



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600201022

**за извършен одит на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура”
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 354 от 12.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“	5
Част първа	6
РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора.....	15
ВЪВЕДЕНИЕ.....	15
1. Основание за извършване на одита	15
2. Информация за одитираната организация	15
3. Одитиран период.....	17
4. Предмет на одита.....	17
5. Цели на одита	17
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	18
7. Критерии за оценка	18
8. Одитни стандарти, приложени при одита.....	19
Част трета	20
КОНСТАТАЦИИ	20
I. Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността.....	20
1. Компетентност, права и задължения на органите на управление на ДППИ.....	20
1.1. Възлагане на управлението и контрола на ДППИ	20
1.2. Правила за работа на УС на ДППИ и взети решения	25
1.3. Гаранции за управлението на членовете на УС на ДППИ.....	27
1.4. Възнаграждения на членовете на УС и генералния директор на ДППИ.....	29
1.5. Стопански съвет	32
1.6. Изготвяне, приемане и одобряване на седемгодишна и годишни програми за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение/пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ, на програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване и на бизнес план/бизнес програма.....	33
1.7. Предоставяне на информация на органа, упражняващ правата на държавата и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.....	40
2. Системи за финансово управление и контрол в ДП „Пристанищна инфраструктура“ ...	43
2.1. Контролна среда	44
2.2. Управление на риска.....	54
2.3. Контролни дейности	57
2.4. Информация и комуникация	63
2.5. Мониторинг	67
3. Планиране и отчитане на дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“	69
3.1. Бизнес планиране в ДП „Пристанищна инфраструктура“ и изпълнение на бизнес програмите	69
3.2. Годишни програми на ДП „Пристанищна инфраструктура“ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ.....	74
3.3. Поддържане, ремонт и рехабилитация на обекти – публична държавна собственост, предоставени за ползване на пристанищни оператори съгласно сключени договори на основание § 74, ал. 3 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.).....	76
3.4. Отчитане на дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“. Основни фактори, оказващи негативно въздействие върху финансовото състояние на предприятието.....	82
3.5. Годишни самооценки за дейността и ефективността на УС на ДППИ	85
II. Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура.....	86

1. Обща информация	86
2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“	89
2.1. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търг с тайно наддаване	90
2.2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти по реда на ЗЕСМФИ, без провеждане на търг	93
2.3. Процедура за отдаване под наем на недвижим имот по реда на чл. 19, ал. 5 от Закона за държавната собственост, без провеждане на търг	94
2.4. Процедура при която е сключен договор за наем без провеждане на търг, на основание издадено от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията разрешение за поставяне на преместваем обект върху недвижим имот – публична държавна собственост	96
3. Изпълнение на договорите за отдаване под наем на недвижими имоти	99
III. Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки .	104
1. Обща информация за възложените обществени поръчки	104
2. Планиране на обществени поръчки	107
3. Възлагане на обществени поръчки.....	113
3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП.....	113
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.....	129
4. Изпълнение на сключени договори.....	131
4.1. Изпълнение на сключени договори, след проведена процедура.....	132
4.2. Изпълнение на сключени договори, след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.....	134
4.3. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.....	135
Част четвърта.....	137
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	137
Част пета	141
ПРЕПОРЪКИ	141
Част пета	143
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	143
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201022	144
Приложение № 1	145
Приложение № 2	147
Приложение № 3	148
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201022	150

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
АФИО	Административно-финансово и информационно обслужване
ВПОРЗ	Вътрешни правила за организация на работната заплата
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки
ГИП	Годишна инвестиционна програма
ГП	Годишна програма
ГФО	Годишни финансови отчети
ГУ	Главно управление
ДППИ	Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура”
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕОП	Екип за оценка на риска
ЗВО	Закон за висшето образование
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закона за държавния бюджет на Република България
ЗДОИ	Закон за достъп до обществена информация
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗЕСМФИ	Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗКАИИП	Закон за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗМПВВПРБ	Закон за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПП	Закон за публичните предприятия
ЗТРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАС	Инфраструктура, акватория и собственост
ИИС	Интегрирана информационна система
ККДТДДП	Концесии и контрол на дейността на търговските дружества и държавни предприятия
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
НС	Народно събрание
НХА	Национална художествена академия
ОЕПТ	Опериране и експлоатация на пристанищни терминали
ОИСР	Организация за икономическо сътрудничество и развитие
ОКС	Образователно-квалификационна степен
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост

ПРУСДППИ	Правила за работа на управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“
ПУФДДППИ	Правилник за устройството, функциите и дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“
РКТ	Ръководство на корабния трафик
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СПД	Специализирано поделение дирекция
СПР	Съотношение ползи/разходи
СРПУЕ	Стратегическо развитие, пристанищни услуги и екология
СС	Стопански съвет
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СУР	Съвет за управление на риска
ТЗ	Търговски закон
ТИТС	Транспорта, информационните технологии и съобщенията
ТП	Териториално поделение
ТРРЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел
УС	Управителен съвет
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността“, „Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ и „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“.

Използваните критерии за оценка са: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.¹

В резултат на извършения одит е установено:

Област на изследване „Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността“

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

През по-голямата част от одитирания период Управителният съвет (УС) на ДППИ осъществява дейността си в намален състав спрямо нормативно определения², като от 01.01.2020 г. до 03.02.2021 г. и от 14.05.2021 г. до 16.07.2021 г. членовете са двама, а в периода от 16.07.2021 г. до 21.07.2021 г. съставът на УС е от един член, който не е генерален директор на предприятието.

В нарушение на изискването на чл. 20, ал. 3 от Закона за публичните предприятия (ЗПП) за периода от 22.07.2021 г. до 04.08.2021 г. за генерален директор на ДППИ е назначено лице в трудови правоотношения с предприятието.

За периода от 01.01.2020 г. до момента на извършване на одита не са спазени принципите на публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и пропорционалност при назначаването на 8 членове на УС на ДППИ, в т.ч. 5 са и на длъжност генерален директор, тъй като управлението и контролът на предприятието са възложени без провеждане на публична конкурсна процедура. Честата промяна в състава на УС и обстоятелството, че назначаването на нови членове не е извършвано едновременно с освобождаването на предишните, е индикатор за неустойчивост на управленско ниво, крие риск за приемствеността и ефективното постигане на целите на предприятието.

От назначените през одитирания период членове на УС, в т.ч. на длъжност генерален директор на ДППИ, са представени декларации за липсата на обстоятелства, пречещи възлагане на управлението, по чл. 115п, ал. 3 и ал. 4 от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ), и чл. 20, ал. 1 от ЗПП.

В нарушение на нормативните изисквания назначаването на едно лице като член на УС и като генерален директор на ДППИ не е вписано по партидата на ДППИ в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ), а заявяването за вписване на двама от членовете е извършено със закъснение от 2 дни спрямо нормативно определеният седемдневен срок.

В несъответствие с приложимите изисквания ДППИ осъществява дейността си: от 16.07.2021 г. до 22.07.2021 г. без назначен генерален директор; от 18.02.2021 г. до 18.03.2021 г., и от 08.06.2021 г. до 17.06.2021 г., без назначен заместник генерален директор; от 14.05.2021 г. до 04.08.2021 г. без избран председател на УС; а от началото на одитирания период до 04.08.2021 г. без избран заместник-председател на УС.

¹ Подробно посочени в Част втора „Въведение“ от настоящия одитен доклад.

² Съгласно чл. 115п, ал. 1 и ал. 2 от ЗМПВВПРБ съставът на УС на ДППИ следва да е от трима членове.

Провеждането на заседанията от УС на ДППИ е осъществено в съответствие с действащите през одитирания период Правила за работа на Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ПРУСДППИ), като в същите липсват изисквания за: минимален брой или минимална периодичност за провеждане; срокове за изпълнение на взетите от УС решения; докладване на етапите/степените на изпълнение (за договори и проекти с дългосрочен хоризонт на приключване); изричен ред, персонални задължения и отговорности във връзка с осъществяване, документиране и отчитане на контрола по изпълнение на решенията на УС на ДППИ, което крие риск за своевременността на реакцията и е предпоставка за неточно отчитане на изпълнението и ефективното постигане на поставените цели. След одитирания период, с изменение и допълнение на ПРУСДППИ през м. август 2023 г., са определени минимална периодичност за провеждане на заседанията на УС на ДППИ, както и отговорност на председателя на УС за осъществяването на контрола по изпълнението на решенията на УС.

В съответствие с приложимите изисквания, в сключените договори за възлагане на управление с членовете на УС са определени размерът на паричната гаранция и задължение за нейното предоставяне. В нарушение на приложимите изисквания по един от договорите не е спазено изискването за внасяне на гаранцията по доверителна банкова сметка, като е сключен договор за срочен депозит между член на УС, в качеството му на физическо лице, и обслужващата банка, без да има ограничителни клаузи за разпореждане с депозираните средства. По друг договор за възлагане на управлението внесена гаранция е в размер по-малък от определения в него. Внасянето на гаранции за управление при неспазване клаузите на договорите и в размери по-ниски от регламентирания поставя под риск възможността на предприятието при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност, с цел възстановяване на нанесените щети.

За одитирания период, при определянето на възнагражденията на членовете на УС и на генералния директор, е установено неправилно формиране на балната оценка за второ, трето и четвърто тримесечие на 2020 г., което не е довело до промяна на дължимите и изплатени месечни възнаграждения, тъй като същите, до 01.03.2023 г., не могат да надхвърлят нормативно определен размер, обвързан с минималната работна заплата, установена за страната за съответния месец. Съгласно редакцията на чл. 56, ал. 12 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП) (изм. ДВ, бр. 11 от 2023 г.), в сила от 01.03.2023 г., отпада ограничението (във връзка с чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП) при определяне на месечните възнаграждения, с което неправилното определяне на балната оценка би довело до неправилно определен размер на месечните възнаграждения по договорите за възлагане на управлението.

Провеждането на заседания и вземането на решения от Стопанския съвет (СС) на ДППИ са в съответствие с нормативните изисквания.

Процесът по изготвяне, приемане и утвърждаване на седемгодишна програма за изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането, развитието и управлението на инфраструктурата на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ, е в частично съответствие с нормативните изисквания на чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВПРБ.

Седемгодишната програма за развитие за периода 2017 г. – 2023 г. не обхваща нормативно определения период (2014 г. -2020 г.), не е актуализирана съобразно препоръките на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) и не е утвърдена от министъра, което е в несъответствие с § 69 от ПЗР на ЗМПВВПРБ, чл. 115о, т. 7 от ЗМПВВПРБ и чл. 10, т. 6 от Правилника за устройството, функциите и дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ПУФДДППИ).

За одитирания период изготвянето, приемането и утвърждаването на годишните програми (ГП) за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ и на другите пристанища – държавна собственост, и техните

актуализации, е в съответствие с нормативните изисквания и регламентирания вътрешен ред, като не е спазен нормативно определения срок (до 31 октомври на предходната година) за тяхното представяне за утвърждаване от министъра.

Липсата на определен ред, съответни персонални отговорности и контролни дейности, свързани с разработването на програмите за ремонт, поддръжка и битово обслужване е предпоставка за неправилно планиране на свързаните с изпълнението им дейности, което се потвърждава от извършените неколkokратно актуализации.

Процесът по изготвяне, приемане и одобряване на Бизнес програмата на предприятието е в частично съответствие с нормативните изисквания, тъй като не са спазени изискванията на § 11 от ПЗР на ППЗПП първите бизнес програми по реда на правилника да се изготвят и приемат до края на 2021 г., тригодишните програми да се отнасят за периода 2021 г. – 2023 г., а петгодишните за периода 2021 – 2025 г. През м. септември 2021 г. и м. февруари 2022 г. от ДППИ са изготвени, приети и изпратени за одобряване в МТИТС/Министерство на транспорта и съобщенията (МТС), съответно Бизнес програма 2021 г. – 2024 г. и Бизнес програма 2021 г. – 2025 г. Бизнес програмата 2021 г. – 2024 г. не е одобрена от министъра на ТИТС/ТС. Бизнес програмата 2021 г. – 2025 г. е одобрена от министъра на ТС със заповед от 26.01.2023 г.

От ДППИ са спазени нормативните изисквания за:

Представяне в МТИТС и Агенцията за публичните предприятия и контрол (АППК) на междинни финансови отчети и анализи на дейността по тримесечия, с изключение на анализ на дейността за първото тримесечие на 2020 г. Информация е представена в АППК по електронен път и е публикувана на електронната страница на агенцията.

Приемане на годишни финансови отчети (ГФО) и Годишните доклади за дейността и избиране на регистриран одитор за заверка на ГФО за 2020 г. и за 2021 г. От избраното одиторско дружество са проверени и заверени годишните финансови отчети на предприятието и изготвени одиторски доклади за извършените одити.

Представяне в срок (до 30 юни на следващата година) в Дирекция „Концесии и контрол върху дейността на търговските дружества и държавни предприятия“ (ККДТДДП) на МТИТС приетите и одитирани ГФО и Годишни доклади за дейността за 2020 г. и за 2021 г.

Изготвяне и изпращане по електронен път в дирекция ККДТДДП на МТИТС информация за прилагането на правилата за концентрация на парични средства и за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции по тримесечия и обобщена за 2020 г. и 2021 г.

Действащите през одитирания период СФУК в ДППИ са в частично съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методическите насоки и указания по неговото прилагане, издадени от министъра на финансите. Основните пропуски/слабости на вътрешния контрол в предприятието, установени при извършване на одита, се изразяват в следното:

В Етичния кодекс на ДППИ липсват изрично регламентирани разпоредби, че правилата за поведение се отнасят и за лицата, участващи в управителните органи на предприятието, както и механизми за докладване и установяване на неетично поведение от тяхна страна, което е индикатор за недостатъчната ангажираност на ръководството за утвърждаване на възприетите ценности и принципи за лична почтеност и професионална етика на всички нива в предприятието.

По отношение провеждането на процедури за подбор на служители/работници от генералния директор/ директора на клон – териториално поделение (ТП), във вътрешните правила на ДППИ³ не са регламентирани изисквания за публикуване на обявления за наличието на свободни (незаети) длъжности в предприятието, вкл. на изискванията за тяхното заемане, както и за определяне на критерии, въз основа на които да се оцени

³ Вътрешни правила за планиране, организация и провеждане на процедури за подбор на служители и работници в ДППИ.

представянето на кандидатите (т.е. кой от участващите кандидати отговаря в най-голяма степен на спецификата на длъжността). Посочените обстоятелства не осигуряват възможност за информиране и участие на по-широк кръг лица, които притежават необходимите професионални качества и опит за заемане на съответната длъжност и биха имали интерес да кандидатстват в подбора, и пораждат риск от прилагане на субективен подход при избора лица, които да бъдат назначени.

