Пехотен Шипченски полк“ №80

От дружеството посочват⁸²⁵, че в рамките на изпълнението на договора, изпълнителят не е предоставил информация за сключен договор с подизпълнител. С посоченото са нарушени разпоредбите на чл. 66, ал. 14 от ЗОП.

5.10. За един договор⁸²⁶ от лицето, определено със заповед на главния изпълнителен директор да осъществява оперативен и текущ контрол, не е изготвен доклад до директора на дирекция ПД, съдържащ информация за пълното или частично изпълнение на договора, придружен с всички документи, изготвени при изпълнението му.⁸²⁷

5.11. Преди сключване на допълнителните споразумения към един договор⁸²⁸ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор. С посоченото се създава риск от незаконосъобразна промяна на поетото задължение. Допълнителните споразумения са подписани от възложителя и главния счетоводител, с което е спазена системата на двойния подпис.

5.12. Преди извършване на разхода, при всички договори финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност, за което са изготвени контролни листа. По два договора⁸²⁹, финансовият контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност еднократно за стойността на целия разход посочен във фактурата. Плащанията са извършени на равни месечни вноски, като преди всяко едно от тях не е извършен предварителен контрол.

5.13. Плащанията се извършват по електронен път, чрез интернет банкиране.

В дружеството липсват утвърдени писмени правила и процедури, които да регламентират начина и реда за подписване на платежни нареждания за извършване на плащания от банковите сметки на дружеството чрез интернет банкиране.⁸³⁰

Платежните нареждания не съдържат информация относно лицата, които са ги подписали. Предвид посоченото не може да се изрази увереност относно спазването на системата за двоен подпис при извършване на плащането.

5.14. Обявленията до АОП за приключен договор, при три договора⁸³¹ не са публикувани в нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Изпълнението на сключените договори е в частично несъответствие с правната рамка и договорените клаузи.

По един договор възложителят е допуснал включване на подизпълнител по време на изпълнение на договора без да бъдат изпълнени посочените в закона условия. При два договора е допуснато гаранцията за изпълнение да не се върне на изпълнителите в договорения срок. При друг договор, застрахователното дружество издал на гаранцията за изпълнение е обявило фалит, но изпълнителят не е представил нова гаранция за изпълнение, която да обезпечава изпълнението на договора.

Обявлението за приключване на договор при три от проверените договори не е изпратено в законоустановения срок за публикуване в РОП.

(Приемо-предавателен протокол от 12.08.2021 г.), гр. Павел баня, ул. „Столетов“ №1 (Приемо-предавателен протокол от 11.08.2021 г.), гр. Стара Загора, бул. „Цар Симеон Велики“ №28 (Приемо-предавателен протокол от 25.08.2021 г.), гр. Стара Загора, кв. Три чучура, бул. „Цар Симеон Велики“ №1 (Приемо-предавателен протокол от 25.08.2021 г.), гр. Стара Загора, ул. „Св. Княз Борис I“ №81 (Приемо-предавателен протокол от 27.08.2021 г.).

⁸²⁵ Писмо изх. № 52-00-3-94/23.08.2022 г.

⁸²⁶ **Одитно доказателство № 152**

⁸²⁷ **Одитно доказателство № 152**

⁸²⁸ **Одитно доказателство № 150**

⁸²⁹ **Одитни доказателства №№ 150 и 151**

⁸³⁰ **Одитно доказателство № 154**

⁸³¹ **Одитни доказателства №№ 150, 152 и 153**

По един договор са извършени доставки, които не съответстват по вид, количество и обекти, за които се отнасят, със заявените. По същия договор са извършени разходи, които не са документално обосновани.

В дружеството липсват утвърдени писмени правила и процедури, които да регламентират начина и реда за подписване на платежни нареждания за извършване на плащания от банковите сметки на дружеството чрез интернет банкиране, поради което не може да се изрази увереност относно спазването на системата за двоен подпис при извършване на плащането.

Въведените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период, но не са предотвратили установените несъответствия.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на „Български пощи“ – ЕАД“ за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област **„Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ – ЕАД“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

За всяка година от одитирания период са изготвяни бизнес планове/програми, като съдържанието им е съобразено с нормативните изисквания и дадените от ЕСК указания.

Проектът на Бизнес план на БП ЕАД за 2020 г. е одобрен от ЕСК в края на годината - на 02.12.2020 г., а проектите на Бизнес програма за периода 2021 г. – 2023 г. и на Бизнес план за 2021 г. не са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

За периода 2019 г. – 2021 г. не са изпълнени в планирания обем приходите, като разликите между планирани и отчетени стойности на показателите през 2020 г. са съществени. През одитирания период от ръководството на дружеството не са предприети своевременни действия за промяна на цените на УПУ. В някои от договорите, по които „Български пощи“ ЕАД е изпълнител на услугата по инкасиране на задължения не е предвидена промяна на цената ѝ, въпреки сравнително дългия срок, за който са сключени и промените в минималната работна заплата за периода.

Несвоевременно взетото решение от СД на БП ЕАД за възлагане на обществена поръчка с предмет право на ползване на софтуерни продукти на Майкрософт и услуги от производителя, поражда риск от спиране на лицензните права, риск за сигурността на данните при ползване на нелицензиран софтуер, както и риск да се блокира изцяло работния процес и обслужването на гражданите, поради евентуално спиране на лицензионното покритие.

Липсата на изграден резервен център в БП ЕАД е предпоставило невъзможността за възстановяване на данните при бедствие и авария (вкл. данните от кибератаката на информационната система на дружеството през април 2022 г.), въпреки предоставените по договора права на ползване на сървърни продукти на Microsoft в резервен център за данни (Cold Back-up for Disaster Recovery).

Липсва увереност доколко параметрите на договор за наем на принтиращи устройства удовлетворяват нуждите на БП ЕАД и дали финансовите интереси на търговското дружество са добре защитени.

В действащия договор за охрана са предвидени клаузи за промяна на стойността при увеличение цената на горивата с над 10 %. Не е посочен вид на горивото, което ще влияе на

цената, както и основата, от която ще се изчислява процентното увеличение, което създава риск от спорове при тълкуване на договорните клаузи. Предвид факта, че по договора се извършват услуги по охрана и транспорт, както на ценни пратки, така и на пощенски товари, не е предвидена възможност за оптимизация превозването само на пощенски пратки, което не е обвързано с особени мерки и с вид на транспортните средства.

Неравномерно е натоварването на юрисконсултите в ЦУ в сравнение с юрисконсултите в специализираните предприятия и РУ по отношение на осъществяването от тях процесуално представителство на БП ЕАД.

Извършването на две основни за дружеството дейности (транспортирането на пощенски пратки и ЦПТ и дистрибуцията на печатни издания) от един и същи изпълнител налага по-ясното им разграничаване на етапа на отчитане с цел да се предотврати риска от дублиране на плащания.

През одитирания период е налице недобро планиране и определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки за информационни услуги за предоставяне на техническа възможност за изпращане на кратки съобщения до клиенти, в резултат на което услугите не са предоставяни от месец януари 2020 г. до месец септември 2020 г., а през 2021 г. в нарушение на изискванията на ЗОП е извършено разделяне на части на обществената поръчка.

Отчетено е съществено увеличение на разходите за трудови възнаграждения, които от 84 153 хил. лв. през 2019 г. са нараснали на 95 642 хил. лв. в края на 2021 г. Дружеството е изплащало редовно възнагражденията на служителите, с изключение на дължимите суми за м. март 2022 г., вследствие на кибератаката върху информационните системи на дружеството и загуба на информация.

При одита е установено, че месечните разходи за дейността на РУ, в т.ч. и разходите за възнаграждения, надвишават постъпленията от дейността. Предвид факта, че средствата за възнаграждения са изплащани редовно, недостигът е компенсирал с инкасираните суми по договори, по които БП ЕАД е изпълнител на услугата по събиране на задълженията на абонатите на електроразпределителните, топлофикационните, ВиК и др. дружества.

Поради недостатъчен финансов ресурс, за одитирания период са изпълнени/в процес на изпълнение само 28 на сто от общата стойност на всички проекти от инвестиционната програма, без да е ясно въз основа на какви критерии са приоритизирани и избирани за финансиране. Проектите свързани с информационната сигурност и с внедряване на нови технологии за електронна търговия, които водят до повишена конкурентоспособност на дружеството не са финансирани и всяка година са прехвърляни за изпълнение в следващата година през целия одитиран период, което налага извода, че същите не са били приоритетни. Не са планирани и осигурени достатъчно средства за ново компютърно оборудване, въпреки наличието на остаряла и разнородна компютърна техника в дружеството, непозволяваща ползването на съвременни софтуерни продукти, което е рефлектирало негативно при защитата на обработваната информация и системата за управление на информационната сигурност. От общо планирани през одитирания период 33 задачи/проекта в област „Информационни и комуникационни технологии“ на обща стойност 10 426 хил. лв. (3 160 хил. лв. за 2019 г., 2750 хил. лв. за 2020 г., 2258 хил. лв. за 2021 г. и 2258 хил. лв. за 2022 г.) договори са сключени само по 8 задачи/проекта на обща стойност 729 хил. лв.