Във вътрешните правила на ДППИ⁴ не са регламентирани конкретен начин за измерване (оценяване) на степента на изпълнение на критериите, въз основа на които се отчита личния принос на служителите/работниците при изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, както и начин за формиране на обща крайна оценка на изпълнението на съответния служител/работник. По този начин не са осигурени достатъчни условия за прилагане на обективен и последователен подход при извършването на оценка на приноса на служителите и работниците към постигането на определени резултати от дейността на предприятието, което поражда риск от неефективно разходване на средства за изплащане на допълнителни възнаграждения.

В ДППИ не е въведена адекватна система за оценка на изпълнението (за атестиране) на персонала, която да насърчава професионалното и кариерно развитие на служителите и работниците на предприятието.

В риск-регистрите на ДППИ не са посочени срокове и отговорни звена и/или лица за изпълнението на предвидените допълнителни (бъдещи) действия и мерки за ограничаване на рисковете, което би могло да доведе до неизпълнение, забавено и/или частично изпълнение на съответната мярка, а от там и до реализиране на риска към който е насочена (т.е. до негативно въздействие върху дейността и изпълнението на определени цели на предприятието).

По отношение системата на двоен подпис, във вътрешните правила на ДППИ⁵, не е регламентиран обхват на проверките, които подлежат на извършване от лицето, отговарящо за счетоводните записвания преди полагане на подпис, което е в несъответствие с приложимите изисквания на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, и поражда риск от нееднозначно и неефективно прилагане на контролната процедура. Цитираните пропуски са отстранени след одитирания период.

През одитирания период в ДППИ не са утвърдени вътрешни правила и/или процедури, които да регламентират условията, реда и начина за изпълнение на някои важни аспекти от дейността на предприятието, свързани с: извършването на последващи оценки на изпълнението на вече приключили дейности/процеси, договори и/или стопански операции; оповестяването на информация за управлението, дейността и резултатите от работата на ДППИ; осъществяването на процеса по бизнес планиране и изготвяне на бизнес програмите по Глава шеста от ППЗПП; отдаването под наем на имоти или части от тях – държавна собственост, предоставени за управление на предприятието. В резултат на това не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и контрол, и не са спазени определени нормативни изисквания при изпълнението на съответните действия и/или процеси. През 2022 г. (т.е. след одитирания период) в ДППИ са утвърдени Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението, както и Политика за оповестяване на информация.

През одитирания период от ДППИ не са изпълнени в цялост изискванията на Закона за достъп до обществена информация (ЗДОИ) и ППЗПП за публикуване и оповестяване на информация, с което не е осигурена необходимата (нормативно изискуема) публичност и прозрачност на дейността на предприятието.

В ДППИ не са утвърдени вътрешни правила (или друг акт), където да са регламентирани реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в предприятието. Посоченото обстоятелство в допълнение с липсата на

⁴ Вътрешни правила за организация на работната заплата в ДППИ

⁵ Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДППИ.

проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка на вътрешния контрол (утвърден от министъра на финансите), не осигуряват увереност, че през одитирания период механизма за самооценка, като основен инструмент за мониторинг на финансовото управление и контрол, е приложен достатъчно ефективно и обективно.

Разработената Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г. е в частично съответствие с относимите изисквания на ППЗПП, тъй като не съдържа: допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието, както и анализ на основните рискове, които биха повлияли върху неговата дейност и резултати; конкретни и измерими нефинансови цели, произтичащи от възложените на предприятието обществено значими функции и дейности по поддържане и развитие на инфраструктурата в пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост. В резултат на това не е осигурена възможност за извършване на обективна оценка доколко планираните за изпълнение финансови цели и резултати са достатъчно обосновани и реалистични, и съобразени с условията на външната среда, както и възможност за измерване и оценка на ползите (ефектите) за обществото от дейността и резултатите от работата на предприятието.

През одитирания период от ДППИ са изготвени ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а от закона и на другите пристанища – държавна собственост. Същите не са достатъчно реалистични (изпълними) и съобразени с условията на вътрешната и външна среда на предприятието, тъй като: планираните собствени средства за изпълнение на ГП превишават значително (в пъти) реалните приходи от дейността на ДППИ, т.е. програмите съдържат обекти, чието изпълнение не е обезпечено с необходимия финансов ресурс; в ГП са включени обекти, за чието изпълнение не са налице съответните условия (например приет Генерален план на пристанището и др.), въпреки че тези ограничения и причини са известни на предприятието.

Посоченото обстоятелство се потвърждава от степента на изпълнение на програмите и най-вече на включените в тях нови обекти, които е предвидено да се финансират със собствени средства на ДППИ. През 2020 г. не са стартирани близо половината (или 45 на сто) от планираните нови обекти, а за 2021 г. този процент е 56 на сто. Стойността на разходваните собствени средства също е показателна, като отчетеното изпълнение на планираните инвестиции със средства на предприятието е под 20 на сто (16 на сто през 2020 г. и 12 на сто през 2021 г.).

На основание § 74, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.), през 2006 г. и 2007 г. от министъра на транспорта са сключени договори с четири пристанищни оператора – еднолични търговски дружества със 100 на сто държавно участие в капитала, в т.ч. „Пристанище Варна“ ЕАД, „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД, „Пристанище Видин“ ЕООД и „Пристанище Бургас“ ЕАД. Към момента на извършване на одита действието на договорите с държавните пристанищни оператори продължава повече от 15 години в несъответствие със законовите изисквания за възлагане на концесии за предоставяне на пристанищни услуги на съответните пристанищни терминали – държавна собственост. От това следва, че през периода на действие на договорите на операторите е предоставено право да извършват пристанищни услуги, без да са участвали в конкурентни, публични и прозрачни концесионни процедури, което не кореспондира с целите на ЗМПВВППРБ и Закона за концесиите за осигуряване на равнопоставен достъп до пазара на пристанищните услуги и повишаване на ефективността при осъществяването им (чл. 2, т. 4 от ЗМПВВППРБ), и за постигане на икономическа ефективност при управлението на собствеността на държавата в защита интереса на гражданите и обществото (чл. 2, т. 4 от Закона за концесиите).

Регламентираният в договорите начин за определяне и заплащане на годишното възнаграждение, което държавните оператори дължат на ДППИ, както и задължението на предприятието да заплаща извършените от операторите строителни и ремонтни дейности

на предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост, на практика води до това, че пристанищните оператори ползват предоставените им обекти без реално да заплащат възнаграждение за това. Договореният начин за уреждане на отношенията между страните оказва негативно въздействие върху финансовото състояние на ДППИ, тъй като предприятието начислява и извършва разходи (в т.ч. за амортизация и за заплащане на ремонтните дейности, извършени от операторите), без да получава реални приходи (ползи) от активите, ползвани от операторите.

Допълнително, посочените обстоятелства индикират, че държавните пристанищни оператори са поставени в привилегировано положение спрямо концесионерите на пристанищни терминали – държавна собственост, които са придобили правото да извършват пристанищни услуги на съответните терминали чрез участие в процедура за възлагане на концесия и имат задължение както да заплащат под формата на парична сума концесионни възнаграждения (плащания) на държавата, така и да извършват инвестиции за тяхна сметка за поддържане и развитие на съответните обекти.

През одитирания период в ДППИ са изготвени годишни доклади и финансови анализи на дейността, в които е направено сравнение на постигнатите през годината финансови показатели (основни приходи и разходи) спрямо техните стойности през предходната година и планираните в бизнес програмата. В годишните доклади за дейността основен акцент е поставен на изпълняваните през съответната година инвестиционни проекти от ГП на предприятието по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ.

Изготвените анализи и доклади не съдържат информация за причините, които са довели до неизпълнение на съответните показатели спрямо планираните, както и за причините, които са пречили започването (стартването) на голяма част от новите обекти, включени в ГП на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ. В резултат, не осигурени условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори.

При финансовото състояние на ДППИ е налице негативна тенденция, изразяваща се в системно отчитане на отрицателен финансов резултат (загуба), което води и до постепенно увеличение на натрупаната загуба на предприятието, чиято стойност към 31.12.2021 г. възлиза на 90 083 хил. лв. Като основни фактори (причини) за отчитаните загуби могат да се посочат извършваните от ДППИ разходи, свързани с обслужване на кредита, предоставен от Японската банка JIBC за разширение на Пристанище Бургас, вкл. разходи, произтичащи от курсовите разлики между японската йена (JPY) и българския лев (BGN), както и нарастващите разходи на предприятието за амортизация на дълготрайни активи, вкл. на активи, отдадени на концесия и предоставени за ползване на държавни пристанищни оператори. Посочените причини са с дългосрочен хоризонт на действие (например плащанията по заема са до 2038 г., а концесионните договори са с продължителен срок) и при равни други условия ще продължат да оказват негативно влияние върху финансовото състояние на предприятието и през следващи отчетни периоди.

През одитирания период от УС на ДППИ не са изготвяни годишни самооценки за дейността и ефективността на съвета, с което не са изпълнени изискванията на чл. 21, ал. 5 от ЗПП.

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

Област „Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“

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

Към 31.12.2021 г. недвижимите имоти, предоставените за управление на ДППИ и заведени в баланса на предприятието към 31.12.2021 г. са общо 671 бр., от които 638 бр.

имоти са с акт за публична държавна собственост, 14 бр. са с акт за частна държавна собственост, 18 бр. имоти са без акт за собственост и 1 недвижим имот е с акт за частна общинска собственост. Балансовата стойност на недвижимите имоти (земи и сгради) към 31.12.2021 г. е 255 457 хил. лв., в т.ч. земи - 136 641 хил. лв. и сгради - 118 816 хил. лв.

В ДППИ се води регистър на недвижимите имоти, съдържащ данни за всички недвижими имоти, извън пристанищата за обществен транспорт с национално значение, предоставени за управление на предприятието, в утвърдена форма и са определени длъжностни лица, които да водят, актуализират и поддържат регистъра.

Застраховането на недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ през одитирания период е в съответствие с нормативните изисквания и осигурява опазването на държавното недвижимо имущество.

Част от недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ се отдават под наем по реда на Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС).

Клоновете – териториални поделения на ДППИ подготвят тръжните документи, организират и провеждат търгове за отдаване под наем на обекти в района им на действие по реда и при условията на ЗДС и ППЗДС, и ги представят на УС на предприятието за вземане на решение по чл. 14, т. 15, сключват договорите за наем и отговарят за контрола по изпълнението на сключените договори в съответствие с действащото законодателство.

В структурата на съответните клонове на ДППИ не са определени отделни структурни звена, отговорни за подготовката и провеждането на тръжните процедури и не са определени отделни длъжностни лица, ангажирани с функциите и дейностите по отдаване под наем на недвижими имоти, управлявани от предприятието.

От ДППИ не са разработени и утвърдени Вътрешни правила, които да регламентират дейностите по подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на предприятието, както и контрола по сключването и изпълнението на договорите за наем, което е в несъответствие с правната рамка и поражда риск от незаконосъобразно провеждане на тръжните процедури, както и незаконосъобразно сключване и изпълнение на договорите за наем.

През одитирания период са проведени 10 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ, които са проверени, чрез извършени тестове с двойна цел. Установено е, че същите са проведени в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на следните несъответствия: в заповедите за откриване на търговете за отдаване под наем на недвижимите имоти липсват мотиви за необходимостта от отдаването под наем на имоти - публична държавна собственост; ценовите предложения на участниците не са подписани от трима членове на тръжните комисии при пет процедури; неподписване на приемо-предавателен протокол при предаването на един недвижим имот на наемател; отдаване под наем на недвижим имот - публична държавна собственост, без търг, на основание разрешение за поставяне на преместваем обект, в нарушение на ЗМПВВПРБ, ЗДС и ППЗДС, тъй като не са предприети мерки за премахване на преместваемия обект, след изтичане срока на разрешението за поставянето му и не е проведен търг по предвидения ред; внасяне на депозит за изпълнение на задълженията по един договор за наем в по-малък размер от договорения.

През одитирания период общо сключените и действащите договори за наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ са 14 бр. със срок на изпълнение 5 или 10 години, и един договор е със срок на изпълнение – безсрочен. По време на одита е проверено изпълнението на всичките 14 договора за наем, на които са извършени тестове с двойна цел.

При изпълнението на договорите за наем са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, а именно: невнасяне на пълния размер на една месечна наемна цена по един договор за наем; забавено плащане на месечни наемни вноски

при четири договора за наем, без да е начислявана и събирана неустойка за забавено плащане, въпреки наличието на основание за това; по един договор наемателят е освободен от заплащане на месечната наемна цена за три месеца без правно основание; по два договора за наем освобождаването на наемателите от заплащане на наемната цена за един месец е извършено в нарушение на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; ползване на имот – публична държавна собственост въз основа на договор за наем от един и същи наемател повече от 16 години без провеждане на търг в нарушение на изискванията на ЗДС и ППЗДС.

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

Област на изследване „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“

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

Действащите през одитирания период вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки са в съответствие с правната рамка и структурата на дружеството, но в същите не е регламентиран ред за предаване на документите на лицето, отговорно за съхранение на досието, както и за определяне на лице, отговорно за съхранението и движението на досиетата, в отсъствието на титуляра.

Прогнозирането и планирането са в частично несъответствие с вътрешните правила за управление на цикъла за обществени поръчки (ВПУЦОП) в ДППИ, а именно: не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от компетентните структурни звена на предприятието; не е спазена формата и срока за изпращане на част от индикативните графици за обществени поръчки от компетентните структури в дирекция „Инфраструктура, акватория и собственост“ (ИАС) на ДППИ; в графика за обществените поръчки за 2021 г. са включени обществени поръчки, за които липсва предложение от съответните структури; Списъкът на обществените поръчки за 2021 г. не съдържа всички обществени поръчки посочени в графика и не е изпратен в срок до МТИТС. При извършени актуализации на ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и на Ремонтната програма, не е извършвана актуализация и на графиците.

При провеждането на процедурите са установени съществени несъответствия със Закона за обществените поръчки (ЗОП), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП) и ВПУЦОП, като при част от поръчките: в обявленията не са посочени основанията за отстраняване на участниците, документите, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор, самите критерии за подбор и показателите за оценка; при една процедура не е съобразен изискуемия размер на специфичния оборот за изпълнение на поръчката, спрямо прогнозната стойност; при част от процедурите в комисията за разглеждане на постъпили оферти са включени служители с роля „Наблюдател“, за оказване на техническа помощ на назначената комисия по отношение на работата с ЦАИС ЕОП, но от възложителя не е осигурен начин за опазване в тайна на обстоятелствата, които е узнало лицето, включително да опазва документите от неправилен достъп, предвид правата за достъп в ЦАИС ЕОП до процедурите.

Приложеният ред за възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 186 от ЗОП е в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП, както и с изискванията на ВПУЦОП: в две обяви за събиране на оферти не са посочени вида и размера на предвидените гаранции; при две поръчки са включени ограничителни изисквания; при част от поръчките в комисията за разглеждане на постъпили оферти са включени служители с роля „Наблюдател“ за оказване на техническа помощ на назначената комисия по отношение на работата с ЦАИС ЕОП, но не е осигурен от възложителя начин за опазване в тайна на

обстоятелствата, които лицето е узнало, включително да опазва документите от неправомерен достъп, предвид правата за достъп в ЦАИС ЕОП до съответните поръчки.

Осъществяваните контролни дейности, при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и при възлагане чрез събиране на оферти с обяви, са изпълнявани съгласно регламентирания вътрешен ред, прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки, с изключение на факта, че правилата за осъществяване на предварителен контрол при сключване на договор, в отделните структури на предприятието се прилагат по различен начин.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и договорите. Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.

Осъществяваните контролни дейности при сключването и изпълнението на договори, са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно изпълнение, с изключение на прилаганите разпоредби по отношение на предварителен контрол преди сключване на договор.

Осъществяваните контролни дейности при сключване на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки в ДППИ, но документирането им се осъществява по различен начин в отделните териториални поделения.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 6, ал. 3, т. 1 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 331 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-010 от 19.09.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

2. Информация за одитираната организация

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е юридическо лице, образувано със ЗМПВВПРБ⁶ на основание чл. 62, ал. 3 от Търговския закон (ТЗ). Предприятието не е търговско дружество.⁷

Органите на управление на ДППИ са министърът на транспорта и съобщенията, УС и генералният директор.⁸ Министърът на транспорта и съобщенията упражнява правата на собственост на държавата в ДППИ.⁹

Предметът на дейност на ДППИ включва¹⁰:

а) изграждане на пристанища и пристанищни терминали - държавна собственост, както и реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищните терминали - държавна собственост, от пристанищата за обществен транспорт, освен в случаите, когато това е възложено на концесионер или на еднолично търговско дружество с държавно участие в капитала. Тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;

б) управление на държавната собственост в пристанищата за обществен транспорт;

в) обезпечаване на достъп до пристанищата по чл. 93, т. 1 - 4 от ЗМПВВПРБ;

г) поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, пристанищни акватории, морски и речни депа за изхвърляне на драгажна маса, вълноломи, защитни съоръжения, мрежи и съоръжения на общата техническа инфраструктура, включително инфраструктура за достъп, в пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ и в пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост. Тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;

д) осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването в териториалното море, вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата, освен в случаите, в които това е възложено на Министерството на отбраната;

е) определяне, събиране и разходване на пристанищните такси по чл. 103в, ал. 1 и чл. 109а, ал. 3 от ЗМПВВПРБ;

ж) изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за пристанищната инфраструктура - държавна собственост;

з) подпомагане министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията при осъществяване на контрола по изпълнението на концесионните договори и договорите с едноличните търговски дружества за извършване на пристанищни услуги и на дейности по чл. 116а, ал. 1 от ЗМПВВПРБ;

и) организиране набирането, поддържането в актуално състояние и предоставянето на специализирани данни за обектите по чл. 32, ал. 1, т. 1 от Закона за кадастъра и имотния регистър и създаването на специализирани карти, регистри и информационни системи за пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ и за пристанищата за обществен транспорт или терминали от такива пристанища, които са държавна собственост.

⁶ чл. 115л, ал. 1 от ЗМПВВПРБ.

⁷ чл. 62, ал. 3 от ТЗ и чл. 5, ал. 1 от ПУФДДППИ

⁸ чл. 115н от ЗМПВВПРБ и чл. 9 от ПУФДДППИ

⁹ чл. 115о, т. 1 от ЗМПВВПРБ и чл. 10, т. 1 от ПУФДДППИ

¹⁰ чл. 115м, ал. 1 от ЗМПВВПРБ и чл. 19, ал. 1 от ПУФДДППИ

- й) сключване на договори с пристанищни оператори за извършване на пристанищни услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност;
- к) изграждане и поддържане на съоръженията, обслужващи системата за контрол на движението на корабите и за информация и българската речна информационна система;
- л) предоставяне на услуги чрез Световната морска система за бедствия и безопасност;
- м) предоставяне на далекосъобщителни услуги кораб-бряг и бряг-кораб;
- н) предоставяне на услуги по управление на трафика и информационно обслужване на корабоплаването и предоставяне на речни информационни услуги на корабния трафик.
- о) предоставяне на хидрометеорологична информация;
- п) отговорност за наличието, изпълнението и поддържането на планове за сигурност на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ;
- р) извършване на съпътстващи дейности по чл. 116а от ЗМПВВППРБ в пристанищата за обществен транспорт и терминалите от такива пристанища, които са държавна собственост;
- с) поддържане на сили и средства за участие в спасителни и неотложни аварийно-възстановителни работи, извършвани в акваториите на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ и на пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост в съответствие с Националния план за защита при бедствия;
- т) изграждане, поддържане и администриране на национална система за електронен обмен на информация в пристанищата за обществен транспорт.

За изпълнение на предмета на дейност, **държавата предоставя на ДППИ имущество - публична и частна държавна собственост**, определено с решения на Министерския съвет (МС).¹¹ Предприятието управлява предоставеното му имущество и други дълготрайни активи - държавна собственост, в пристанищата за обществен транспорт.¹² Срещу имуществото - публична държавна собственост, предоставено на ДППИ, не може да се насочва принудително изпълнение.¹³

ДППИ не може да извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и т. 3 от ЗМПВВППРБ¹⁴ (освен при предсрочно прекратяване на договор с пристанищен оператор до сключването на нов договор по предвидения в закона ред), както и да участва в търговски дружества, които по занятие извършват пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2 от същия закон.¹⁵

Срещу ДППИ не може да се открива производство по несъстоятелност.¹⁶

ДППИ има клонове - териториални поделения, както следва:¹⁷ **Пристанище Бургас** с район на действие от географския паралел на българо-турската граница до географския паралел на нос Емине; **Пристанище Варна** с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-румънската граница; **Пристанище Лом** с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на

¹¹ чл. 115л, ал. 2 от ЗМПВВППРБ; **Одитно доказателство № 22**

¹² чл. 115л, ал. 3 от ЗМПВВППРБ.

¹³ чл. 115л, ал. 4 от ЗМПВВППРБ.

¹⁴ чл. 116 (1) Услугите с търговски характер, предоставяни в пристанищата за обществен транспорт и извършвани от пристанищни оператори, са **пристанищни услуги**.

(2) Пристанищните услуги по ал. 1 се разделят на следните категории:

1. морско-технически услуги - пилотаж, буксировка (влачене или тласкане), швартоване, снабдяване на корабите с вода, комуникации и електрическа енергия; бункероване, приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност и други;

2. обработка на товари и поща - товарене, разтоварване, подреждане, съхраняване, преупаковка на различни по тип товари, вътрешнопристанищен (терминален) превоз на товари и поща и други;

3. пътнически услуги.

¹⁵ чл. 115м, ал. 2 и 3 от ЗМПВВППРБ и чл. 19, ал. 2 и 3 от ПУФДДППИ

¹⁶ чл. 115л, ал. 5 от ЗМПВВППРБ

¹⁷ чл. 115л, ал. 1 от ЗМПВВППРБ

р. Дунав и **Пристанище Русе** с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на р. Дунав.

ДППИ е **вътрешен оператор** в съответствие с разпоредбите на Регламент (ЕС) 2017/352, когато предоставя някоя от морско-техническите пристанищни услуги по чл. 1, параграф 2, букви „а“, „в“, „д“ и „ж“ от същия регламент в пристанище по чл. 106а от ЗМПВВПРБ.¹⁸

Устройството, функциите, дейността, структурата и организацията на работата на ДППИ са регламентирани с **правилник**, издаден от министъра на транспорта информационните технологии и съобщенията.¹⁹

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“.

ДППИ е **публично предприятие** съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗПП. Предприятието е **организация от публичния сектор** по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 7 от ЗФУКПС и при осъществяване на своята дейност следва да се ръководи от принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от ДППИ представляват **публични средства** по смисъла на ЗФУКПС.²⁰

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, генералният директор на ДППИ (Ангел Забуртов²¹ – генерален директор от 04.02.2014 г. до 16.07.2021 г., Ивайло Иванов²² – генерален директор от 22.07.2021 г. до 04.08.2021 г. и Добромир Янев²³ – генерален директор и член на УС на ДППИ от 04.08.2021 г. до 01.02.2022 г.), както и членовете на УС на ДППИ²⁴ през съответния период.²⁵

5. Цели на одита

Целите на одита са:

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността²⁶, „Управление на недвижимите

¹⁸ чл. 115м, ал. 4 от ЗМПВВПРБ.

¹⁹ Правилник за устройството, функциите и дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ (издаден от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, обн., ДВ, бр. 36 от 10.05.2011 г., ред. ДВ, бр. 47 от 14.06.2019 г.).

²⁰ § 1, т. 1 от Допълнителната разпоредба на ЗФУКПС

²¹ Заповеди № ПД-22 от 04.02.2014 г. и № ПД-25 от 03.02.2021 г. на министъра на ТИТС

²² Заповед № № ПД-191 от 22.07.2021 г. на министъра на ТИТС

²³ Заповед № ПД-203 от 04.08.2021 г. на министъра на ТИТС

²⁴ Георги Тодоров за периода от 15.02.2017 г. до 14.05.2021 г., Александър Александров за периода от 03.02.2021 г. до 04.08.2021 г., Георги Димитров за периода от 04.08.2021 г. до 05.07.2022 г., Ивайло Иванов за периода от 04.08.2021 г. до 01.07.2022 г.

²⁵ Одитни доказателства №№ 1 (т. II.9), 4 (т. III.1) и 9 (писмо-отговор, т. 12)

²⁶ С цел повишаване ефективността, ефикасността и икономичността от вложените одитни ресурси на Сметната палата в одитната задача, по отношение на управленските решения и действия са формулирани изводи и в аспекта правилност на одита за съответствие (спазени ли са и в каква степен принципите за добро финансово управление) – Наръчник за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, част Одит за съответствие, Глава първа, Раздел V, т. 1.3. Изводите (заклученията) относно ефективността на съответните решения и действия са направени въз основа на резултатите от извършените тестове (ТС и ТК) и аналитични процедури за установяване на съответствието (редовността) на дейността с изискванията на приложимата правна рамка и сключените договори.

имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ и „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща три области на изследване:

6.1 Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността, със следните процеси:

- 6.1.1. Компетентност, права и задължения на органите на управление на ДППИ;
- 6.1.2. Система за финансово управление и контрол в ДППИ;
- 6.1.3. Планиране и отчитане на дейността на ДППИ.

6.2. Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“, със следните процеси:

- 6.2.1. Процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ;
- 6.2.2. Изпълнение на договорите за наем на недвижими имоти.

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

- 6.3.1. Планиране на обществени поръчки;
- 6.3.2. Възлагане на обществени поръчки;
- 6.3.3. Изпълнение на сключените договори.

В обхвата на одита не са прилагани ограничения.

7. Критерии за оценка

При одита на ДППИ са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.1.1. Закон за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България;
- 7.1.2. Закон за публичните предприятия;
- 7.1.3. Закон за счетоводството;
- 7.1.4. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- 7.1.5. Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия;
- 7.1.6. Правилник за функциите, устройството и дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- 7.1.7. Процедура „Планиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура“;
- 7.1.8. Правила за работа на Управителния съвет;
- 7.1.9. Бизнес програми на предприятието и програми по чл. 115у от ЗМПВВППРБ;
- 7.1.10. Договори за възлагане на управлението на предприятието;
- 7.1.11. Вътрешни актове, свързани с управлението и контрола на предприятието.

7.2. Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.2.1. ЗМПВВППРБ;
- 7.2.2. Закон за държавната собственост;
- 7.2.3. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

- 7.2.4. Закон за задълженията и договорите;
- 7.2.5. Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост;
- 7.2.6. Правилник за устройството, функциите и дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- 7.2.7. Правила за работа на Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- 7.2.8. Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- 7.2.9. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- 7.2.10. Договори за наем на недвижими имоти.

7.3. Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.3.1. Закон за обществените поръчки;
- 7.3.2. Правилник за прилагане на обществените поръчки;
- 7.3.3. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДП „Пристанищна инфраструктура“ (приети с Решение по т. 11 от Протокол № 106/14.03.2019 г. на заседание на УС на ДППИ, в сила от 14.03.2019 г.);
- 7.3.4. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДП „Пристанищна инфраструктура“ (приети с Решение по т. 4 от Протокол № 142/17.06.2021 г. на заседание на УС на ДППИ, в сила от 17.06.2021 г.);
- 7.3.5. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДП „Пристанищна инфраструктура“ (приети с Решение по т. 5 от Протокол № 132/25.08.2020 г. на заседание на УС на ДППИ, в сила от 26.08.2020 г.);
- 7.3.6. Вътрешни правила за реда и начина на осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ (утвърдени от генералния директор на 31.08.2017 г.; утвърдени от генералния директор на 28.04.2021 г.);
- 7.3.7. Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДП „Пристанищна инфраструктура“ (влизат в сила от 31.08.2017 г.);
- 7.3.8. Договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП.

8. Одитни стандарти, приложени при одита

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността

1. Компетентност, права и задължения на органите на управление на ДППИ

Органите на управление на ДППИ са министърът на транспорта и съобщенията, който упражнява правата на собственост на държавата, управителният съвет и генералният директор на предприятието.²⁷

1.1. Възлагане на управлението и контрола на ДППИ

Правомощие на органа упражняващ правата на собственост на държавата е да назначава и освобождава членовете на УС и генералния директор на ДППИ.²⁸ Съгласно ЗМПВВППРБ и ПУФДДППИ. УС се състои от трима членове, включително генералния директор, които се назначават за срок от 5 години.²⁹

1.1.1. Назначаване и освобождаване на членове на УС и генералния директор на ДППИ

За одитирания период общо шест физически лица са членове на УС, от които трима на длъжност генерален директор на ДППИ.³⁰

Членовете на УС, управляващ предприятието към 01.01.2020 г. са двама, в т.ч. генералния директор, и са назначени³¹ през предходен период.³²

В рамките на одитирания период съставът на УС е променян няколкократно, като със заповеди на министъра на ТИТС общо са назначени шестима членове³³, в т.ч. трима на длъжността генерален директор, и са освободени четирима³⁴, в т.ч. двама от длъжността генерален директор, както следва:

а) след проведени конкурсни процедури³⁵ за избор на представители на държавата, със Заповед № ПД-25 от 03.02.2021 г., е избран един нов член в състава на УС, а генералният директор, представляващ предприятието към момента на провеждане на конкурсите, последователно е освободен от длъжност и в качеството му на член на УС, и е избран и назначен наново в тези му качества;

б) със Заповеди № ПД-103 от 14.05.2021 г. и № ПД-187 от 16.07.2021 г. са освободени членовете от първоначалния за одитирания период състав на УС, в т.ч. генералния директор на ДППИ;

в) със Заповеди № ПД-190 от 21.07.2021 г., № ПД-191 от 22.07.2021 г. и № ПД-202 от 04.08.2021 г. директорът на клон – ТП „Пристанище Бургас“, който е в трудови правоотношения с ДППИ, съответно е назначен в състава на УС, на длъжността генерален директор на ДППИ и впоследствие освободен в тези му качества;³⁶

²⁷ чл. 115н от ЗМПВВППРБ и чл. 9 от ПУФДДППИ.