Една от стратегическите цели на „Български пощи“ ЕАД, посочена в бизнес плановите и бизнес програмата за периода 2021 – 2023 г. е финансово укрепване на дружеството. Планирана е печалба след данъци в размер на 53 хил. лв. за 2019 г., 607 хил. лв. за 2020 г. и 100 хил. лв. за 2021 г. За одитирания период от дружеството е отчетен ръст на загубата, която от 1 111 хил. лв. за 2019 г. нараства на 5 155 хил. лв. за 2020 г. и на 13 792 хил. лв. за 2021 г.

Няма индикации за напредък при постигането на стратегическата цел за финансово стабилизиране, като натрупаната загуба към 31.12.2021 г. е в размер на 54 717 хил. лв.

През одитирания период е действал одитен комитет по ЗНФО, чиито членове се определят от министъра на транспорта и съобщенията, макар БП ЕАД да не попада в обхвата на предприятията в обществен интерес по ЗСч. Не е приложена възможността за създаване на одитен комитет по ЗВОПС по решение на ръководството на дружеството. Изплатеното възнаграждение на членове на ОК съответства на договореното, въпреки че е имало месеци в които ОК не е заседавал. В протоколите от заседанията не са документирани резултати/решения/препоръки от обсъжданията по всички аспекти, касаещи дейността му. Няма данни за предоставена информация/ резултати/решения/препоръки от Одитния комитет, които да са обсъждани на заседания на СД на БП ЕАД, с цел подобряване резултатите от дейността на дружеството. В БП ЕАД не се съхранява пълната документация относно дейността на Одитния комитет, като причина за това е обстоятелството, че членовете му се определят от принципала и докладват на него. Наличната в дружеството документация не е достатъчна за проследяване на ефекта от дейността на одитния комитет.

Над 50 на сто от ползваните компютърни системи в БП ЕАД са с операционна система, която вече не се поддържа и по този начин сигурността не е гарантирана от производителя. С развитието на зловредния софтуер (фишинг атаки, отдалечени атаки, крипто вируси и т.н.) ползването на неподдържана операционна система поставя под огромен риск обработваната от БП ЕАД информация. Преди кибератаката на 16.04.2022 г. липсват съвременни механизми за наблюдение, контрол, защита и реакция към опити за пробив в информационната сигурност. Няма данни за налични базови системи за защита от DoS/DDoS атаки, Web базирани атаки, липсва система за защита на трафика, както и системи за наблюдение, детекция, анализ и корелация на събития (SIEM). Предвид базовото ниво на информационната сигурност са идентифицирани възможни уязвимости, потенциални слаби места и възможности за пробив, кражба на данни, изтичане на информация и др. През одитирания период са използвани общо 72 броя софтуерни продукти за обслужване на клиенти на БП ЕАД. Администрирането и сигурността на софтуерните продукти, както и обучението на служителите, опериращи с толкова много и различни продукти крие рискове при осигуряване защита на данните.

В резултат на кибератаката, посредством криптиране са засегнати около 80% от SQL базите данни на ниво Microsoft SQL сървър, със съответните им 13 софтуерни продукти. 11 от тях не могат да бъдат възстановени, и в новата инфраструктура са изградени наново. От криптовируса са повредени 2 ТВ бази данни и 1 ТВ с архив. Данните и номенклатурите на част от информационните системи са възстановени частично от съществуващата тестова среда в БП ЕАД.

През одитирания период дружеството не е било сред стратегическите обекти от значение за националната сигурност, определени с ПМС № 181/20.07.2009 г, което е извършено с промени в постановлението, считано от 03.06.2022 г.

В област на изследване **„Управление и разпореждане с недвижимото имущество на „Български пощи“ ЕАД“** са установени несъответствия в повече от един съществен аспект на одитираната дейност:

В дружеството не е разработена и утвърдена Стратегия за управление на собствеността, което създава риск от неизпълнение на заложените в Бизнес програмата цели в частта, касаеща недвижимата собственост на БП ЕАД.

Прилаганите през одитирания период вътрешни правила, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с недвижимо имущество на дружеството не са актуализирани своевременно в съответствие с извършените промени в приложимата нормативна уредба и Устава на дружеството. В част от вътрешните правила и разработените към тях типови тръжни

документации са включени разпоредби, които не съответстват на нормативните актове в областта.

Противоречието на вътрешните правила с § 3 от ПЗР на Наредбата за електронната платформа за продажба на имоти – частна държавна собственост, и на имоти - собственост на търговски дружества с повече от 50 на сто държавно участие в капитала или търговски дружества, чиито дялове или акции са собственост на търговско дружество с повече от 50 на сто държавно участие в капитала, е довело до провеждането на пет тръжни процедури в несъответствие с регламентирания ред.

При проведените през одитирания период **разпоредителни процедури** с недвижими имоти, собственост на БП ЕАД, са допуснати следните съществени несъответствия с приложимите нормативни и вътрешни актове на дружеството: провеждане на три разпоредителни процедури в несъответствие с приложимия нормативен ред; по две процедури липсват инициращи документи, изготвени съгласно действащите правила; инициращите документи (предложения и докладни записки) по три процедури и изготвените докладни записки по пет разпоредителни процедури не съдържат важна част от информацията и изискуемите документи, чието наличие е условие за стартирането на процедурите съгласно вътрешните правила; от осем проверени разпоредителни процедури по седем не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите; не са предоставени изпратени уведомления за разпоредителните сделки от ресорната дирекция до дирекция ФИ по три процедури; некомплектване на документациите на всички проверени процедури с документи и информация съгласно изискванията на вътрешните правила.

При процедурите за **отдаване по наем** на недвижими имоти на дружеството са допуснати несъответствия с нормативните и вътрешните актове относно реда и начина на подготовка и провеждане на търговете, като: инициращите документи (предложения и докладни записки) по всички процедури не съдържат част от необходимите документи и информация (финансово-икономически обосновки, схема с обозначение на границите, непосочен шифър и др.); издаване на заповед за назначаване на комисия с един резервен член, неспазване на нормативно изискване при определяне на датата на провеждане по един търг, несъответствия с нормативните и определените от дружеството изисквания на действията на комисията при разглеждане на заявленията за участие по две процедури. По четири процедури липсват доказателства за изпращане на обявленията за публикуване на електронната страница на министерство на икономиката/интернет страницата на АПСК/АППК; некомплектване на документации на проведени процедури с документи и информация съгласно определеното минимално необходимо съдържание; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност по два договора и не е приложена системата за двоен подпис при шест договора за наем.

При **изпълнението на договорите** за наем е допуснато: невнасяне на депозити в определения срок по два договора и заплащане на депозит в непълен размер по един договор; забавено плащане на наемни вноски по три договора, без да е начислявана и платена предвидената в договорите неустойка (лихви) за забава; по един договор не е изготвен приемо-предавателен протокол за предаване на отдавания обект; по шест договора не са съставяни констативни протоколи, удостоверяващи показанията на контролните уреди; по девет договора не са изготвяни и изпращани уведомления за дължима такса битови отпадъци до наемателите.

При проведените през одитирания период процедури за **наемане** на недвижими имоти и сключване на договори за наем от страна на БП ЕАД, са допуснати следните несъответствия с вътрешните актове на дружеството: по седем процедури инициращите предложения не са направени в определения за това срок; в по-голямата част от процедурите инициращите ги

документи (предложенията и изготвените въз основа на тях докладни записки) не съдържат необходимата информация; по пет процедури не е спазен приложимият ред съобразно стойността на договорите, като не са изискани становища на дирекции ФИ и ПУЛ относно целесъобразността от сключване на договорите; независимо от липсващата информация и изразени становища на дирекции ФИ и ПУЛ (по пет процедури) инициращите документи са разгледани и съответно по тях са издадени разрешения за сключване на договори за наем; по четиринадесет процедури не е изискан и представен проект на договор, съгласуван с главен счетоводител и юрисконсулт; със сключването на три допълнителни споразумения за удължаване срока на действащи договори за наем е надхвърлен максимално допустимият срок на договорите от три години; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на едно допълнително споразумение, а по друго е извършен след поемане на задължението; при осем договора за наем и четири допълнителни споразумения не е приложена системата за двоен подпис; неизпращане на информация до ресорната дирекция за сключени три договора за наем и три допълнителни споразумения; некомплектовани досиета на сключени договори за наем.

Състоянието на СФУК в областта на изследване не е добро, тъй като контролните дейности не са прилагани последователно и непрекъснато и не са предотвратили горепосочените несъответствия с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

За област **„Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“** е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорните клаузи.

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с ВПВОП и ВПУЦОПИСД. Не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от всички структурни звена на дружеството. Представените заявки не са съгласувани от съответното длъжностно лице. Не са спазени посочените във вътрешните правила срокове за изпращане на представените заявки до компетентната дирекция, внасянето на обобщени заявки за потребностите от обществени поръчки за обсъждане в СД, както и внасянето за разглеждане от СД на проектът на план-график за обществени поръчки за 2020 г. Не е извършвана актуализация на графици за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

Общата стойност на сключените договори за абонаментното обслужване/поддръжка на софтуерна система е на стойност, изискващ възлагане чрез събиране на оферти с публикуване на обява по смисъла на ЗОП. Възложителят е възложил обществената поръчка при по-облекчен ред от предвидения в закона съобразно нейната стойност, с което е извършено нарушение на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

Проверената открита процедура е проведена в частично несъответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила. В обявлението за възлагане на обществената поръчка е поставено условие, което необосновано ограничава участието в процедурата. Получените оферти са предадени на член на комисията и протоколът не е подписан от предаващото лице. Решението за избор на изпълнител не е издадено в законоустановения срок. Договорът не е обезпечен с гаранция за изпълнение през целия си срок на действие. В профила на купувача не са публикувани всички изискуеми документи.

Изборът на процедура на договаряне без предварителна покана за участие за едната обществена поръчка е незаконосъобразен, с което е извършено нарушение на чл. 18, ал. 1, т. 9 от ЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ЗОП. Формирането на прогнозната стойност при двете процедури не е документално обоснована, предвид на което не може да се изрази увереност, че същата съответства на реалната стойност на всяка от поръчките.

Проверените възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП обществени поръчки, са в съответствие с правната рамка, с изключение на публикуване на обявлението за възложената поръчка след законоустановения срок. За определянето на прогнозната стойност на едната поръчка липсва писмена обосновка относно стойността, с което се създава риск да бъдат нарушени финансовите интереси на дружеството.

Изпълнението на сключените договори е в частично несъответствие с правната рамка и договорените клаузи. По време на изпълнението на един договор, е включен подизпълнител, без да бъдат изпълнени посочените в закона условия. По същия договор са приети доставки, които не съответстват по вид, количество и обекти, за които се отнасят, със заявените и са извършени разходи, които не са документално обосновани. При два договора гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в договорения срок, а друг договор не е обезпечен с гаранция за изпълнение за целия срок на действие. Обявлението за приключване при три договора не е изпратено в законоустановения срок за публикуване в РОП.

В дружеството липсват утвърдени писмени правила и процедури, които да регламентират начина и реда за подписване на платежни нареждания за извършване на плащания от банковите сметки на дружеството чрез интернет банкиране, поради което не може да се изрази увереност относно спазването на системата за двоен подпис при извършване на плащането.

Въведените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период, но не са предотвратили установените несъответствия на нормативните и вътрешните актове.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки:

I. На министъра на транспорта и съобщенията:

1. Да се инициират съответните законодателни промени за включване на БП ЕАД в обхвата на предприятията в обществен интерес по ЗСч.⁸³²

II. На главния изпълнителен директор на „Български пощи“ - ЕАД:

1. Да се извършват ежегодно анализи на цените на предоставяните услуги от обхвата на УПУ, с цел предприемане на своевременни действия за актуализирането им.⁸³³

2. Да се приемат критерии, съобразно които да се приоритизират за финансиране проектите от инвестиционната програма.⁸³⁴

3. Да се разработи и утвърди стратегия за управление на собствеността на дружеството.⁸³⁵

4. Във Вътрешните правила, уреждащи извършването на разпоредителните сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда на ППЗПП да отпадне текста на чл. 31.⁸³⁶

⁸³² Част III, Раздел I, т. 3.2

⁸³³ Част III, Раздел I, т. 1.3.1

⁸³⁴ Част III, Раздел I, т. 1.5

⁸³⁵ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁸³⁶ Част III, Раздел II, т. 2.1

5. По отношение на Вътрешните правила за условията, реда и начина за отдаване под наем на дълготрайни материални активи, собственост на „Български пощи“ ЕАД по реда и условията на ППЗПП.⁸³⁷

5.1. Да се допълнят с ред за провеждане на конкурс за отдаване под наем и за сключване на договори със служители за предоставяне под наем на жилища, ателиета и кабинети за индивидуална творческа дейност, гаражи и паркоместа за лични моторни превозни средства – дълготрайни активи на дружеството;

5.2. Да се актуализира типовата тръжна документация за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване в частта „Указания и условия за участие в търг с тайно наддаване за наем на обекта“ в съответствие с т. 1.2, т. 10, т. 10.1 и т. 10.2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

6. Да се определят отговорни длъжностни лица, които да публикуват изискуемата информация за провежданите процедури съгласно приложимата правна уредба, в т.ч. за съхранението на информацията и кореспонденцията, водена по повод изпращането ѝ за публикуване, в досиетата на процедурите.⁸³⁸

7. В договорите за отдаване под наем на имоти да се включват клаузи за начисляване на неустойки за забава или неплащане на дължими суми за консумативи, ел. енергия и вода.⁸³⁹

8. Да се отпише от счетоводния регистър на дружеството недвижим имот, представляващ „гараж (клетка 2) с площ от 16,80 кв. м, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48“.⁸⁴⁰

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁸⁴¹ с ръководителя на „Български пощи“ ЕАД. 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 155 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 осем месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на транспорта и съобщенията и главният изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД, 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 № 079 от 29.03.2023 г. на Сметната палата.

⁸³⁷ Част III, Раздел II, т. 2.2

⁸³⁸ Част III, Раздел II, т. 2.1.4 и т. 2.2.5

⁸³⁹ Част III, Раздел II, т. 9.5.4, б. „а“

⁸⁴⁰ Част III, Раздел II, т. 8.5, б. „в“

⁸⁴¹ С писма № 52-00-3-171/19.10.2022 г.; № 52-00-3-173/01.11.2022 г.; № 52-00-3-167/14.10.2022 г.; № 52-00-11/05.09.2022 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 1000200122

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за отговорните длъжностни лица	4
2	Устав на БП ЕАД, утвърден с протокол № 214/11.06.2004 г.; Устав на БП ЕАД, утвърден с протокол № ПД-35/03.02.2021 г., Устав на БП ЕАД, утвърден с протокол № 1/18.04.2022 г. Декларация за идентичност на данните	СД 1 1
3	Договор № ВД-27/15.11.2011 г., Допълнително споразумение № ВД-49/19.10.2017 г. и № ВД-22/06.11.2020 г.; Договор № ВД-37/11.11.2014 г., Допълнително споразумение № ВД-24/06.11.2020 г.; Договор № ВД-37/17.07.2017 г., Допълнително споразумение № ВД-14/02.07.2020 г.; Протокол № ПД-35/03.02.2021 г.; Договори № ВД-32/03.02.2021 г., № ВД-33/03.02.2021 г., № ВД-36/03.02.2021 г., № ВД-35/03.02.2021 г., № ВД-34/03.02.2021 г. Протокол № 4/10.02.2021 г., Договор за възлагане на управлението и представителството на „Български пощи“ ЕАД с главния изпълнителен директор	СД 1
4	Протоколи от заседания на СД	СД 1
5	Правила за работа на СД на „Български пощи“ ЕАД – 2 бр.	СД 1
6	Бизнес програма 2021 г. – 2023 г., Бизнес програма 2022 г. – 2025 г., Бизнес план за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.	Книжно тяло
7	Писмо № 45-04-408/19.10.2018 г. и писма до директорите на дирекции; № 45-04-407/19.10.2018 г.; Писмо № 11-02-186/04.12.2018 г.; № 45-04-565 до 567/ 15.10.2020 г.; Писмо № 45-04-586/22.10.2020 г., № РУ-01-297/27.10.2021 г.; Докладна записка № 90-01-19/18.01.2019 г.; Писмо № 05-07-1/21.01.2019 г.; Заповед № ПД-72/08.04.2019 г.; Докладна записка № 90-01-70/05.03.2019 г.; Заповед № РД-08-183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190/ 01.04.2019 г. и приложения Заповеди 7 бр. на директора на Западен регион Заповеди 5 бр. на директора на ЮЦР Заповеди 5 бр. на директора на ЮЦР Заповеди 4 бр. на директора на ЮИР Заповеди 4 бр. на директора на СИР Заповеди 6 бр. на директора на СЦР Писмо № 45-04-262/06.08.2019 г. Докладна записка № 45-01-2/28.05.2019 г. и резюме към отчет за 1-во тримесечие Докладна записка № 45-01-5/25.10.2019 г. за отчет 9-месечие	491