²⁸ чл. 115о, т. 1, т. 2 и т. 3 от ЗМПВВППРБ и чл. 10, т. 1 и т. 2, чл. 11, ал 1 и ал. 2, чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от ПУФДДППИ

²⁹ чл. 115п, ал. 1 от ЗМПВВППРБ и чл. 11, ал. 1 от ПУФДДППИ

³⁰ **Одитни доказателства № 4** (т. III.1) и **№ 9** (т. 12)

³¹ Заповеди на министъра на ТИТС №№ ПД-142/21.06.2013 г., ПД-22/04.02.2014 г. и ПД-41/15.02.2017 г.

³² **Одитно доказателство № 1** (т. II.9)

³³ едно лице е назначено за член на УС два пъти

³⁴ единия, от които е назначен наново

³⁵ виж част трета, раздел I, т. 1.1.2. от настоящия одитен доклад

³⁶ За периода от 21.07.2021 г. до 04.08.2021 г. на лицето не са начислявани и изплащани възнаграждения по сключените между него и министъра на ТИТС дозовори за възлагане на управлението като на член на УС и като генерален директор на ДППИ.

г) със Заповед № ПД-203 от 04.08.2021 г. е освободен назначения,³⁷ след провеждане на конкурсна процедура член на УС и е назначен нов състав от трима членове³⁸, в т.ч. нов генерален директор на ДППИ.³⁹

Не са спазени изискванията на чл. 115п, ал. 1 и ал. 2 от ЗМПВВППРБ и чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от ПУФДДППИ съставът на УС на ДППИ да е от трима членове, като в периода от 01.01.2020 г. до 03.02.2021 г. и от 14.05.2021 г. до 16.07.2021 г. членовете са двама, а в периода от 16.07.2021 г. до 21.07.2021 г. съставът на УС е от един член, който не е генерален директор.

Назначаването на директора на клон – ТП „Пристанище Бургас“, който е в трудови правоотношения с ДППИ, за генерален директор на предприятието, е в нарушение на забраната по чл. 20, ал. 3 от ЗПП⁴⁰.

От назначените през одитирания период членове на УС, в т.ч. на длъжност генерален директор на ДППИ, са представени декларации за липсата на обстоятелства, препятстващи възлагане на управлението, по чл. 115п, ал. 3 и ал. 4 от ЗМПВВППРБ, и чл. 20, ал. 1 от ЗПП. Назначените членове, в т.ч. на длъжност генерален директор на ДППИ, са вписани по партидата на ДППИ в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) съгласно нареденото със заповедите за назначаване и задължението⁴¹ за вписване по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ), с изключение на обстоятелствата по назначаването на директора на клон – ТП „Пристанище Бургас“ като член на УС и като генерален директор на ДППИ, което представлява нарушение на чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ и т. 3 от Заповеди № ПД-190 от 21.07.2021 г. и № ПД-191 от 22.07.2021 г. на министъра на ТИТС. Заявяването за вписване в ТРРЮЛНЦ на двама от членовете е извършено със закъснение от 2 дни, с което не е спазен нормативно⁴² определеният седемдневен срок.⁴³

През по-голямата част от одитирания период УС на ДППИ осъществява дейността си в намален състав спрямо нормативно определения. Честата промяна в състава на УС заедно с обстоятелството, че назначаването на нови членове не е извършвано едновременно с освобождаването на предишните, е индикатор за неустойчивост на управленско ниво, крие риск за приемствеността и може да окаже негативно влияние върху постигане на целите на предприятието.

Обстоятелствата по назначаването на едно лице в качествата му на член на УС и генерален директор на ДППИ не са вписани в ТРРЮЛНЦ, а заявяването за вписване в ТРРЮЛНЦ на двама членове на УС е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

1.1.2. Провеждане на конкурсни процедури

Съгласно ЗПП⁴⁴ всички членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия се избират и назначават след провеждане на конкурс, като условията и редът за провеждане на конкурса се уреждат в правилника за прилагане на закона. На основание § 3, ал. 4 от ЗПП е в едногодишен срок⁴⁵ от влизането в сила на закона съставите на органите

³⁷ на 03.02.2021 г.

³⁸ единият от членовете е директора на клон – ТП „Пристанище Бургас“ на ДППИ

³⁹ **Одитни доказателства № 1** (т. П.9) и **№ 9** (т. 7 и т. 12)

⁴⁰ чл. 20, ал. 3 от ЗПП – „Не може да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения.“

⁴¹ чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ

⁴² чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ

⁴³ <https://public.brra.bg/Checkups/Verifications/HistoryView.ra?guid=b3b44a90-cfb8-4541-ab47-120b3a4254d5&ident=001201&subDeed=1940828> и **Одитно доказателство № 9** (т.12)

⁴⁴ чл. 21, ал. 1 от ЗПП

⁴⁵ Променен на 16-месечен срок, след доп. на § 3, ал. 4 на ЗПП, ДВ, бр. 85 от 2020 г., в сила от 2.10.2020 г.

за управление и контрол на публичните предприятия следва да се приведат в съответствие с изискванията му.

Съгласно действащите през одитирания период разпоредби на ППЗПП⁴⁶ конкурсната процедура за избор на членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия, които не са категоризирани като „големи“, може да се провежда по реда на раздел III на глава пета или от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.

Съставът на органите за управление и контрол включва представители на държавата и независими членове.⁴⁷

Съгласно чл. 37, ал. 2 от ППЗПП конкурсните процедури за избор на представители на държавата се провеждат от органът, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.

В изпълнение на горепосоченото, на 17.09.2020 г. в МТИТС са приети⁴⁸ правила за провеждане на конкурсни процедури за избор на членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия от министъра на ТИТС, посл. изменени и допълнени⁴⁹ на 15.11.2021 г.⁵⁰

В периода от 12.10.2020 г. до 21.12.2020 г., при спазване изискванията на цитираните по-горе правила, са проведени конкурсни процедури за избор на член на УС и за избор на генерален директор на ДППИ - представители на държавата. В резултат, със заповед⁵¹ на министъра на ТИТС от 03.02.2021 г. генералният директор и член на УС, представляващ предприятието към момента на провеждане на конкурса, е освободен в тези си качества и избран, и назначен отново чрез провеждане на конкурс. Със същата заповед е избран чрез провеждане на конкурс и назначен нов член в състава на УС – представител на държавата.⁵²

Независимите членове в органите за управление и контрол в публичните предприятия трябва⁵³ да са не по-малко от една трета, но не повече от една втора от състава. За УС на ДППИ един член от състава следва да е независим, предвид изискването⁵⁴ на ЗМПВВППРБ членовете му да са трима.

С писма⁵⁵ до АППК от 12.10.2020 г. и 17.08.2021 г. министърът на ТИТС инициира провеждането на конкурсни процедури за избор на независим член на УС на ДППИ.⁵⁶

В рамките на одитирания период от Комисията за номиниране към АППК са предприети действия за провеждане на две конкурсни процедури (на 28.10.2020 г.⁵⁷ и 25.08.2021 г.⁵⁸). Първият конкурс е стартирал на 28.10.2020 г. с публикуване на интернет страницата на АППК на публична покана за набиране на кандидати ведно с всички относими към конкурса документи, предоставени⁵⁹ на агенцията от министъра на ТИТС, в качеството му на орган упражняващ правата на собственост на държавата в ДППИ. Комисията за номиниране извършва крайно класиране на допуснатите кандидати за

⁴⁶ чл. 37, ал. 1 от ППЗПП, ред. ДВ, бр. 40 от 2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁴⁷ чл. 21, чл. 22 и чл. 23 от ЗПП

⁴⁸ Заповед № РД-08-302/17.09.2020 г. на министъра на ТИТС

⁴⁹ Правила за изменение и допълнение на правилата за провеждане на конкурсните процедури за избор на членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия от министъра на ТИТС, рег. № П-2/15.11.2021 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 9 (т. 4)

⁵¹ Заповед № ПД-25/03.02.2021 г.

⁵² Одитно доказателство № 9 (т. 5 и т. 6)

⁵³ Чл. 22, ал. 1 от ЗПП

⁵⁴ чл. 115п, ал. 1 от ЗМПВВППРБ

⁵⁵ Писма от МТИТС, рег. № 07-00-402/12.10.2020 г. и рег. № 07-00-428/17.08.2021 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 9 (т. 12)

⁵⁷ <https://www.appk.government.bg/bg/arhivpokani?p=15>

⁵⁸ <https://www.appk.government.bg/bg/arhivpokani?p=6>

⁵⁹ чл. 31 и чл. 32 от ППЗПП

независим член на УС на ДППИ, за което АППК с писмо⁶⁰ от 30.12.2020 г. уведомява⁶¹ МТИТС. Със своя заповед^{62,63} от 02.02.2021 г. министърът на ТИТС отхвърля номинираните кандидати, като мотивира акта си с липса на конкуренция⁶⁴ при провеждане на конкурса в АППК, предвид възлагането на нови отговорни функции на ДППИ (чл. 106а и чл. 106б от ЗМПВВППРБ, обн., ДВ, бр.104 от 2020 г.), като управителен орган на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ.

Втората стартирала конкурсна процедура в АППК (25.08.2021 г.) за избор на независим член на УС на ДППИ е прекратена от министъра на ТИТС със заповед⁶⁵ от 26.10.2021 г., в която като мотив е посочена извършена промяна в правилата за провеждане на конкурсни процедури за избор на членове в органите за управление и контрол в публичните предприятия. Промяната предвижда по-широка публичност на провежданите конкурсни процедури, включително но не само чрез публикуване на интернет страницата на МТИТС на представените писмени концепции от допуснатите в писмената част на конкурса кандидати, при спазване изискванията за защитата на личните данни.⁶⁶

По отношение на изискването на § 3, ал. 4 от ЗПП е установено, че след изтичане на 16-месечния срок от влизане в сила на закона и до момента на извършване на одита, в състава на УС на ДППИ без провеждане на конкурс са назначени общо 8 членове⁶⁷, от които 5 са и на длъжност генерален директор^{68,69}.

За периода от 01.01.2020 г. до момента на извършване на одита не са спазени принципите на публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и пропорционалност при назначаването на 8 членове на УС на ДППИ, в т.ч. 5 са и на длъжност генерален директор, тъй като управлението и контролът на предприятието са възложени без провеждане на публична конкурсна процедура.

1.1.3. Сключване на договори за възлагане на управлението на ДППИ

Управлението и контролът в ДППИ се възлага⁷⁰, като с всеки от назначените от органа, упражняващ правата на собственост на държавата, членове на съвета на УС и генерален директор, се сключва договор за управление.

Действащите в рамките на одитирания период договори за управление са общо дванадесет, от които три са сключени преди началото на периода. Въз основа на заповеди⁷¹ на министъра на ТИТС за периода на одит са сключени общо девет договора (шест с член на УС и три с генерален директор)⁷² и предсрочно, от страна на министъра, са прекратени шест (четири с член на УС и два с генерален директор), като пет⁷³ от тях са прекратени с

⁶⁰ Писмо, изх. на АППК № 92-00-24-103/30.12.2020 г.

⁶¹ чл. 44, т. 6 от ППЗПП

⁶² Заповед № РД-08-48/02.02.2021 г.

⁶³ **Одитно доказателство № 9** (т. 12)

⁶⁴ В мотивите е изтъкнато, че в проведения по същото време конкурс в МТИТС за избор на представители на държавата в УС на ДППИ са кандидатствали 8 и са номинирани 7 от кандидатите, докато за конкурса, проведен в АППК за подали заявления 2 кандидати, които са номинирани от агенцията.

⁶⁵ Заповед № РД-08-425/26.10.2021 г. на министъра на ТИТС

⁶⁶ **Одитно доказателство № 9** (т. 12)

⁶⁷ едно лице е назначено за член на УС два пъти

⁶⁸ В рамките на одитирания период са назначени 4 членове, от тях 2 са и на длъжност генерален директор. Избраните чрез конкурсни процедури и назначени на 03.02.2021 г. генерален директор и член на УС, представители на държавата, са освободени със заповеди на министъра на ТИТС, съответно на 16.07.2021 г. и на 04.08.2021 г.

⁶⁹ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=130316140>

⁷⁰ чл. 52 от ППЗПП и чл. 115п, ал. 2 от ЗМПВВППРБ

⁷¹ Заповеди №№ ПД-25/03.02.2021 г., ПД-190/21.07.2021 г., ПД-191/22.07.2021 г. и ПД-203/04.08.2021 г.

⁷² Договори за управление №№ ВД-9/03.02.2021 г., ВД-10/03.02.2021 г., ВД-42/03.02.2021 г., ВД-61/21.07.2021 г., ВД-62/22.07.2021 г., ВД-65/04.08.2021 г., ВД-66/04.08.2021 г., ВД-67/04.08.2021 г., ВД-68/04.08.2021 г.

⁷³ Договори за управление №№ ВД-9/03.02.2021 г., ВД-10/03.02.2021 г., ВД-42/03.02.2021 г., ВД-61/21.07.2021 г., ВД-62/22.07.2021 г.

едномесечно предизвестие и един⁷⁴ поради възникнало обстоятелство, обуславящо забрана или ограничение за лицето да изпълнява съответните функции.⁷⁵

Един договор⁷⁶ за възлагане на управлението на генерален директор на ДППИ е сключен с физическо лице, в трудови правоотношения с предприятието, с което са нарушени изискванията⁷⁷ на ЗПП.⁷⁸

От сключените през на одитирания период 9 договора за възлагане на управлението, три са за срок от 5 години, в съответствие с чл. 115п, ал. 1 от ЗМПВВППРБ и чл. 53 от ППЗПП, а останалите шест са за срок до провеждане на конкурсна процедура.⁷⁹

Спазени са изискванията⁸⁰ на ППЗПП, като в договорите за възлагане на управлението са определени правата и задълженията на страните, размерът на възнаграждението и начинът на плащането му, размерът на паричната гаранция, която членовете дават за периода на своето управление, основанията за прекратяването на договорите, взаимоотношенията между страните в периода от прекратяване на договора и др.⁸¹

Договорите, сключени с членовете на УС са еднотипни и правата, задълженията и отговорностите са определени като съвместни такива. В договорите, сключени с генералния директор са регламентирани допълнителните задължения и отговорности на члена на УС, назначен на длъжността генерален директор, ползването на платен годишен отпуск, социални придобивки, др.⁸²

С изключение на един, сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението са в съответствие с нормативните изисквания.