	<p>Писмо № 05-06-8/25.10.2019 г. отчет за 9-месечие; Докладна записка № 45-01-6/23.06.2020 г., отчет за дейността за 2019 г. Писмо № 05-06-7/02.07.2020 г. до МТИТС – отчет 2019 г. Протокол № ПД-130/14.07.2020 г. Писмо № РУ-01-345/31.10.2019 г. и № РУ-01-338/18.10.2019 г. Писмо рег. № 11-02-224/16.12.2019 г.; Докладна записка № 90-01-11/17.01.2020 г.; Докладна записка № 90-01-62/26.03.2020 г.; Писмо рег. № 05-07-4-3/31.03.2020 г. Писмо рег. № 11-02-224/07.04.2020 г.; Писмо рег. № 05-07-2/26.08.2020 г.; Докладна записка № 45-01-8/11.08.2020 г. Протокол № ПД-249/02.12.2020 г.; Докладна записка № 45-01-2/29.04.2020 г. отчет 1-во тримесечие Докладна записка № 45-01-4/29.06.2021 г., отчет 2020 г. Писмо № 05-05-21/30.06.2021 г. до МТИТС Докладна записка № 45-01-7/23.07.2020 г., отчет 2-ро тримесечие Писмо № 06-00-73/30.07.2020 г. до АППК, отчет 2-ро тримесечие Писмо № 05-05-20/30.07.2020 г. до МТИТС Докладна записка № 45-01-9/27.10.2020 г., отчет 9-месечие; Писмо № 05-05-26/29.10.2020 г. до АППК; Писма до РУ от директора на ФИ – 4 бр. Писмо № 45-04-586/22.10.2020 г. Протокол № ПД-167/09.07.2021 г., одобрение на ГФО 2020 г. Докладна записка № 90-01-76/21.04.2021г., отчет за 2020 г. и Отчет на СД за 2020 г. Писмо № 05-06-8/23.04.2021 г. до МТИТС, отчет за 2020 г. Писмо № 06-00-32/23.04.2021 г. до АППК, отчет 2020 г. Докладна записка № 90-01-79/27.04.2021г., бизнес план за 2021 г. и бизнес програма от 2021-2023 г.; Писмо № 05-07-1/29.04.2021 г.; Писмо № 29-00-28/14.07.2021 г.; Писмо № 05-00-28/20.07.2021 г.; Заповед № РД-08-374/21.09.2021 г. Отчети по тримесечия за 2021 г. и писма до МТИТС и АППК Докладна записка № 45-01-5/04.10.2021 г. за изпълнение на бизнес програмата 2021-2023 г. Писмо № РУ-01-297/27.10.2021 г. за бизнес план за 2022 г. Докладна записка № 45-01-7/23.03.2022 г. Протокол № 12/27.07.2022 г. Докладна записка № ВК-01-2/25.02.2022 г.</p>	
8	<p>Констативен протокол за финално обсъждане на факти и обстоятелства в област „Управление, контрол и финансово състояние на „Български пощи“ ЕАД“ Становища на дирекция ВК и дирекция „Сигурност“</p>	107
9	<p>Декларация за идентичност на данните – 2 бр. Докладна записка № ВО-01-2/02.03.2021 г.; Доклад за извършен ОАК № 2201; Докладна записка № ВО-01-3/28.03.2022 г.; Докладна записка № 45-01-7/23.03.2022 г.; Докладна записка № ВО-01-2/02.03.2022 г. Писмо изх. № 05-01-142-1/04.02.2021 г. до ЗВО в МТИТС</p>	28

	<p>Писмо изх. № 05-01-123-1/31.01.2022 г. до ЗВО в МТИТС</p> <p>Писмо без номер до ЗВО в МТИТС</p> <p>Функционална характеристика на ЗВО</p> <p>Органиграма на БП ЕАД – 4 бр.</p> <p>Статут на ЗВО;</p> <p>Вътрешни правила за дейността на ЗВО;</p> <p>Стратегически план на ЗВО;</p> <p>Годишни планове за дейността на ЗВО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.;</p> <p>Годишни доклади за дейността на ЗВО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.;</p> <p>Доклади за изпълнени одитни ангажименти от ЗВО – 9 бр.;</p> <p>Годишни доклади за състоянието на СФУК;</p> <p>Доклад за извършена външна оценка на ЗВО и писмо до СД за представяне на доклада</p>	СД 2
10	<p>Справки за приходите, разходите и финансовия резултат на БП ЕАД за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.</p> <p>Декларация</p>	CD 2 1
11	<p>Решение на КРС № 628/21.12.2017 г. и</p> <p>Решение на КРС № 348/20.09.2019 г.</p>	47
12	Годишни доклади за дейността на БП ЕАД за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.	СД 2
13	<p>Годишни доклади с анализ на резултатите от Системата за разпределение на разходите на БП ЕАД за 2019 г., 2020 г., 2021 г.</p> <p>Справка за размера на компенсацията за понесената несправедлива финансова тежест от извършването на УПУ</p> <p>Писмо вх. № 52-00-3-103/29.08.2022 г.</p> <p>Писмо изх. № 52-00-3-110/01.09.2022 г.</p> <p>Декларация</p>	СД 2 4
14	<p>Справка за размера на компенсацията за несправедлива финансова тежест от извършването на УОИИ „изплащане на пенсии“ и „разпространение на печатни издания“</p> <p>Писмо № 03-00-324/31.05.2022 г.</p> <p>Доклад за действително направените нетни разходи за извършване на обществената услуга „изплащане на пенсии“ за 2021 г.</p> <p>Писмо изх. № 05-05-17/28.05.2021 г.</p> <p>Писмо № 11-02-174/16.11.2021 г.</p> <p>Заповед № РД-08-46/15.11.2021 г.</p> <p>Доклад за действително направените нетни разходи за извършване на обществената услуга „изплащане на пенсии“ за 2020 г.</p> <p>Писмо изх. № 05-05-14/29.05.2020 г.</p> <p>Писмо № 11-02-150/15.10.2020 г.</p> <p>Заповед № РД-08-358/14.10.2020 г.</p> <p>Доклад за действително направените нетни разходи за извършване на обществената услуга „изплащане на пенсии“ за 2019 г.</p> <p>Писмо № 13-00-323/31.05.2022 г.</p> <p>Доклад за действително направените нетни разходи за извършване на обществената услуга РПИ през 2021 г.</p> <p>Писмо № 05-01-37/05.07.2022 г.</p> <p>Писмо № 05-05-18/28.05.2021 г.</p> <p>Заповед № РД-08-458/09.09.2022 г.</p> <p>Доклад за действително направените нетни разходи за извършване на обществената услуга РПИ през 2020 г.</p> <p>Декларация</p>	201

15	Писмо № 11-02-62/06.04.2021 г. от МТИТС, относно намаление на размера на компенсацията; Писмо № 05-05-14-1/16.04.2021 г.; Писмо № 11-02-85/25.05.2021 г.; Писмо № 05-05-16-1/01.06.2021 г.	7
16	Справка за размера на дължимите суми към контрагенти на БП ЕАД	3
17	Извлечение с кореспондиращи сметки за вид разход гр. 60, код 1081 „Компютърна техника“	4
18	Писмен отговор, изх. № 52-00-14/ 21.09.2022 г. и Приложение № 1; Описание за осъществяване на контрол по договор за наемане на принтери	9
19	Договор № 29/23.01.2022 г.; Предложение за изпълнение на ИТ одит в „Български пощи“ ЕАД; Споразумение за конфиденциалност; Контролен лист за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение	21
20	Одитен доклад за извършен технически анализ на ИТ инфраструктурата на „Български пощи“ ЕАД, вх. № 95-3-9-1/ 14.04.22 г.	52
21	Докладна записка № 49-01-1/02.03.2022 г. на директора на дирекция ИКТ	5
22	Писмо № 52-00-3-40/12.07.2022 г.	2
23	Договор № 104/16.05.2019; Договор № 256/20.12.2019 г; Договор № 256/02.11.2017 г.; Договор № 190/01.07.2021 г.	106
24	Писмо № 52-00-3-47/14.07.2022 г. Извлечение по хронология от сметка 6021 – Външни разходи, код 2043 – Абонаментни такси софтуер	4
25	Писмо вх. № 52-00-3-83/16.08.2022 г. на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД Писмо вх. № 52-00-3-91/22.08.2022 г. на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД	5
26	Писмо № 30-МП-20/04.03.2022 г.; Писмо № 30-МП-25/14.03.2022 г.; Докладна записка № 49-03-22/07.04.2022 г.; Докладна записка № 90-01-65/07.04.2022 г.; Писмо № 49-04-175/07.10.2021 г.; Писмо № 90-01-203/23.11.2021 г. (без приложенията); Писмо № 03-08-33/01.04.22 г.	22
27	Договор № 4/06.01.2022 г., приложения	121
28	Справка за изпълнението на договор № 4/06.01.2020 г.	21
29	Заповед на ГИД № РД-08-130/25.03.2020 г.	1
30	Договор № 116/21.05.2021 г. – РУ „Западен район“; Договор № 117/21.05.2021 г. – РУ „Южен централен регион“; Договор № 118/21.05.2021 г. - РУ „Югоизточен район“; Договор № 186/01.07.2021 г.– РУ „Северен централен район“; Договор № 187/01.07.2021 г. - РУ Североизточен район; Договор № 188/01.07.2021 г. – Централно управление	208
31	Писмо изх. № 44-03-150/28.10.2020 г. Писмо изх. № 43-04-546/ 10.11.2020 г. – Документация за възлагане на обществена поръчка с предмет „Ежедневни, текущи и аварийни	9