1.1.4. Избор на председател, заместник председател на УС и на заместник генерален директор на ДППИ

Съгласно разпоредбите на ЗМПВВППРБ⁸³ и ПУФДППИ⁸⁴ УС на ДППИ избира и освобождава измежду членовете си председател и заместник-председател, както и заместник генерален директор и директорите на клоновете – териториални поделения на предприятието, по предложение на генералния директор.

За одитирания период председатели и заместник-председатели на УС са били трима членове от състава му, които са избрани с решения на УС от проведени заседания на 15.02.2017 г. и на 04.08.2021 г. В несъответствие с горепосочените нормативни изисквания, в периода от 14.05.2021 г. до 04.08.2021 г., УС осъществява дейността си без избран председател, а от началото на одитирания период до 04.08.2021 г. без избран заместник председател.⁸⁵

През одитирания период длъжността заместник генерален директор е заемана последователно от три лица с решения на УС от м. август 2017 г., м. март 2021 г. и м. юни 2021 г., като от 18.02.2021 г. до 18.03.2021 г. и от 08.06.2021 г. до 17.06.2021 г. предприятието осъществява дейността си без избран и назначен заместник генерален директор.⁸⁶

⁷⁴ Договор за управление № ВД-11/15.02.2017 г.

⁷⁵ Одитни доказателства № 1 (т. II.9) и № 9 (т.12)

⁷⁶ Договор за управление № ВД-62/22.07.2021 г.

⁷⁷ чл. 20, ал. 3 от ЗПП

⁷⁸ Одитно доказателство № 9 (т. 12)

⁷⁹ Одитни доказателства № 1 (т. II.9) и № 9 (т.12)

⁸⁰ чл.53 и чл. 54, ал. 1 от ППЗПП

⁸¹ Одитни доказателства № 1 (т. II.9) и № 9 (т.12)

⁸² Одитни доказателства № 1 (т. II.9) и № 9 (т.12)

⁸³ чл. 115п, ал. 7, т. 1 от ЗМПВВППРБ

⁸⁴ чл. 14, т. 1 и т. 2 от ПУФДППДИ

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 4 (т. III.1), 18 (протокол 147, т. 1) и 33 (т. 7 от писма рег. №№ 05-00-1-30/01.03.2023 г. и 05-00-1-37/08.03.2023 г.)

⁸⁶ Одитни доказателства № 4 (т. III.1) Одитно доказателство № 18 (протокол 138/18.03.2021 г., т. 15 и протокол 142/17.06.2021 г., т. 3)

Изборът на председател и заместник председател на УС, както и изборът и назначаването на заместник генерален директор на ДППИ са извършени в частично съответствие с нормативните изисквания.

Честите промени в управленския състав и липсата на избрани председател и заместник председател на УС/заместник генерален директор, са предпоставки за липсата на приемственост и за несвоевременно вземане на управленски решения, както и за неосъществяване/затрудняване на организационните връзки в предприятието и общия контрол по изпълнението на възложените от генералния директор задачи.

1.2. Правила за работа на УС на ДППИ и взети решения

Съгласно чл. 16, ал. 3 от ПУФДДППИ Управителният съвет на ДППИ следва да приеме правила за своята работа, с които да уреди конкретните задължения, права и отговорности на своите членове. Действащите през одитирания период ПРУСДППИ са приети на редовно заседание, проведено на 11.04.2014 г., изм. и доп. с решение по т. 9 от Протокол № 153 от 10.12.2021 г., и имат за цел да осигурят ефективна организация на неговата работа.⁸⁷

Спазени са нормативните изисквания относно приемане на правила за работа на УС на предприятието.

Правилата за работа на УС на ДППИ преповтарят разпоредби на ЗМПВВППРБ и ПУФДДППИ касаещи състава, компетенциите, задълженията и отговорностите на органа на управление (УС), като го доразвиват по отношение провеждането на заседанията, въпросите за разглеждане и вземането на решенията.

С ПРУСДППИ са възложени функции на председателя на УС във връзка с реда за свикване, провеждане и ръководене на заседанията, за съставяне, подписване, съхранение и архивиране на протоколите от тях, както и на цялостната документация, постъпваща в УС.

В Правилата липсва изискване за определяне на срокове за изпълнение на взетите от УС решения, но същевременно е определено генералният директор да докладва изпълнението на решенията, взети на предходното заседание на УС, в т.ч. спазването/причини за неспазване на поставените срокове. Не е определено също изискване за докладване етапите/степената на изпълнение (за договори и проекти с дългосрочен хоризонт на приключване), както и изричен ред, и персонални задължения и отговорности във връзка с осъществяване, документиране и отчитане на контрола по изпълнение на решенията на УС на ДППИ.

С правилата е регламентирано, че провеждането на заседанията се извършва по искане на всеки от членовете на УС, отправено до председателя, който е длъжен в 5 дневен срок да насрочи дата на провеждане. Не е предвиден минимален брой или минимална периодичност за провеждане на заседанията.

След одитирания период, ПРУСДППИ са изменени и допълнени с решение по т. 4 от Протокол № 183 от 08.08.2023 г. на УС на ДППИ, като е определено:

а) заседанията на УС да се свикват от председателя на УС най-малко един път в месеца;⁸⁸

б) на първото заседание след изтичането на всяко календарно тримесечие генералният директор на ДППИ да запознава членовете на УС с актуалната информация за етапите и степената на изпълнение на договорите и проектите с дългосрочен хоризонт за приключване, съобразно справките, предоставяни от ръководителите на съответните компетентни структурни звена в табличен вид;⁸⁹

⁸⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 1.2)

⁸⁸ чл. 9, ал. 2 от ПРУСДППИ

⁸⁹ чл. 9, ал. 8 от ПРУСДППИ

в) контролът по изпълнение на решенията на УС да се осъществява от председателя на УС на ДППИ.⁹⁰

В рамките на одитирания период от УС са проведени общо 31 броя заседания⁹¹, от които 13 броя - през 2020 г. и 18 броя - през 2021 г. На заседанията са приети общо 172 броя решения, съответно 93 броя и 79 броя, отнасящи се за дейността на държавното предприятие по различни въпроси от компетентността на УС. В съответствие с чл. 9, ал. 1 от ПРУСДППИ, заседанията са свиквани от председателя на УС чрез писмени покани, с изключение на три заседания⁹², свикани без покана и проведени в периода от 21.07.2021 г. до 04.08.2021 г. За периода от 14.05.2021 г. до 04.08.2021 г. не е избран председател на УС⁹³ и пет заседания⁹⁴ са свикани чрез покана от генералния директор⁹⁵ във връзка с взето решение от УС⁹⁶ на основание с чл. 7, ал. 1, т. „б“ от ПРУСДППИ⁹⁷.

Проведените заседания са редовни, на тях са присъствали най-малко половината от членовете на УС и решенията са приети в съответствие с приложимите изисквания⁹⁸. За времето от 01.01.2020 г. до 03.02.2021 г. и от 14.05.2021 г. до 04.08.2021 г. УС се състои от двама членове, които са присъствали лично на всички заседания, за да се осигури редовността им.

Съгласно чл. 4 от ПРУСДППИ на всяко заседание на УС генералният директор докладва в устна форма взетите решения на предходното заседание и предприетите действия за тяхното изпълнение, с изключение на девет протокола⁹⁹, по които изцяло или частично липсва докладване за решенията взети на предходното заседание. Срокове за изпълнение на решенията са определени само в четири протокола¹⁰⁰ от заседания на съвета.

За въпросите, допуснати за разглеждане на заседание на УС, са изготвени мотивирани доклади и/или проекти на решения, съгласно чл. 9, ал. 4 от ПРУСДППИ. В зависимост от естеството на разглежданите въпроси, инициращи документи са и писма от дирекция ККДТДП в МТИТС, предложения от генералния директор на предприятието във връзка с избирането и освобождаването на заместник - генералния директор¹⁰¹, както и предложения за избор измежду членовете на УС на председател и заместник председател¹⁰².

Писмените материали (доклади), изготвени от Главното управление (ГУ) и специализираните подразделения са съгласувани от директорите на компетентните дирекции в ГУ, съгласно изискванията на чл. 10, ал. 2 от ПРУСДППИ. Съгласувателните подписи са видни от информацията, предоставена от ДППИ и от Системата за електронен документооборот „ARCHIMED“ eProcess на предприятието¹⁰³. Докладите и проектите на решения, внесени за разглеждане на 4 заседания на УС от клоновете – териториални

⁹⁰ чл. 16, ал. 1 от ПРУСДППИ

⁹¹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.11)

⁹² Заседание по Протокол № 145 от 21.07.2021 г., заседание по Протокол № 146 от 22.07.2021 г. и заседание по Протокол № 147 от 04.08.2021 г.

⁹³ съгл. чл. 115п, ал. 7, т. 1 от ЗМПВВППРБ и чл. 14, т. 1 от ПУФДДППИ.

⁹⁴ Покани за заседания на УС на 31.05.2021 г., на 08.06.2021 г., на 17.06.2021 г., на 30.06.2021 г. и на 16.07.2021 г.

⁹⁵ до попълване на състава на УС, документите свързани с дейността му да бъдат подписвани от генералния директор на предприятието, като член на УС

⁹⁶ по т. 2 от Протокол № 140 от 31.05.2021 г. на УС.

⁹⁷ Членовете на УС имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях.

⁹⁸ чл. 115п, ал. 8 и ал. 9 от ЗМПВВППРБ, чл. 15 и чл. 16, ал. 1 от ПУФДДППИ, чл. 11, ал. 1 и чл. 13, ал. 3 от ПРУСДППИ

⁹⁹ Протоколи № 129 от 05.06.2020 г. (по т. 9 от протокол от предходното заседание), № 134 от 30.10.2020 г. (по т. 10 от протокол от предходното заседание), № 144 от 16.07.2021 г., № 145 от 21.07.2021 г., № 146 от 22.07.2021 г., № 147 от 04.08.2021 г., № 148 от 12.08.2021 г., № 149 от 25.08.2021 г. и № 150 от 03.09.2021 г.

¹⁰⁰ Протоколи № 123 от 14.01.2020 г. (по т. 4), № 126 от 25.03.2020 г. (по т. 2), № 139 от 14.04.2021 г. (по т. 3) и № 153 от 10.12.2021 г. (по т. 6)

¹⁰¹ чл. 14, т. 2 от ПУФДДППИ

¹⁰² чл. 14, т. 1 от ПУФДДППИ

¹⁰³ **Одитни доказателства № 1** (т. II.11) и **№ 34**

поделения в Бургас и Лом, не са съгласувани от компетентните дирекции в ГУ. По информация от ДППИ писмените материали от клоновете – териториални поделения се подписват от директорите им, които са изрично упълномощени от генералния директор на ДППИ и се съгласуват от компетентните служители от клоновете, участващи в работните групи по подготовката на документация за участие в обществени поръчки и на тръжна документация за отдаване под наем на недвижими имоти.¹⁰⁴

Протоколите от заседанията на УС са номерирани и са подписани от председателя и присъстващите членове на УС, в съответствие с разпоредбите на чл. 14, ал. 1 от ПРУСДППИ. За периода от 14.05.2021 г. до 04.08.2021 г., когато не е избран председател на съвета,¹⁰⁵ протоколите са подписвани само от членовете на УС, в т.ч. генералния директор на предприятието.

В Протоколите от заседанията на УС са посочени включените в дневния ред въпроси, имената на присъстващите лично членове на съвета, направените предложения за решения, резултатите от гласуванията и взетите решения, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ПРУСДППИ. На заседанията, проведени през одитирания период, не са присъствали други лица, освен членовете на съвета. Всички решения са гласувани и приети единодушно от присъстващите членове на УС.

След всяко заседание председателят на УС е изпращал преписи от протоколите на заседанията и приложенията към тях на директор дирекция ККДТДП в Министерство на транспорта и съобщенията, съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4 от ПРУСДППИ и Заповед № РД-08-496/13.11.2018 г. на министъра на ТИТС, с изключение на Протокол № 147 от 04.08.2021 г., който е от първото заседание на новоизбрания състав на УС на 04.08.2021 г. и касае избора на нов председател и заместник председател на УС.¹⁰⁶

Провеждането на заседанията от УС на ДППИ е осъществено в съответствие с действащите през одитирания период ПРУСДППИ. Честотата на провеждане дава основание действията и решенията на УС да се оценят като навременни, но липсата на определен минимален брой/периодичност или друг критерий за провеждане на заседания на УС крие риск за своевременността на реакцията.

Неопределянето на срокове за изпълнение на взетите решения, както и липсата на ясно дефинирани контролни дейности по изпълнението на решенията и изричен ред за тяхното осъществяване, са предпоставка за неточно отчитане на изпълнението и за повишаване на риска за ефективното постигане на поставените цели. След одитирания период, с изменение и допълнение на ПРУСДППИ през м. август 2023 г., са определени минимална периодичност за провеждане на заседания на УС на ДППИ, както и отговорност на председателя на УС за осъществяването на контрола по изпълнението на решенията на УС.

1.3. Гаранции за управлението на членовете на УС на ДППИ

Членовете на УС дават парична гаранция за своето управление, като размерът ѝ се определя в Договорите за възлагане на управлението и следва да е не по-малък от 3-месечното им брутно възнаграждение¹⁰⁷. Дадената гаранция се връща след прекратяване на договора и след решение на Министъра на ТИТС за освобождаване от отговорност¹⁰⁸.

В два¹⁰⁹ от действащите през одитирания период договори за възлагане на управлението, сключени през 2013 г. и 2017 г., е определено задължение на членовете на УС за даване на парична гаранция в размер на тримесечното им брутно възнаграждение¹¹⁰,

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. II.11 - Прот. № 128, т. 6 и т. 8; № 132, т. 5; № 133, т. 4 и т. 9 и № 138, т. 3)

¹⁰⁵ Съгл. чл. 115п, ал. 7, т. 1 от ЗМПВВППРБ и чл. 14, т. 1 от ПУФДППИ

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 18**

¹⁰⁷ чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП.

¹⁰⁸ чл. 8, ал. 1, изречение второ от договорите за възлагане на управлението.

¹⁰⁹ Договор № ВД-34/21.06.2013 г. и Допълнително споразумение № ВД-14/02.10.2019 г. и Договор № ВД-11/15.02.2017 г.

¹¹⁰ чл. 8, ал. 1, изречение първо от договорите за възлагане на управлението.

внесена по доверителна банкова сметка, която следва да се възстанови след прекратяване на договора и след решение на министъра за освобождаване от отговорност.¹¹¹

Във връзка с горното, за единия член на УС¹¹², ДППИ, в качеството на вложител, сключва договор с обслужваща предприятието банкова институция за откриване на срочен депозит в полза на трето лице (титуляр). В договора е предвидено вложителят да има възможност предварително да определи условията, при които титуляра да се разпорежда със средствата по сметката. За втория член¹¹³ на УС, изискването¹¹⁴ за внасяне на парична гаранция по доверителна банкова сметка не е спазено, тъй като е сключен договор за срочен депозит между него, в качеството му на физическо лице, и обслужващата банка, без да има определени от ДППИ ограничителни клаузи за разпореждане с депозираните средства, което предпоставя възможност членът на УС по всяко време да изтегли депозираните по сметката средства.¹¹⁵

В сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението¹¹⁶ е определено задължение за внасяна на парична гаранция за управление без да е определен начинът за предоставяне на гаранцията от членовете на УС, като от предприятието е продължена практиката за откриване на отделни банкови сметки под формата на гаранционни депозити в полза на трето лице (членовете на УС) в обслужваща ДППИ банкова институция.¹¹⁷

При одита е установено, че от първоначалните месечни възнаграждения на всеки от членовете на УС са удържани и депозирани суми като гаранция за управление в размер на тримесечното брутно възнаграждение, с изключение на депозираните средства на един от членовете¹¹⁸, които са в размер на нетното му тримесечно възнаграждение, т.е. в размер по-малък от определения в договора за възлагане на управлението. Размерът на депозираните гаранции се отчита от предприятието в задбалансовите активи, сметка „Чужди финансови активи“.

Към момента на извършване на одита, двама от членовете на УС след прекратяване на договорите им за възлагане на управлението, са освободени от отговорност със заповеди на министъра на ТИТС/ТС.¹¹⁹ Съгласно договорите¹²⁰ за възлагане на управлението депозираните като гаранция средства¹²¹ могат да бъдат отблокирани и да бъдат изплатени от обслужващата банка, след представяне на заповеди на министъра за прекратяване на договора за управление и за освобождаване от отговорност. Гаранциите за управление на членовете, освободени от отговорност, са отписани¹²² от предприятието от задбалансовите активи - сметка „Чужди финансови активи“.

В съответствие с изискванията на ППЗПП, в сключените с членовете на УС договори за възлагане на управление, са определени размерът на паричната гаранция и задължение за нейното предоставяне. В нарушение на приложимите изисквания по един от договорите внесеният размер на гаранцията за управление не съответства на изисквания, а по друг договор гаранцията не е внесена по доверителна банкова сметка, а като срочен депозит без ограничителни клаузи за разпореждане с депозираните средства.

¹¹¹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.9)

¹¹² назначен през 2017 г.

¹¹³ назначен през 2013 г., който е генерален директор на ДППИ до 16.07.2021 г.

¹¹⁴ чл. 8, ал. 1, изречение първо от договора за възлагане на управлението

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 35**

¹¹⁶ № ВД-9/03.02.2021 г., № ВД-10/03.02.2021 г., № ВД-61/21.07.2021 г., № ВД-66/04.08.2021 г., № ВД-67/04.08.2021 г. и № ВД-68/04.08.2021 г.

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 35**

¹¹⁸ по договор за възлагане на управление № ВД-34/21.06.2013 г. на член на УС, който е генерален директор на ДППИ от началото на одитирания период до 16.07.2021 г.

¹¹⁹ **Одитно доказателство № 35**

¹²⁰ чл. 8, ал. 1, изречение второ от договорите за възлагане на управлението

¹²¹ 6 900 лв. и 11 700 лв.

¹²² след представяне на заповеди на министъра за прекратяване на договора за управление и за освобождаване от отговорност

Внасянето на гаранции за управление при неспазване клаузите на договорите и в размери по-ниски от регламентираните поставя под риск възможността на предприятието при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност, с цел възстановяване на нанесените щети.

1.4. Възнаграждения на членовете на УС и генералния директор на ДППИ

Възнагражденията на членовете на УС, включително на генералния директор се определят при условията и по реда на Договорите за възлагане на управлението, сключени с министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и съгласно Политиката за определяне на възнаграждението на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ.^{123,124} Месечните възнаграждения се изчисляват чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на отчетните стойности на следните показатели и критерии¹²⁵: стойност на дълготрайните материални активи, средносписъчен брой на персонала, изпълнение на заложените в ГП обекти и проекти за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт, задължения на предприятието, изпълнение на плана за нетните приходи (плана за приходите от пристанищни такси¹²⁶) и коефициент на обща ликвидност¹²⁷. Възнагражденията на членовете на УС се определят при стойност на една бална единица в размер на 0,5 от минималната месечна работна заплата¹²⁸ или равна на минималната месечна работна заплата¹²⁹, установена за страната за съответния месец. Генералният директор, освен възнаграждение като член на УС, получава и възнаграждение, определено при стойност на една бална единица в размер на 0,75 или 1,65 от минималната работна заплата¹³⁰, установена за страната за съответния месец. Общият размер на възнаграждението на членовете на УС, след преизчисляването на месечните възнаграждения с балната оценка по показателите за отчетното тримесечие, не може да надхвърля петкратен¹³¹ или шесткратен¹³² размер на минималната работна заплата, установена за страната за съответния месец. Общият размер на възнаграждението на генералния директор, след преизчисляването на месечните възнаграждения с балната оценка по показателите за отчетното тримесечие и възнаграждението му като член на УС, не може да надхвърля дванадесеткратен или осемнадесеткратен размер на минималната месечна работна заплата¹³³, установена за страната за съответния месец.¹³⁴

Информация за определените възнаграждения на членовете на УС и на генералния директор за всяко тримесечие се представя в дирекция ККДТДДП на МТИТС.¹³⁵

¹²³ Приета със Заповед № РД-08-35/29.01.2021 г. от министъра на ТИТС на основание чл. 56, ал. 12 от ППЗПП, видно от договорите за възлагане на управлението

¹²⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. II.9)

¹²⁵ Съгласно таблица по Приложение към договорите за възлагане на управлението и Политиката за определяне на възнаграждението на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ, приета със Заповед № РД-08-35/29.01.2021 г. от министъра на ТИТС на основание чл. 56, ал. 12 от ППЗПП.

¹²⁶ Изменен показател с приетата със Заповед № РД-08-35/29.01.2021 г. от министъра на ТИТС Политиката за определяне на възнаграждението на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ.

¹²⁷ Допълнителен показател определен с приетата със Заповед № РД-08-35/29.01.2021 г. от министъра на ТИТС Политиката за определяне на възнаграждението на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ.

¹²⁸ Съгласно Приложение към чл. 6, ал. 1 от договорите за възлагане на управлението.

¹²⁹ Съгласно Приложение към чл. 7, ал. 1 от договорите за възлагане на управлението.

¹³⁰ Съгласно Приложение към чл. 5, ал. 1 от договорите за възлагане на управлението.

¹³¹ Съгласно чл. 6, ал. 2 от договорите за възлагане на управлението и чл. 56, ал. 9 и ал. 12 от ППЗПП.

¹³² Съгласно чл. 7, ал. 2 от договорите за възлагане на управлението и чл. 56, ал. 9 и ал. 12 от ППЗПП.

¹³³ Съгласно чл. 5, ал. 2 от договорите за възлагане на управлението и чл. 56, ал. 10 и ал. 12 от ППЗПП.

¹³⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. II.9)

¹³⁵ Съгласно изискванията на чл. 56, ал. 7, изречение трето от ППЗПП и Раздел X, чл. 81, т. 2 и чл. 82, т. 1 от Правила с рег. № ВП-8/28.11.2019 г. за изменение и допълнение на Вътрешните правила за дейността на дирекция ККДТДДП в МТИТС (утвърдени от министъра на ТИТС с рег. № ВП-1 от 07.01.2015 г., с последващи изменения и допълнения)

Съгласно нормативните разпоредби¹³⁶ отчет за възнагражденията на членовете на УС следва да се оповестява всяка година.

При одита е установено, че през 2020 г. възнагражденията на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ са определяни тримесечно чрез бални оценки, образувани въз основа на стойност на дълготрайните материални активи над 5 000 хил. лв. (4 бални единици)¹³⁷, средносписъчен брой на персонала от 101 до 500 души (3 бални единици)¹³⁸, изпълнение в обем и срок на заложените в ГП проекти и такива с международно финансиране за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт над 3 000 хил. лв. (4 бални единици)¹³⁹, изпълнение на плана за нетните приходи (0 бални единици за неизпълнение или 2 бални единици за изпълнение)¹⁴⁰ и задължения на предприятието - спазени срокове по текущи задължения на предприятието и редовно обслужвани просрочени задължения по договорите за погасяването им (2 бални единици)¹⁴¹.

Определените от предприятието бални оценки за годината са 15 бални единици за първо, второ и трето тримесечие и 13 бални единици за четвърто тримесечие¹⁴². При определяне на показателя „Изпълнение на нетните приходи от продажби“ не са спазени клаузите от договорите за управление¹⁴³ да се използват стойностите на приходите на база тримесечие, като вместо това са използвани тези към шестмесечие, деветмесечие и към края на годината. За второ и трето тримесечие балната оценка следва да е 13 единици, а за четвърто тримесечие - 15 единици.¹⁴⁴

През 2021 г. размерът на възнагражденията на членовете на УС и на генералния директор са определяни тримесечно чрез бални оценки, формирани при стойност на дълготрайните материални активи над 15 000 хил. лв. (4 бални единици)¹⁴⁵, средносписъчен брой на персонала от 101 до 500 души (3 бални единици)¹⁴⁶, коефициент на обща ликвидност (3 бални единици)¹⁴⁷, изпълнение в обем на заложените в ГП обекти и проекти за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост над 3 000 хил. лв. (2 бални единици)¹⁴⁸, изпълнение на плана за приходите от пристанищни такси (0 бални единици за неизпълнение или 2 бални единици за изпълнение)¹⁴⁹ и задължения на предприятието - спазени срокове по текущи задължения на предприятието и редовно обслужвани просрочени задължения по

¹³⁶ чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП.

¹³⁷ **Одитно доказателство № 20** (Съгласно оборотни ведомости за дълготрайните материални и нематериални активи на ДППИ за 2020 г.)

¹³⁸ **Одитно доказателство № 20** (Списъци на служителите на ДППИ за 2020 г.)

¹³⁹ **Одитно доказателство № 20** (Справки за сметка 401 Доставчици по тримесечия за 2020 г.)

¹⁴⁰ **Одитни доказателства № 20** (Справки за приходите по месеци за 2020 г.) и № 1 (Бизнес план за 2020 г. т. I.1, Годишен финансов отчет за 2020 г., по т. II.5)

<https://www.appk.government.bg/bg/predpriqtia?ministry=14&company=70&year=2020> Тримесечни (междинни) финансови отчети за 2020 г.

¹⁴¹ **Одитно доказателство № 20** (Справки за показатели от тримесечните (междинни) финансови отчети и годишния финансов отчет за 2020 г., участващи при определяне на задълженията на предприятието)

¹⁴² **Одитно доказателство № 20** (Справки за определяне на балните оценки по тримесечия за 2020 г., съгласно таблица по приложение към Договорите за възлагане на управлението)

¹⁴³ Приложение 2 от договорите за възлагане на управлението

¹⁴⁴ **Одитно доказателство № 20** (Справки за определяне на балните оценки по тримесечия за 2020 г., съгласно таблица по прил. към Договорите за възлагане на управлението; Справки за приходите по месеци за 2020 г.)

¹⁴⁵ **Одитно доказателство № 20** (Оборотни ведомости за дълготрайните материални и нематериални активи на ДППИ за 2021 г.)

¹⁴⁶ **Одитно доказателство № 20** (Списъци на служителите на ДППИ за 2021 г.)

¹⁴⁷ **Одитно доказателство № 20** (Журнал с данни за краткосрочни активи и краткосрочни задължения по тримесечия за 2021 г. от ИИС SAP ERP на ДППИ)

¹⁴⁸ **Одитно доказателство № 20** (Справки за сметка 401 Доставчици по тримесечия за 2021 г.)

¹⁴⁹ **Одитно доказателство № 20** (Справки за приходите по месеци за 2021 г.) и № 1, (Бизнес програма за 2021 – 2024 г. по т. I.1, Годишен финансов отчет за 2021 г. и Финансов анализ за 2021 г., по т. II.5)

<https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=75> - Тримесечни (междинни) финансови отчети и Анализи на дейността на ДППИ (тримесечни) за 2021 г.

договорите за погасяването им (2 бални единици)¹⁵⁰. Определените от предприятието бални оценки за годината са 16 единици за първо, второ и трето тримесечие и 14 единици за четвърто тримесечие¹⁵¹. При определяне на стойността на показателя „Изпълнение на плана за приходите от пристанищни такси“ са използвани отчетните стойности на приходите към шестмесечие, деветмесечие и към края на годината, с което не са спазени нормативните изисквания да се използват стойностите на приходите на база тримесечие, но в резултат това не е довело до промяна на формираните от ДППИ бални оценки по тримесечия за 2021 г.¹⁵²

За одитирания период е установено, че неправилно определената стойност на един от показателите¹⁵³, използван при формиране на балната оценка, не променя дължимото и изплатено месечно възнаграждение на членовете на УС и на генералния директор, тъй като съгласно нормативните разпоредби^{154,155}, възнагражденията не могат да надхвърлят определен размер, обвързан с минималната работна заплата, установена за страната за съответния месец.

При редакцията на чл. 56, ал. 12 от ППЗПП (изм. ДВ, бр. 11 от 2023 г.) в сила от 01.03.2023 г. отпада ограничението (във връзка с чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП) при определяне на месечните възнаграждения, което при неправилно формирана балната оценка по тримесечия, би довело и до неправилен размер на месечните възнаграждения по договорите за възлагане на управлението.

Информация за определените възнаграждения на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ, не са представяни тримесечно на органа, упражняващ правата на държавата, съгласно изискванията на Вътрешните правила за дейността на дирекция ККДТДП¹⁵⁶. В МТИТС са представени справки – декларации за начислените и изплатени възнаграждения на всички членове на УС (вкл. генералния директор), подписани от директора на дирекция „Административно-финансово и информационно обслужване“ (АФИО) и от генералния директор за цялата 2020 г. и 2021 г., и за първото тримесечие на 2021 г.¹⁵⁷

Отчет за възнагражденията на членовете на УС за 2020 г. не е оповестен и не са спазени нормативните изисквания на чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП. Информация за изплатените през 2021 г. възнаграждения на членовете на УС е оповестена във Финансовия анализ за 2021 г. на ДППИ, който е публикуван в АППК заедно с Годишния финансов отчет за 2021 г., Доклада за дейността за 2021 г. и Одиторския доклад¹⁵⁸.