	строително-ремонтни работи в сгради, собственост на „Български пощи“ ЕАД.	
32	Писмо изх. № 52-00-3-138/23.09.2022 г.	9
33	Заповед № РД-08-210/15.06.2021 г. - РУ „Западен район“; Заповед №РД-08-203/14.06.2021. – РУ „Южен централен регион“; Заповед № 08-223/21.06.2021 г.- РУ „Югоизточен район“; Заповед №РД – 08-262/12.07.2022 г. за РУ „Северен централен район“; Заповед № РД- 08-263/12.07.2021 г. за РУ „Североизточен район“; Заповед № РД – 08-261/12.07.2021 г. за РУ „ Западен район“; Заповед № 264/12.07.2021 г. за ЦУ на БП	21
34	Договор № 259/21.12.2018 г. с приложения и 7 Допълнителни споразумения Декларация	СД 3 1
35	Работен документ/Протокол за извършена проверка на място-РД-И-2.34/09.09.2022 г.	2
36	Графици на пощенски станции, при които се извършва невъоръжена физическа охрана- СПС Трезор, ПС Плевен Възраждане - 2 бр, ПС Търговище - 2 бр., ПС Добрич – 2 бр., ПС Смолян – 2 бр., ПС Хасково – 2 бр., ПК 18 Пловдив- 2 бр., ПС Петрич – 2 бр., ПС Дупница – 2 бр., ПС Плевен -2 бр., ПС 3700-Видин – 2 бр., ПС Габрово – 2 бр., ПС Русе – 2 бр., ПС 8005 Бургас – 2 бр., ПС 2302 Перник – 2бр., ПС Нова Загора – 2бр., ПС 8600 Ямбол – 2 бр.	36
37	Извлечение от длъжностно разписание към януари 2022 г. График на дежурствата на служителите от ОДЧ за 2022 г.	4
38	Графици на ОДЧ за м. март 2019 г., 2020 г., 2021 и 2022 г. Заповед № РД- 08-145/13.06.2022 г. декларация	СД 3 2
39	Приемо-предавателни протоколи от ОПС София, ПС 2 София ПС 10 – 2 бр., ПС 20 София – 2 бр., ПС 37 София - 2 бр., ПС 90 София, ПС 124 – София – 2 бр., БРСЦ – 2 бр., НПС- 2 бр., ОПС Перник, ДПС Видин, ОПС Враца – 2 бр., ОПС Кюстендил ПС Благоевград – 2 бр., ОПС Пловдив – 2 бр., ОПС Хасково, - 2 бр., ОПС Смолян – 2 бр., ПС Добрич, ПС Търговище – 2 бр., ОПС Плевен- 2 бр., ЦПС Габрово – 2 бр., ОПС Русе-2 бр., ОПС Бургас – 2 бр., ПС 112 - 2 бр., ПС ЦП – 2 бр., ПС 84 – 2 бр., ОПС Ямбол, ОПС Сливен – 2 бр., Фактури по договор № 259/21.12.2019 г.	54
40	Писмо изх. № 52-00-3-116/05.09.2022 г. приложения декларация 3 бр.	19 USB
41	Писмо до АОП изх. № 12-00-1/14.02.2022 г и отговор от АОП 50-00-1/18.02.2020 г.	4
42	Заповед № РД-0-673/11.12.2019 г. за контрол по Договор № 259/21.12.209 г. Заповед № РД-08-148/07.04.2020 г. за контрол по допълнително споразумение № 259-2/21.12.2018 г. и Приложение № 7 към договор № 259/21.12.2019 г.	6
43	Справка за изразходвани средства по Договор № 259/21.12.2018 г., ведно с контролни листа и документи, обосноваващи плащанията за м. март 2019 г., март 2020 г. и март 2021 г.	59
44	Писмо изх. № 52-00-3-135/21.09.2022 г.	3
45	Писмо изх. № 52-00-3-39/12.07.2022 г.	2
46	Писмо № 52-00-3-105/30.08.2022 г.	2

47	Справка за протоколните решения от заседания на СД за възлагане на процесуалното представителство на „Български пощи“ ЕАД на адвокати/адвокатски кантори	3
48	Докладни записки №№ 44-03-11/24.01.2019 г.; 44-03-16 06.02.2019 г.; 44-03-34/22.05.2019 г.; 44-03-55/21.05.2019 г.; 44-03-59/31.05.2019 г.; 44-03-76/30.07.2019 г.; 44-03-77/ 07.08.2019 г.; 44-03-100/31.10.2019 г.; 90-01-146/ 22.05.2019 г.; 43-03-193/14.05.2019 г.; 43-03-392/25.10.2019 г.; 44-03-40/14.05.2020 г.; 44-03-42/21.05.2020 г.; 44-03-50 01.06.2020 г.; 44-03-59/24.06.2020 г.; 44-03-65/ 06.07.2020 г.; 44-03-131/08.10.2020 г.; 44-03-178/23.12.2020 г.; 90-01-184/ 14.10.2020 г.; 44-03-3/11.01.2021 г.; 90-83-08-10/09.04.2021 г.; 90-01-4/ 12.01.2021 г.; 44-03-61/30.03.2021 г.; 83-03-129/26.03.2021 г.; 90-01-159/ 09.09.2021 г.; 44-03-197/07.09.2021 г.; 83-03-34/27.01.2022 г.; 44-03-84/15.04.2022 г.;	80
49	Справка за сключени договори с адвокати/адвокатски кантори за периода 01.01.2019 г. - 30.04.2022 г.	6
50	Договор № 16/ 20.01.2021 г., сключен с АД „Георгиев, Тодоров и Ко“; Предложение за процесуално представителство вх. № 95-А-4/ 08.01.2021 г. Оферта за процесуално представителство вх. № 95-А-14/ 18.01.2021 г.; Докладна записка № 90-00-11/19.01.2021 г. от ГИД; Докладна записка № 44-03-2/11.01.2021 г. от директор на дирекция ПД; Докладна записка № 44-03-5/19.01.2021 г. от директор на ДПД	40
51	Договор № 235/01.09.2021 г.; Докладна записка № 44-03-184/18.08.2021 г. от директор на ДПД; Докладна записка № 90-01-148/19.08.2021 г.	14
52	Функционална характеристика на дирекция „Правна дейност“	3
53	Длъжностни характеристики на старши и главен юрисконсулти	8
54	Писмо № 52-00-3-60/27.07.2022 г. Справка за щатните бройки в ДПД и Справка за натовареността на юрисконсултите, осъществяващи процесуално представителство на БП	8
55	Справка за всички дела с материален интерес над 5 000 лв., по които БП е страна; Писмо № 52-00-3-90/22.08.2022 г за периода 01.01.2019 г. – 30.04. 2022 г.; Писмо № 69-04- 261/28.04.2021 г.; № 69-08-4/28.04.2021 г.; Писмо № 68-04-360/28.04.2021 г., 67-04-484/28.04.2021 г.; Писмо № 65-04-1269/28.04.2021 г.	124
56	Решение 4745/18.05.2022 г. на ВАС № 4745 от 18.05.2022 г. по адм. дело № 8582/2021 г.	4
57	Докладна записка до СД № 09-01-15/31.01.2020 г.	27
58	Заповеди № РД-08-270/08.07.2020 г., № РД-08-341/02.09.2020 г., № РД-08-52/ 28.02.2022 г.	8
59	Пълномощно № 95-В-360/22.07.2020 г.	1
60	Договор с „Зорница 93“ ЕООД – търговец на едро Договор с „Петрол“ АД – корпоративен търговец Договор с „Дарк 21“ ООД – търговец на дребно	34
61	Договор № 83/01.06.2020 г. с приложения и допълнително споразумение	CD 3

	Декларация	
62	Указания № РУ-01-251/02.09.2020 г. Стокова разписка № 200000388-200312-1/12.03.2020 Констативен протокол за насрещна проверка от м. юли 2021 Доклад за извършена проверка по дистрибуция на печатни издания Протоколи за проверка в периода 01.07.2021 -31.07.2021	20
63	Приемо-предавателни протоколи за поемане и предаване на услугите по Договор № 83/01.06.2020 г. ведно с приложения за периоди: 01.08.-31.08.2020 г.; 01 - 31.12.2020 г.; 01 - 31.08.2021 г., 01 - 30.09.2021 г., 01.11 - 30.11.2021 г., 01 -30.03.2022 г.; Доклади за извършена проверка на дейността по дистрибуция на печатни издания м . август 2020 г., м. декември 2020 г., м. февруари 2021, м. август 2021 г., м. септември 2021 г., м. март 2022 г.	265
64	Писмо № 52-00-3-104/29.08.2022 г.	1
65	Договор № 182/05.09.2019 г., ведно със справка за изпълнението и Докладна записка № 90-01-204/25.07.2019 г.	36
66	Договор № 131/03.08.2020 г., ведно със справка за изпълнението	40
67	Договор № 124/31.05.2021 г., ведно със справка за изпълнението	24
68	Договор № 230/20.08.2022 г., ведно със справка за изпълнението	83
69	Писмо № 52-00-3-120/09.09.2022 г. Писмо № 52-00-3-130/16.09.2022 г. и справка Писмо № 52-00-3-140/23.09.2022 г. Декларация Приложение към РД № 2.11.1 – изпълнение Инвестиционна програма Постъпления и плащания Отчет за периода 01.01.2019 г. – 31.10.2019 г. по месеци План – Обща рекапитулация м.5 и м. 6 за 2019 г. План – Обща рекапитулация м.8 и м. 12 за 2021 г. Паричен поток ЦУ (текущ) от 01.01.2019 – 30.04.2022 г. Ел. писмо от 23.09.2022 г.	СД 4
70	Договор № СВ-CON/77/01.11.2019 г. с вх. №220/ 01.11.2019 Договори № 2/02.01.2019 г., № 3/02.01.2019 г., № 4/02.01.2019 г.	257
71	Функционална характеристика на дирекция „Сигурност“ утвърдена на 10.05.2018г. Докладна записка № 45-03-89/21.12.2017 г. от директор на дирекция „Финанси и икономика“; Протокол № 6 от СД от 1812.2017 г. Докладна записка № 43-07-1/08.01.2018 г. Докладна записка № 90-01-5/09.01.2018 г. Препис – извлечение от Протокол № 1 от заседание на Съвета на директорите, проведено на 09.01.2018 г.	85
72	Система за управление на информационната сигурност (СУСИ) Декларация за идентичност Заповед № РД-08-145/13.06.2022	CD 3 3
73	Писмо № 52-00-3-25/30.06.22 г.	10
74	Писмо № 52-00-3-121/09.09.2022 г.	6
75	Заповед № РД-08-347/18.09.2015 г.	4
76	Обобщен доклад от ЗВО № 8 от 24.09.2021 г.	10

77	Договор № 224/06.08.2021 г., сключен с Екуиникс, ведно с проведеното пазарно проучване	53
78	Докладна записка от директора на ИКТ № 49-01-1/ 02.03.2022 г.	5
79	Договор № 184/10.11.2020 г., сключен с Хай Компютърс ЕООД	9
80	Договор № 144/11.07.2019 г., сключен с „Диуеър“ ЕООД Договор № 218/23.12.2020 г., сключен с „Форседа системс“ ООД	32
81	Докладна записка от директора на ИКТ № РУ-01-319/ 04.05.2022 г.; Докладна записка от дирекция „Сигурност“ № 48-03-24/ 01.06.2022 г.; Докладна записка от дирекция „Сигурност“ № 48-03-47/ 25.08.2022 г.	15
82	Акт за установяване на административно нарушение № 2/25.07.2022 г. на КЗЛД; Наказателно постановление № 002/209.2022 г.; Решение № ПАИКД-13-20/2022 г. на КЗЛД	141
83	Заповед вх. № 06-12-30/27.06.2022 г. на ДАНС; Писмо от Прокуратура на РБългария вх. № 11-04-4/ 04.07.2022 г.; Извлечение от Доклад за компютърна експертиза на Telelink от 29.04.2022 г.	8
84	Писмо № 52-00-3-165/12.10.2022 г. Договори за достъп до мрежа Декларация Писмо № 52-00-3-131/19.09.2022 Писмо 52-00-3-139/23.09.2022 г. и писма до директорите на РУ Договори с ЕРД Декларация	CD 3 9
85	Длъжностни разписания на БП ЕАД за периода 01.01.2019 – 30.04.2022 г.	32
86	Писмо № 32-00-3-15/23.06.2022 г. Писмо № 52-00-3-9/21.06.2022 г. Писмо № 52-00-168/17.10.2022 г. Писмо № 52-00-3169/18.10.2022 г. и приложения към него: Статут на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД; Правила за работа на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД, приети на 31.07.2014 г.; Годишен доклад за дейността на Одитния комитет на „Български пощи“ ЕАД за 2019 г. 2 бр. писма от МТС по електронна поща Ел. писма от 13.12.2022 г. и от 21.12.2022 г. Протоколи от заседания на ОК на БП ЕАД за 2020 г. и 2021 г.	28 CD 3
87	Договор № ВД-18/01.12.2016 г. Допълнително споразумение № ДС-17/29.11.2019 г. Договор № ВД-33/22.05.2017 г. Допълнително споразумение № ВД-10/15.05.2020 г. Договор № ВД-52/27.05.2021 г. Протокол № ПД-259/29.11.2019 г. Договори № ОД-1/22.07.2022 г., № ОД-2/22.07.2022 г., № ОД-3/22.07.2022 г. Протокол № ПД-259/29.11.2019 г. Счетоводни справки за изплатените възнаграждения	47
88	Функционална характеристика на дирекция „Вътрешен контрол“ Писмо вх. № 52-00-3-143/27.09.2022 г. Писмо изх. № 52-00-3-151/30.09.2022 г. Приложения към писмо изх. № 52-00-3-151/30.09.2022 г. Декларация	17 CD 3

	Методически указания за извършване и документиране на финансова проверка в структурните подразделения на БП ЕАД	Книжно тяло
89	Регистър на недвижимите имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД	70
90	Писмо, рег. № 52-00-3-118/08.09.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-134/20.09.2022 г., на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД, с приложена справка, изх. № 52-00-3-134/20.09.2022 г.	9
91	Писмо, рег. № 52-00-3-20/27.06.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-6/01.07.2022 г., на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД	6
92	Писмо, изх. № 52-00-3-72/05.08.2022 г., на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД	4
93	Писмо, рег. № 52-00-3-153/03.10.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-157/04.10.2022 г., с приложена кореспонденция	14
94	Писмо, рег. № 52-00-3-150/30.09.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-158/05.10.2022 г., с приложени Справка от Инвентарна книга и извлечение от сметка 101 „Основен капитал“ Счетоводни извлечения за отписване на части от недвижим имот ПД „Батак“ и на имот „Равда“	20
95	Писмо, изх. № 52-00-3-166/12.10.2022 г.	7
96	Писмо, рег. № 52-00-3-142/26.09.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-149/30.09.2022 г.	43
97	Писмо, изх. № 52-00-3-159/06.10.2022 г. Декларация	2 CD 5 1
98	Писмо, рег. № 52-00-3-141/26.09.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-161/07.10.2022 г.	6
99	Функционална характеристика на дирекция „Управление на човешките ресурси, административната дейност и собствеността“, утвърдена на 10.05.2018 г.	7
100	Функционална характеристика на дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“	4
101	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за извършена проверка на място	9
102	Писмо, рег. № 52-00-3-26/04.07.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-30/06.07.2022 г., с приложения: Заповеди №№ РД-08-524/15.09.2017 г., РД-08-523/ 15.09.2017 г., РД-08-275/29.05.2017 г., отменени със Заповед № РД-08-473/23.12.2020 г.; Списък на инвестиционните имоти „Концепция за управление и развитие на дирекция „Управление на инвестиционни имоти и собственост“ за периода 2021-2023 г.“; Договор № 222/27.10.2016 г., технически изисквания и техническа оферта за изпълнение на обществената поръчка; Типова тръжна документация за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем от 2015 г. и 2021 г.	180
103	Писмо, рег. № 52-00-3-38/12.07.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-46/14.07.2022 г. с приложения: Заповед № 297/25.02.2021 г. на директора на РУ „Югоизточен регион“, заповед № 69/29.12.2020 г. на директора на РУ „Североизточен регион“, заповед № РД-17-28А/ 05.05.2021 г. на заместващ директора на РУ	160