За одитирания период определянето на възнагражденията на членовете на УС и на генералния директор на предприятието е в частично съответствие с нормативните изисквания и договорите за възлагане на управлението. Установено е несъответствие при определяне на балната оценка за второ, трето и четвърто тримесечие на 2020 г., както и неоповестяване на отчет за възнагражденията на членовете на УС за 2020 г. Непредставянето на информация за определените възнаграждения на членовете на УС (включително на генералния директор) за всяко тримесечие на органа, упражняващ

¹⁵⁰ **Одитно доказателство № 20** (Справки за показатели от тримесечните (междинни) финансови отчети и годишния финансов отчет за 2021 г., участващи при определяне на задълженията на предприятието)

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 20** (Справки за определяне на балните оценки по тримесечия за 2021 г., съгласно таблица по Приложение към Договорите за възлагане на управлението и Политиката за определяне на възнаграждението на членовете на УС и на генералния директор на ДППИ)

¹⁵² **Одитно доказателство № 20** (Справки за определяне на балните оценки по тримесечия за 2021 г., съгласно таблица по прил. към Договорите за възлагане на управлението; Справки за приходите по месеци за 2021 г.)

¹⁵³ „Изпълнение на нетните приходи от продажби“ за 2020 г./„Изпълнение на плана за приходите от пристанищни такси“ за 2021 г.

¹⁵⁴ Съгласно чл. 6, ал. 2 или чл. 7, ал. 2 от договорите за възлагане на управлението и чл. 56, ал. 9 и ал. 12 от ППЗПП.

¹⁵⁵ Съгласно чл. 5, ал. 2 от договорите за възлагане на управлението и чл. 56, ал. 10 и ал. 12 от ППЗПП.

¹⁵⁶ Раздел X, чл. 81, т. 2 и чл. 82, т. 1 от Правила с рег. № ВП-8/28.11.2019 г. за изменение и допълнение на Вътрешните правила за дейността на дирекция ККДТДП в МТИТС

¹⁵⁷ **Одитно доказателство № 9** (т. 13)

¹⁵⁸ <https://reports.apk.government.bg/public/Public/ReportsView/936>

правата на държавата, създава риск за несвоевременен/неосъществен контрол и неправилно определяне на възнагражденията на членовете на УС и на генералния директор на предприятието, който риск се е реализирал.

1.5. Стопански съвет

Съгласно чл. 16а, ал. 1 от ПУФДДППИ работата на УС на ДППИ се подпомага от СС, който се състои от директорите на клоновете – териториални поделения на ДППИ и директора на дирекция „Инфраструктура, акватория и собственост“.

Съгласно чл. 16б, ал. 1 от ПУФДДППИ Стопанският съвет следва да проведе редовни заседания най-малко два пъти в годината, като за всяко заседание секретарят изготвя, а председателят утвърждава дневен ред.¹⁵⁹ Решенията на съвета се вземат с обикновено мнозинство¹⁶⁰ от присъстващите членове, като на заседанията се води протокол¹⁶¹, който се подписва от председателя и секретаря на съвета.¹⁶²

Установено е, че в съответствие с чл. 16а, ал. 3 от ПУФДДППИ, на първото заседание на СС през м. февруари 2014 г.¹⁶³ са избрани председател и секретар.¹⁶⁴ През м. юни 2015 г.¹⁶⁵ е избран нов председател на СС.¹⁶⁶ Така избраните председател и секретар на съвета продължават да са в това си качество и през одитирания период.

Спазени са изискванията¹⁶⁷ на ПУФДДППИ, като за одитирания период са проведени общо пет заседания на СС – три за 2020 г. и две за 2021 г., на които са взети решения за актуализации на утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост за 2020 г. и за 2021 г.¹⁶⁸ и за приемане на ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ за 2021 г. и за 2022 г.¹⁶⁹

За одитирания период е установено, че в съответствие с регламентираните изисквания¹⁷⁰, секретарят на съвета след утвърждаване на проекта на дневен ред от председателя, изготвя уведомления (покани) до директорите на клонове – териториални поделения, в които е посочен дневния ред на заседанията. На проведените заседания на съвета присъстват всички негови членове, включително председателя и секретаря, и решенията са приети в съответствие с разпоредбите на чл. 16б, ал. 4 от ПУФДДППИ.

Съгласно изискванията на чл. 16а, ал. 7, т. 5 и чл. 16б, ал. 5 от ПУФДДППИ, секретарят на СС води и изготвя протоколи от заседанията на съвета, в които са посочени имената на присъстващите членове на съвета, имената на останалите присъстващи лица, включените в дневния ред въпроси, обсъжданията на направените предложения и взетите решения. *Спазвайки регламентираните изисквания*¹⁷¹, протоколите от заседанията на СС са подписани от председателя и секретаря на съвета.¹⁷²

Провеждането на заседания и вземането на решения от СС на ДППИ са в съответствие с нормативните изисквания.

¹⁵⁹ чл. 16а, ал. 5, т. 1, чл. 16а, ал. 7, т. 2 и чл. 16б, ал. 3 от ПУФДДППИ

¹⁶⁰ чл. 16б, ал. 4 от ПУФДДППИ

¹⁶¹ чл. 16а, ал. 7, т. 5 и чл. 16б, ал. 5 от ПУФДДППИ

¹⁶² 16а, ал. 5, т. 4 и чл. 16б, ал. 5 от ПУФДДППИ

¹⁶³ **Одитно доказателство № 19** (Протокол № 1 от 17.02.2014 г.)

¹⁶⁴ председател - директорът на клон – ТП Варна и секретар – директор на дирекция „ИАС“

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 19** (Протокол № 13 от 03.06.2015 г.)

¹⁶⁶ директорът на клон – ТП Бургас

¹⁶⁷ чл. 16б, ал. 1 от ПУФДДППИ

¹⁶⁸ **Одитно доказателство № 19** (Протоколи № 41/16.06.2020 г., № 42/05.10.2020 г. и № 44/12.08.2021 г.)

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 19** (Протоколи № 43/20.10.2020 г. и № 45/27.10.2021 г.)

¹⁷⁰ чл. 16а, ал. 5, т. 1, чл. 16а, ал. 7, т. 2 и чл. 16б, ал. 3 от ПУФДДППИ

¹⁷¹ чл. 16а, ал. 5, т. 4 и чл. 16б, ал. 5 от ПУФДДППИ.

¹⁷² **Одитно доказателство № 19**

1.6. Изготвяне, приемане и одобряване на седемгодишна и годишни програми за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение/пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ, на програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване и на бизнес план/бизнес програма

1.6.1. Седемгодишна програма за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение/пристанищата по чл. 106а ЗМПВВПРБ

Съгласно чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВПРБ, на основата на Стратегията за развитие на транспортната система на Република България и Общия генерален план за транспорта на България¹⁷³, респективно на Интегрирана транспортна стратегия за периода до 2030 г.¹⁷⁴, ДППИ изготвя седемгодишна програма за изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането, развитието и управлението на инфраструктурата на пристанищата за обществен транспорт с национално значение/пристанищата по чл. 106а¹⁷⁵ от ЗМПВВПРБ. Програмата се утвърждава от министъра на ТИТС¹⁷⁶. Първата седемгодишна програма се изработва за периода от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2020 г.¹⁷⁷ Процесът по изготвяне на седемгодишната програма започва с подготвяне от СС на проект на седемгодишна програма по чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВПРБ¹⁷⁸, който се приема от УС¹⁷⁹ на предприятието и се предлага на министъра на ТИТС за утвърждаване¹⁸⁰.

При одита е установено:

Във връзка с изпълнение на задължението на ДППИ по чл. 115у, ал. 1, изречение първо от ЗМПВВПРБ (изм. ДВ, бр. 28 от 2013 г.) е необходимо да бъдат изготвени и одобрени генералните планове на пристанищата за обществен транспорт с национално значение.¹⁸¹ В тази връзка през м. ноември 2016 г. от предприятието са стартирани процедури за изработване на генерални планове на пристанище Варна и пристанище Бургас, съгласно изискванията на Наредба № 10 от 31.03.2014 г. за обхвата и съдържанието, изработването, одобряването и изменението на генералните планове на пристанищата за обществен транспорт.¹⁸² Работна група изготвя проект на седемгодишна програма, който е приет на заседание на СС от 24.03.2017 г.¹⁸³, в съответствие с изискванията на чл. 16а, ал. 2, т. 1 от ПУФДДППИ.¹⁸⁴

Седемгодишната програма е изготвена за периода 2017 г. – 2023 г., *което е в несъответствие с изискванията на § 69 от ПЗР на ЗМПВВПРБ първата седемгодишна програма да обхваща периода от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2020 г.*

¹⁷³ чл. 115у, ал. 1, изречение първо от ЗМПВВПРБ (изм. ДВ, бр. 28 от 2013 г.)

¹⁷⁴ чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВПРБ (изм. и доп. – ДВ, бр. 104 от 2020 г.)

¹⁷⁵ морските пристанища Бургас и Варна по [т. 2 на приложение II от Регламент \(ЕС\) № 1315/2013](#) на Европейския парламент и на Съвета от 11 декември 2013 г. относно насоките на Съюза за развитието на трансевропейската транспортна мрежа.

¹⁷⁶ чл. 115у, ал. 1, изречение второ от ЗМПВВПРБ (изм. - ДВ, бр. 28 от 2013 г.), чл. 115о, т. 7 (ДВ, бр. 28 от 2013 г., отм., бр. 104 от 2020 г.) и чл. 10, т. 6 от ПУФДДППИ.

¹⁷⁷ § 69 от ПЗР на [Закона](#) за изменение и допълнение на ЗМПВВПРБ (ДВ, бр. 28 от 2013 г.)

¹⁷⁸ чл. 16а, ал. 2, т. 1 от ПУФДДППИ

¹⁷⁹ чл. 115п, ал. 7, т. 5 от ЗМПВВПРБ и чл. 14, т. 5 от ПУФДДППИ

¹⁸⁰ чл. 115о, т. 7 от ЗМПВВПРБ (изм. ДВ, бр. 28 от 2013 г.) и чл. 10, т. 6 от ПУФДДППИ

¹⁸¹ чл. 112а и чл. 112а¹ от ЗМПВВПРБ

¹⁸² съгл. чл. 2, ал. 1 от Наредбата, генералният план е устройствената основа за изграждането и развитието, в т. ч. разширяването на пристанището. С генералния план на пристанището за обществен транспорт се определят концепциите за дългосрочно развитие на съответната територия и акватория, обосновани с технологични и маркетингови изводи, и взаимовръзката на тези концепции с одобрената от МС Стратегия за развитие на транспортната система на Република България и с Общия генерален план за транспорта на България, както и със съответните концепции и схеми за пространствено развитие и устройствени планове от по-висока степен.

¹⁸³ **Одитно оказателство № 33** (Прот. № 23/24.03.2017 г. - заседание на СС, по т. 1 от икане на информация)

¹⁸⁴ При извършване на одита на одитния екип не е предоставена изготвената от предприятието седемгодишна програма, поискана от ДППИ с Писмо вх. рег. № 05-00-1-30/01.03.2023 г.

В съответствие с чл. 115н, ал. 7, т. 5 от ЗМПВВППРБ и чл. 14, т. 5 от ПУФДППИ, УС на ДППИ приема¹⁸⁵ изготвения проект на седемгодишна програма за изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането, развитието и управлението на инфраструктурата на пристанищата за обществен транспорт с национално значение и го представя за утвърждаване на Министъра на ТИТС.¹⁸⁶

МТИТС с писмо, изх. № 10-45-73/17.05.2017 г., изпраща до предприятието препоръки и предложения за коригиране на програмата, но същата не е актуализирана, като посочените от ДППИ причини са: необходимостта от определяне на конкретен обхват на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ; изменения и допълнения на свързани нормативни актове и други документи; обявеното извънредно положение в страната във връзка с пандемията от COVID-19 и организирания дистанционен режим на работа в предприятието и отговорните институции, включително МТС.¹⁸⁷

По информация, предоставена от предприятието е необходимо програмата да бъде съобразена с Регламент (ЕС) 2017/352 на европейския парламент и на съвета от 15.02.2017 г. за създаване на рамка за предоставяне на пристанищни услуги и общи правила за финансова прозрачност на пристанищата. Въвеждането на регламента в българското законодателство е извършено през 2020 г. чрез изменение и допълнение на ЗМПВВППРБ, ДВ., бр. 104 от 08.12.2020 г. Измененията и допълненията на ЗМПВВППРБ водят до съществени промени на териториалния обхват на пристанищата, обуславят се видове пристанищни терминали в зависимост от собствеността им – частна и държавна, въвеждат се конкретни условия и изисквания към операторите, които ще изпълняват морско – технически услуги и реда, по който те да получават право да извършват тези услуги.¹⁸⁸

Промяната в чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВППРБ (изм. и доп. ДВ, бр. 104 от 2020 г.)¹⁸⁹ определя, че седемгодишни програми за развитие, съдържащи информация за планираните за програмния период за съответното пристанище приходи, разходи, инвестиции и финансирания, се изготвят само и единствено за всяко от пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ (Варна и Бургас). В тази връзка след изготвянето и одобряването на генералните планове на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ, предприятието следва да разработи и представи в МТИТС седемгодишна програма, съответстваща на изискванията на чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВППРБ.¹⁹⁰

Във връзка с изготвянето и одобряването на генералните планове на пристанищата за обществен транспорт Варна и Бургас от ДППИ са сключени Договори № 114/04.11.2016 г. с Консорциум „АИС - РХДХВ“ и № 121/25.11.2016 г. с Консорциум „Мугапо – Роял Хасконинг ДХВ“ за изработване и одобряване на генерален план на пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна, съответно на пристанище за обществен транспорт Бургас, свързаните с него предварителни (прединвестиционни) проучвания за развитие и задание за проектиране в съответствие с Наредба № 10 от 31.03.2014 г. за обхвата, съдържанието, изработването, одобряването и изменението на генералните планове на пристанищата за обществен транспорт¹⁹¹.

Изпълнението на дейностите по договорите включва следните пет етапа: прединвестиционно проучване (етап I); разработване на варианти на предварителни концептуални решения на проект за генерален план за развитие – с технико – икономическа обосновка и SWOT анализ на вариантите (етап II); изготвяне на задание за проектиране на

¹⁸⁵ Одитно оказателство № 33 (Протокол № 81/27.03.2017 г. – заседание на УС по т по т. 1)

¹⁸⁶ Одитно оказателство № 33 (Писмо рег. № 10-00-7-4/29.03.2017 г.)

¹⁸⁷ Одитно оказателство № 33 (т. 2 на Писмо, рег. № 05-00-1-37 от 08.03.2023 г.)

¹⁸⁸ Одитно оказателство № 33 (т. 2 на Писмо, рег. № 05-00-1-37 от 08.03.2023 г.)