	Писмо, изх. № 52-00-3-156/04.10.2022 г., с приложени 2 бр. справки за извършените плащания по договори с изпълнител Консорциум „Имоти груп България“ ЕООД; Писмо, рег. № 52-00-3-133/20.09.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-147/29.09.2022 г., с приложени 2 бр. справки за извършените плащания по договори с изпълнител Консорциум „Имоти груп България“ ЕООД	
115	Заповеди № РД-08-509/04.09.2019 г. и № РД-08-251/ 05.07.2021 г.	3
116	Писмо, рег. № 52-00-6/17.06.2022 г.; Писмо изх. № 52-00-3-12/22.06.2022 г. с приложени справки, изх. № 52-00-3-12/22.06.2022 г., за проведени процедури за продажба/замяна на недвижими имоти (земя и сгради), за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г.	8
117	Писмо изх. № 52-00-3-4/ 10.06.2022 г., с приложени Справки за реализирани приходи от разпоредителни сделки с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, към: 31.12.2019 г.; 31.12.2020 г.; 31.12.2021 г.; 30.04.2022 г.;	12
118	Досиета на разпоредителни процедури - 7 бр. продажби и една замяна с недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД в гр. Сливен, гр. Троян, гр. София, гр. Добрич, с. Свежен, община Брезово, гр. Варна, гр. Нова Загора Декларация за идентичност	CD 5 1
119	Писма по разпоредителните процедури, с приложени документи и информация, изискани от одитния екип: 1. Писмо, рег. № 52-00-3-49/19.07.2022 г., на ръководителя на одитния екип до главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД и писмо, изх. № 52-00-3-52/25.07.2022 г., на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД, с приложени документи и информация по процедура за продажба на „гараж клетка 2, с площ от 16.80 кв. м., находящ се на първи етаж в съществуваща сграда с административен адрес гр. Нова Загора, ул. „Петко Енев“ № 48“; 2. Писмо, рег. № 52-00-3-54/25.07.2022 г., на ръководителя на одитния екип до главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД и писмо, изх. № 52-00-3-63/29.07.2022 г., на главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД; Раздел I. Документи и информация по процедура за продажба чрез пряко договаряне на „осем сгради, разположени в УПИ № I-19 от кв. 54, по плана на гр. София, м. „Студентски град“, адрес гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 172; Раздел II. Документи и информация по процедура за продажба чрез търг с тайно наддаване на „2 622/8 783 идеални части от ПИ с идентификатор № 67338.603.217; сграда с идентификатор № 67338.603.217.3 с площ от 269,00 кв. м.; сграда с идентификатор № 67338.603.217.5 с площ от 175,00 кв. м.; сграда с идентификатор № 67338.603.217.11 с площ от 13 кв. м. и сграда с идентификатор № 67338.603.217.36 с площ от 167,00 кв. м., находящи се в гр. Сливен-автобаза“; 3. Писмо, рег. № 52-00-3-77/10.08.2022 г., на ръководителя на одитния екип до главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД и писма, изх. №№ 52-00-10/12.08.2022 г., 52-00-10-1/17.08.2022 г., писмо, изх. № 52-00-3-88/19.08.2022 г.: Раздел IV. Документи и информация по процедура за продажба чрез търг с тайно наддаване на „2 622/8 783 идеални части от ПИ с идентификатор	577

	<p>№ 67338.603.217; сграда с идентификатор № 67338.603.217.3 с площ от 269,00 кв. м.; сграда с идентификатор № 67338.603.217.5 с площ от 175,00 кв. м.; сграда с идентификатор № 67338.603.217.11 с площ от 13 кв. м. и сграда с идентификатор № 67338.603.217.36 с площ от 167,00 кв. м., находящи се в гр. Сливен-автобаза“);</p> <p>Раздел V. Документи и информация по процедура за „замяна на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, находящи се в гр. София, ул. „Граф Игнатиев“ № 72 и гр. София, ул. „Крум Попов“ № 38-42“;</p> <p>4. Писмо, рег. № 52-00-3-82/16.08.2022 г., на ръководителя на одитния екип до главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД и писма-отговор:</p> <p>Под-точка 1-13 от писмо, изх. № 52-00-3-101/25.08.2022 г. относно документи по процедура за продажба чрез пряко договаряне на „1/2 идеална част от поземлен имот с площ от 407 кв. м, находящ се в гр. Троян, ул. „Васил Левски“ № 1“;</p> <p>Раздел II. от писмо, изх. № 52-00-3-109/31.08.2022 г., относно документи и информация по процедура за „продажба на недвижим имот, представляващ част от двуетажна сграда, находяща се в с. Свежен, община Брезово“;</p> <p>Раздел III. от писмо, изх. № 52-00-3-109/31.08.2022 г., относно документи и информация по процедура за продажба на „поземлен имот с идентификатор 72624.602.506, находящ се в гр. Добрич, кв. Рилци“;</p> <p>Раздел IV. от писмо, изх. № 52-00-3-109/31.08.2022 г., относно документи и информация по процедура за продажба на „апартамент с площ 100.98 кв.м., находящ се в гр. Варна, жк „Владислав Варненчик“.</p>	
120	<p>Писмо, рег. № 52-00-3-99/25.08.2022 г.;</p> <p>Писмо, изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г., с приложени Справка изх. № 52-00-3-108/31.08.2022 г. за счетоводно отчитане на разпоредителни сделки с недвижими имоти, за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., и Уведомления до дирекция „Финанси и икономика“</p>	12
121	<p>Писмо, изх. № 52-00-3-17/24.06.2022 г.;</p> <p>Справки, изх. № 52-00-3-17/24.06.2022 г., за проведените процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, за периода: от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.</p>	24
122	<p>Досиета на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Български пощи“ ЕАД, и сключени договори за наем – 10 бр. - гр. Роман, с. Върбяне, гр. София, ПС Благоевград-1, Автобаза - гр. Враца, с. Перперек, гр. Монтана, с. Бъркачево, гр. София, р-н Лозенец</p>	CD 5
123	<p>Писмо, изх. № 52-00-3-129/16.09.2022 г.;</p> <p>Писмо, изх. № 52-00-3-128/16.09.2022 г.;</p> <p>Писмо, изх. № 52-00-3-137/21.09.2022 г.</p>	80
124	<p>Писмо, рег. № 52-00-3-58/26.07.2022 г.;</p> <p>Писмо, изх. № 52-00-3-59/27.07.2022 г., с приложени копия на фактури, банкови извлечения и хронологични регистри по договор за наем № 19/02.02.2022 г.;</p> <p>Писмо, рег. № 52-00-12/05.09.2022 г.;</p> <p>Писмо, изх. № 52-00-3-122/12.09.2022 г., с приложена Справка и фактури, платежни нареждания и хронологични регистри по 9 бр. договори за отдаване под наем</p>	29 CD 5

	Декларация за идентичност на данните	
125	Писмо, рег. № 52-00-3-152/03.10.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-162/11.10.2022 г., с приложени фактури, протоколи и др.	57
126	Писмо, рег. № 52-00-3-13/23.06.2022 г.; Писмо, изх. № 52-00-3-21/28.06.2022 г., с приложени справки, изх. № 52-00-3-21/28.06.2022 г., за наетите имоти за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.	25
127	Досиета на процедури за наемане на недвижими имоти и сключени договори за наем от страна на „Български пощи“ ЕООД - гр. Пловдив, гр. София, ПС София 66, Бизнес парк“, гр. Мездра, ПС София 112, ж.к. Младост 3, гр. Варна, Търговски комплекс Ян Палах, ПС София 40, Терминал 1, гр. Лом, ПС София-3, ул. „Опълченска“, ПС София 50, бул. Цариградско шосе № 56, ПС София 129, ПС Созопол 1, София, ул. „Ген. Гурко, София 125, бул. „Г.М.Димитров“ 54, ПС София 124	CD 5
128	Писма, с приложени документи и информация: рег. № 52-00-3-81/16.08.2022 г.; изх. №№ 52-00-3-95/23.08.2022 г.; 52-00-3-114/01.09.2022 г.; рег. № 52-00-3-89/22.08.2022 г.; изх. № 52-00-3-100/25.08.2022 г.; рег. № 52-00-3-106/31.08.2022 г.; изх. № 52-00-3-115/02.09.2022 г.	85
129	Констативен протокол по проекта на одитен доклад; Писмо, рег. № 52-00-3-167/ 14.10.2022 г.; Становище, изх. № 52-00-3-170/18.10.2022 г.	51
130	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в „Български пощи“ ЕАД и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г.; Заповеди №№ РД-08-468/23.12.2020 г., РД-08-449/03.12.2020 г., РД-08-378/02.10.2020 г., РД-08-328/21.08.2020 г., РД-08-201/ 30.04.2020 г., РД-08-266/12.07.2021 г., РД-08-331/23.08.2021 г., РД-08-437/03.11.2021 г., РД-08-1/04.01.2022 г., РД-08-9/ 17.01.2021 г. и РД-08-14/26.01.2022 г. на главния изпълнителен директор	CD 6
131	Справка за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в „Български пощи“ ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. с изх. № 52-00-3-4/10.06.2022 г.	10
132	Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в „Български пощи“ ЕАД през периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г. с изх. № 52-00-3-4/10.06.2022 г.	28
133	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в „Български пощи“ ЕАД с изх. №52-00-3-4/10.06.2022 г.	15
134	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2019 г. до 30.04.2022 г., след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в „Български пощи“ ЕАД с изх. № 52-00-3-4/10.06.2022 г.	12
135	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., след проведена процедура по реда на ЗОП, в „Български пощи“ ЕАД с изх. № 52-00-3-4/10.06.2022 г.	19

	<p>Решение № ОП-2-4/01.04.2019 г. за избор на изпълнител; Договор № 104/16.05.2019 г., сключен с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД; Застрахователна полица № 0197784/19.04.2019 г., на стойност 31 541,81 лв., издадена от „Чертасиг – Застрахователно и презастрахователно дружество АД – клон България“ КЧТ; Писмо № 49-04-134/23.05.2019 г. от директор на дирекция „Информационни и комуникационни технологии“; Допълнително споразумение № 104-1/31.05.2019 г.; Допълнително споразумение № 104-2/02.07.2019 г.;</p> <p>Разпечатка от профила на купувача; Писмо № 52-00-3-119/09.09.2022 г., Писмо № 52-00-3-127/15.09.2022 г.;</p> <p>Декларация за идентичност</p>	
145	<p>Писмо с рег.№ 52-00-3-14/23.06.2022 г.;</p> <p>Писмо с изх.№ 52-00-5/24.06.2022 г.</p>	3
146	<p>Документи от досие на обществена поръчка с предмет „Годишна техническа поддръжка и абонаментно поддръжане на програмнен продукт бизнес процесор – WEB версия счетоводство (Конто 66) за нуждите на „Български пощи“ ЕАД – Централно управление, 28 ОПС и 2 СП за срок от две години“ с УИН 00276-2020-0013:</p> <p>Писмо № 45-04-170/14.04.2020 г. от директор дирекция „Финанси и икономика“ и приложения към него;</p> <p>Писмо № 44-04-232/15.04.2020 г.;</p> <p>Писмо № 45-04-212/18.05.2020 г.;</p> <p>План-сметка за формиране на стойността на поръчката; Подробна обосновка относно целесъобразността на процедурата;</p> <p>Проект на документацията за участие;</p> <p>Решение по т. 5 на Протокол № 21 от заседание на СД, проведено на 12.08.2020 г.;</p> <p>Писмо № 45-03-56/04.06.2020 г. и приложение към него; Решение по т. 4 на Протокол № 15 от заседание на СД, проведено на 08.06.2020 г.;</p> <p>Писмо изх. № 05-12-17/29.06.2020 г. до МТИТС;</p> <p>Разпечатка от електронна поща на потвърждение от АОП; Решение № ОП-17-1/15.07.2020 г. за откриване на процедурата; Заповед № РД-15-16/29.07.2020 г. за назначаване на комисия; Договор № 2680/17.09.2011 г., сключен с „Диуеър“ ЕООД; Доклад с рег. № 44-08-20/05.08.2020 г.;</p> <p>Решение № ОП-17-2/21.08.2020 г.;</p> <p>Решение по т. 5 на Протокол № 21 от заседание на СД, проведено на 12.08.2020 г.;</p> <p>Договор № 155/18.09.2020 г., сключен с „Диуеър“ ЕООД; Контролен лист изх. № 74/14.09.2020 г. на финансов контролор;</p> <p>Писмо с рег. № 52-00-3-28/05.07.2022 г.</p> <p>Писмо с изх. № 52-00-3-32/07.07.2022 г. и приложения към него.</p>	31 CD 7, раздел II
147	<p>Документи от досие на обществена поръчка с предмет „Система за аналитично счетоводно отчитане на приходите и разходите по услуги и разходни центрове, получена по договор № 86/ 11.04.2016г. по ОП-36-2015 г. на „Български пощи“ ЕАД и ДС № 86-1 от 16.06.2017 г.“ с две обособени позиции с УИН 00276-2021-0009:</p> <p>Докладна записка с № 45-03-84/28.08.2020 г. от директор дирекция „Финанси и икономика“ и приложение към нея;</p> <p>Решение по т. 9 на Протокол № 5 от заседание на СД, проведено на 22.02.2021 г.;</p>	17 CD 7, раздел III

	<p>Писмо изх.№ 05-12-6/17.03.2021 г. до МТИТС;</p> <p>Решение № ОП-8-1/08.04.2021 г. за откриване на процедурата; Заповед № РД-15-10/26.04.2021 г. за назначаване на комисия и Заповед № РД-15-16/26.08.2021 г.;</p> <p>Искане за разяснение изх. № ОП-8-2/02.07.2021 г.;</p> <p>Доклад от дейността на комисията;</p> <p>Решение № ОП-8-5/28.09.201 г. за избор на изпълнител;</p> <p>Доклад № 90-01-171/05.10.2021 г. от ГИД;</p> <p>Решение по т. 7 на Протокол № 29 от заседание на СД, проведено на 14.10.2021 г.;</p> <p>Контролен лист с изх. № 134/10.11.2021 г. на финансов контролор;</p> <p>Договор № 285/24.11.2021 г., сключен с „Бул Ес Ай“ ООД; Писмо с № 52-00-3-31/07.07.2022 г.;</p> <p>Писмо изх. № 52-00-3-35/08.07.2022 г. и приложения към него.</p>	
148	<p>Документи от досие на обществена поръчка с предмет „Годишна техническа поддръжка и абонаментно поддържане на програмен продукт „Бизнес процесор-WEB версия счетоводство (Конто 66)“ за нуждите на Български пощи“ ЕАД-Централно управление, 28 ОПС и 2 СП за срок от една година“:</p> <p>Докладна записка изх. № 49-04-53/28.02.2019 г. от директор дирекция ИКТ;</p> <p>Решение по т. 8 от Протокол № 6 на заседание на СД от 05.03.2019 г.;</p> <p>Писмо № 45-04-104/19.03.2019 г. и приложения към него; Писмо с № 45-04-104/19.03.2019 г. и № 45-04-137/12.04.2019 г. от директор на дирекция ФИ до директор дирекция ПД;</p> <p>Докладна записка № 45-03-35/03.05.2019 г. от директор дирекция ФИ до ГИД;</p> <p>Писмо изх. № 05-12-6/15.05.2019 г. до МТИТС;</p> <p>Писмо с № 45-04-159/14.05.2019 г. и приложения към него; Заповед № РД-08-312/05.06.2019 г. на ГИД, за одобряване поканата за участие;</p> <p>Заповед № РД-08-352/18.06.2019 г. за назначаване на комисия; Регистър на подадените оферти;</p> <p>Решение по т. 2 от Протокол №16 на заседание на СД от 21.06.2019 г.;</p> <p>Контролен лист с изх. № 50/09.07.2019 г. от финансов контролор;</p> <p>Договор № 144/11.07.2019 г., сключен с „Диуеър“ ЕООД; Разпечатка от електронна поща за изпращането на протокола от работата на комисията.</p>	1 CD 7, раздел IV
149	<p>Документи от досие на обществена поръчка с предмет „Разработване на единен портал, включващ уеб интерактивни електронни страници на Български пощи ЕАД, СП „ЕМС/Булпост“, СП „БФН“ с включена поддръжка за срок от 5 години“ с УИН 00276-2021-0023:</p> <p>Писмо с рег. № 49-04-104/23.06.2021 г. и приложенията към него;</p> <p>Писмо с рег. № 44-04-398/26.07.2021 г.;</p> <p>Писмо с рег. № 44-04-429/12.08.2021 г. за съгласуване на коригирана документация;</p> <p>Докладна записка с рег. № 49-03-49/16.08.2021 г.;</p> <p>Решение по т. 12 на Протокол № 31 от 09.11.2021 г.;</p> <p>Писмо с изх. № 05-12-18/29.11.2021 г. до МТИТС;</p> <p>Писмо изх. № 44-04-591/15.12.2021 г.;</p> <p>Обява за събирана на оферти;</p> <p>Заповед № РД-15-2/14.01.2022 г. за назначаване на комисия; Докладна записка с рег. № 90-01-38/28.02.2022 г.;</p> <p>Решение по т. 4 на Протокол № 8 от 15.03.2022 г.;</p>	1 CD 7, раздел V

	Контролен лист № 6/28.02.2022 г. на финансов контролър; Договор № Д-ОП-35/02.03.2022 г., сключен с „А1 България“ ЕАД; Разпечатка от ЦАИС ЕОП.	
150	Документи за изпълнението на договор № 104/16.05.2019 г. - заповед, гаранция за изпълнение, контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението, уведомление по електронна поща, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи; Писмо № 52-00-3-14/23.06.2022 г.; Писмо № 52-00-5/24.06.2022 г.; Писмо № 52-00-3-18/27.06.2022 г.; Писмо №52-00-3-23/28.06.2022 г.	92
151	Документи за изпълнението на договор № 47/18.03.2020 г. - заповед, гаранция за изпълнение, контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и преди извършване на разхода, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи; Писмо с рег. № 52-00-3-70/05.08.2022 г.; Писмо с изх. №52-00-8/10.08.2022 г.	61
152	Документи за изпълнението на договор № 206/12.07.2021 г. - заповед, гаранция за изпълнение, контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и преди извършване на разхода, заявки, фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи; Писмо № 52-00-3-67/03.08.2022 г.; Писмо изх. № 52-00-3-75/08.08.2022 г.; Писмо изх. № 52-00-3-94/23.08.2022 г.	306
153	Документи за изпълнението на договор № 49/28.03.2022 г., сключен с „Мениджмънт Бизнес Машин“ ООД - гаранция за изпълнение, контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и преди извършване на разхода, фактура, платежно нареждане, приемо-предавателни протоколи	43
154	Констативен протокол от 31.08.2022 г.	2
155	Писмо № 52-00-11/05.09.2022 г.; Писмо изх. № 52-00-11-1/13.09.2022 г. за съгласуване на констатации от проект на одитен доклад и приложения към него.	56