¹⁸⁹ „На основата на одобрената от МС Интегрирана транспортна стратегия за периода до 2030 г., Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ изготвя за всяко от пристанищата по чл. 106а седемгодишна програма за развитие, съдържаща информация за планираните за програмния период за съответното пристанище приходи, разходи, инвестиции и финансирания.“

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 9 (т. 12)

¹⁹¹ Одитно доказателство № 36 (ГУ)

генерален план (етап III), изготвяне на проект за генерален план, включително изготвяне на ЕО/ОВОС (етап IV); и изготвяне на Заявление за разглеждане, приемане и одобряване на генералния план с изискващите се приложения по чл. 25 от Наредба № 10 от 31.03.2014 г. за обхвата, съдържанието, изработването, одобряването и изменението на генералните планове на пристанищата за обществен транспорт, както и влизане в сила на Заповедта на министъра на ТИТС и министъра на регионалното развитие и благоустройството за одобряване на генералния план за Пристанище Варна, съответно за Пристанище Бургас (етап V).¹⁹²

Във връзка с изпълнението на договора за изготвяне на генерален план на Пристанище Варна са приключени дейностите по първите три етапа от договора. Заданието за изработване на генерален план е подадено заедно с необходимото заявление¹⁹³ чрез ИА „Морска администрация“ до министъра на ТИТС и министъра на регионалното развитие и благоустройството за одобрение и даване на разрешение за изработване на генерален план на пристанище за обществен транспорт Варна. До влизане в сила на ЗИД на ЗМПВВПРБ (обн. ДВ, бр. 104 от 08.12.2020 г.), същото не е одобрено по реда на Наредба № 10 от 31.03.2014 г. за обхвата, съдържанието, изработването, одобряването и изменението на генералните планове на пристанищата за обществен транспорт.¹⁹⁴

По сключения договор за изготвяне на генерален план на Пристанище Бургас са изпълнени дейностите по първите четири етапа, а в изпълнение на етап V е внесено в ИА „Морска администрация“ заявление¹⁹⁵ за разглеждане, приемане и одобряване на Проект на Генерален план на пристанищен терминал Бургас-изток 1 – Подробен устройствен план (ПУП) – План за регулация и застрояване на пристанищната територия и Парцеларен план за пристанищната акватория, част от пристанище за обществен транспорт Бургас по чл. 106а от ЗМПВВПРБ.¹⁹⁶

С приемането на ЗИД на ЗМПВВПРБ (обн. ДВ, бр. 104 от 08.12.2020 г.) настъпват следните промени:

- премахва се разделението на пристанищата за обществен транспорт на такива с национално и такива с регионално значение и са обединени съществуващите пристанища в района на Бургас, съответно в района на Варна, които използват обща инфраструктура за достъп по море – рейдове, зона за подхождане, зона за маневриране на корабите, навигационно осигуряване, система за управление на трафика, в едно пристанище за обществен транспорт Бургас и съответно – пристанище за обществен транспорт Варна;

- променя се уредбата на пристанищните такси и цените на пристанищните услуги по начин, който отразява изискванията на Регламент (ЕС) 2017/352;

- въведени са специфични правила относно пристанищата, попадащи в приложното поле на Регламента и по-специално: определяне на органите за управление и контрол, разпределяне между тях на произтичащите от регламента правомощия, определяне на процедурите, които тези органи трябва да следват, когато приемат предвидените в регламента решения, процедурите по оспорване на тези решения, както и въвеждане на административно-наказателни разпоредби за неизпълнение на разпоредби на регламента.¹⁹⁷

Във връзка с измененията и допълненията на ЗМПВВПРБ генералните планове за развитие на пристанища за обществен транспорт Варна и Бургас по смисъла на чл. 106а от ЗМПВВПРБ следва да се изработят в обхват, включващ предвижданията на инфраструктурата за достъп на одобрените генерални планове, на внесените проекти за одобряване, както и на дадените разрешения за проектиране на пристанищните терминали

¹⁹² **Одитно доказателство № 36** (ГУ)

¹⁹³ Заявление вх. № 1767/12.10.2018 г.

¹⁹⁴ **Одитно доказателство № 36** (Варна)

¹⁹⁵ Заявление рег. № 419/02.03.2021 г.

¹⁹⁶ **Одитно доказателство № 36** (Бургас)

¹⁹⁷ **Одитно доказателство № 36** (ГУ, оферти от Изпълнителите за сключване на допълнително споразумение към договорите)

(в т.ч. регионалните пристанища за обществен транспорт) на пристанища за обществен транспорт Варна и Бургас. За тази цел между страните са сключени допълнителни споразумения¹⁹⁸ за извършване на допълнително възникнали дейности, които съгласно представената от изпълнителя оферта включват: прединвестиционно проучване, изготвяне на задание за проектиране и на проект на генерален план на пристанище за обществен транспорт Варна, респективно Бургас в обхват, съответстващ на пристанище по чл. 106а от ЗМПВВПРБ.¹⁹⁹

По информация на ДППИ разработването на генералния план на пристанище за обществен транспорт Варна по смисъла на чл. 106а от ЗМПВВПРБ е на етап IV – изготвяне на проект на генерален план и същото е спряно с Протокол от 12.12.2022 г. на техническия съвет на ДППИ до получаване на изисканата от Община Варна допълнителна документация, относно действащите регулационни планове за територии, прилежащи на териториалния обхват на плана. По отношение на изработването на генерален план на пристанище за обществен транспорт Бургас по смисъла на чл. 106а от ЗМПВВПРБ, Изпълнителят е представил в ДППИ разработката на етап IV от договора – проект на генерален план на пристанище за обществен транспорт Бургас по смисъла на чл. 106а от ЗМПВВПРБ и предстои разглеждането му от Техническият съвет на предприятието.²⁰⁰

Процесът по изготвяне, приемане и утвърждаване на седемгодишна програма за изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането, развитието и управлението на инфраструктурата на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ, е в частично съответствие с нормативните изисквания на чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВПРБ.

Седемгодишната програма за развитие за периода 2017 г. – 2023 г. не обхваща нормативно определеният период (2014 г. -2020 г.), не е актуализирана съобразно препоръките на МТИТС и не е утвърдена от министъра на ТИТС, което е в несъответствие с § 69 от ПЗР на ЗМПВВПРБ, чл. 115о, т. 7 от ЗМПВВПРБ и чл. 10, т. 6 от ПУФДППИ.

1.6.2. Годишни програми за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение/пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ²⁰¹

Изискване на ЗМПВВПРБ²⁰² е на основата на седемгодишната програма²⁰³, респ. на Интегрирана транспортна стратегия за периода до 2030 г.²⁰⁴, ежегодно до 31 октомври на предходната година ДППИ да представи за утвърждаване от органа, упражняващ правата на държавата, ГП за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост, през следващата календарна година. Годишната програма трябва да съдържа подробна информация за приходите, разходите, инвестициите и финансиранията²⁰⁵. В тази връзка от СС следва да се изготвят

¹⁹⁸ Допълнително споразумение № 1/27.05.2021 г. към Договор № 114/04.11.2016 г., съответно Допълнително споразумение № 1/27.05.2021 г. към Договор № 121/25.11.2016 г.

¹⁹⁹ **Одитно доказателство № 36** (ГУ, Допълнителни споразумения)

²⁰⁰ **Одитно доказателство № 36** (Варна и Бургас)

²⁰¹ Съдържанието и изпълнението на годишните програми е разгледано и оценено в част трета, раздел I, т. 3.2. от настоящия одитен доклад

²⁰² чл. 115у, ал. 2, изречение първо от ЗМПВВПРБ

²⁰³ чл. 115у, ал. 2, изречение първо от ЗМПВВПРБ (изм. - ДВ, бр. 28 от 2013 г.).

²⁰⁴ чл. 115у, ал. 2, изречение първо от ЗМПВВПРБ (изм. и доп. – ДВ, бр. 104 от 2020 г.).

²⁰⁵ чл. 115у, ал. 2, изречение второ от ЗМПВВПРБ.

проекти на ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ²⁰⁶, които да се приемат от УС на ДППИ²⁰⁷ и да се предложат на министъра на ТС за утвърждаване²⁰⁸.

При одита е установено:

За одитирания период в съответствие с изискванията на ЗМПВВППРБ²⁰⁹, ПУФДДППИ²¹⁰ и на база постъпилите предложения от структурните звена в ДППИ от СС са изготвени и приети²¹¹ Годишни инвестиционни програми (ГИП) за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение за 2020 г. и за 2021 г.²¹²

Годишните инвестиционни програми по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ се състоят от два раздела, включващи нови обекти (вкл. и обекти от предходната година, които не са стартирали) и преходни обекти, за които има сключени договори за изпълнение или обявени процедури за избор на изпълнител. Програмите съдържат информация за наименованието на обектите, обосновка за необходимостта от реализацията им, период за изпълнение на обектите и прогнозна стойност и са изготвени в съответствие с разработена процедура ОП-102.²¹³ Въз основа на утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ предприятието разработва Бизнес плана, респ. Бизнес програмата, в които следва се съдържа подробна информация за приходите, разходите, инвестициите и финансиранията²¹⁴, съгласно изискванията на ЗМПВВППРБ²¹⁵.

Годишните програми по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ за 2020 г. и 2021 г. са приети от УС на ДППИ²¹⁶, съгласно изискванията на ЗМПВВППРБ²¹⁷, ПУФДДППИ²¹⁸ и договорите за възлагане на управление²¹⁹.

Предприятието изпраща ГИП за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение за 2020 г. и за 2021 г. в МТИТС съответно на 25.11.2019 г. и на 03.11.2020 г.²²⁰ Като причина за закъснението при представянето на програмите, ДППИ посочва: за 2020 г. необходимостта предложените и обсъдени обекти за включване в програмата да бъдат прецизирани от гледна точка на необходимост, средства и време за реализация, а също и предлагане на нови обекти; за 2021 г. - дистанционната работа по време на пандемията от COVID-19.²²¹

Не е спазено изискването на чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ за представяне на ГП за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост, в срок до 31 октомври на предходната година за утвърждаване от Министъра на ТИТС.

Във връзка с извършени актуализации на утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и случаите, при които актуализациите се разглеждат и приемат и от СС и от

²⁰⁶ чл. 16а, ал. 2, т. 2 от ПУФДДППИ.

²⁰⁷ чл. 115п, ал. 7, т. 4 от ЗМПВВППРБ, чл. 14, т. 4 от ПУФДДППИ и чл. 4, ал. 1, т. 5 от договорите за възлагане на управлението

²⁰⁸ чл. 115о, т. 8 ЗМПВВППРБ и чл. 10, т. 7 от ПУФДДППИ.

²⁰⁹ чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ

²¹⁰ чл. 16а, ал. 2, т. 2 от ПУФДДППИ

²¹¹ **Одитно доказателство № 19** (Протоколи № 40 от 08.11.2019 г. и № 43 от 20.10.2020 г.)

²¹² **Одитно доказателство № 1** (т. I.1)

²¹³ **Одитно доказателство № 37** (ОП-102, издание: 5/15.06.2017 г.)

²¹⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.1, Заключение на Бизнес плана за 2020 г., стр. 95 и т. II.6, Бизнес програмата за 2021 г.-2025 г., стр. 170)

²¹⁵ чл. 115у, ал. 2, изречение второ от ЗМПВВППРБ

²¹⁶ **Одитно доказателство № 6** (т. I.2, стр. 41, Протокол № 119/22.11.2019 г.) и **№ 1** (т. II.11 - 2020 Протокол № 134/30.10.2020 г.)

²¹⁷ чл. 115п, ал. 7, т. 4 от ЗМПВВППРБ

²¹⁸ чл. 14, т. 4 от ПУФДДППИ

²¹⁹ чл. 4, ал. 1, т. 5 от договорите за възлагане на управлението на предприятието

²²⁰ Писма изх. № 17-00-39/25.11.2019 г. и № 17-00-32-1/05.11.2020 г.

²²¹ **Одитно доказателство 33** (отговор по т. 3)

УС, от ДППИ е разяснено, че когато в процеса на изпълнение на одобрената ГП възникне необходимост от включване на нови обекти и/или промяна на прогнозната им стойност, същите се предлагат от съответната структура и се разглеждат от СС и УС на предприятието. В Приложение към програмата № 8а - Капиталови разходи, които ще бъдат извършени през годината от нефинансовите предприятия в транспортния сектор се включват всички обекти (вкл. и преходните) от годишната програма по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, като се отразява и начина на финансиране на обектите – с капиталови разходи или със собствени средства. Когато при изпълнението на утвърдената ГП, се установи необходимост от актуализацията ѝ, отнасяща се само до вида на финансиране (капиталови или собствени разходи), без промяна на включените обекти, този вид актуализации не се разглеждат от СС и УС на ДППИ.²²²

Установено е, че през одитирания период са извършени седем актуализации (три за 2020 г. и четири за 2021 г.) на утвърдената от министъра на ТИТС годишна програма по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ²²³. Три актуализации са приети от СС²²⁴ и от УС²²⁵, тъй като в тях са включени нови обекти и/или промяна в прогнозните (сметни) стойности на вече съществуващите в програмата обекти. Четири актуализации не са разгледани и приети от СС и УС, тъй като в тях се променят само планираните за финансиране чрез капиталов трансфер обекти. За всички актуализации през 2020 г. и 2021 г. са изготвени актуализирани Приложения № 8а, които са подписани от генералния директор, директора дирекция ИАС, директор дирекция АФИО и са изпратени за утвърждаване на министъра на ТИТС.

Годишната програма за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост за 2020 г. не е утвърдена с изрична заповед от Министъра на ТИТС, а за 2021 г. е утвърдена със Заповед № ПД-59/05.03.2021 г.²²⁶

Във връзка с горното от ДППИ е обяснено²²⁷, че въз основа на приетата от УС ГИП се изготвя и изпраща за утвърждаване на министъра на ТИТС Приложение № 8а - Капиталови разходи, които ще бъдат извършени през годината от нефинансовите предприятия в транспортния сектор, в което са включени всички обекти, предвидени за реализация през съответната година (вкл. и преходните), независимо от вида финансиране. В тази връзка от предприятието е възприето, че с утвърждаване на Приложение № 8а, се утвърждава и ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ. Изготвените и изпратени в министерството Приложения № 8а за капиталовите разходи на предприятието за 2020 г. и за 2021 г., както и актуализациите им, са утвърдени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията²²⁸.

За одитирания период изготвянето, приемането и утвърждаването на годишните програми за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост и техните актуализации, е в частично съответствие с нормативните изисквания на ЗМПВВППРБ и регламентирания вътрешен ред.

1.6.3. Програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване

През одитирания период, при възникнала необходимост от извършване на текущи ремонти, поддръжка на машини, оборудване, съоръжения и битово обслужване, от ДППИ

²²² Одитно доказателство № 33 (отговор по т. 4)

²²³ Одитно доказателство № 6 (т. I.3_2020 и т. I.3_2021)

²²⁴ Одитно доказателство № 19 (Протоколи № 41/16.06.2020 г., № 42/05.10.2020 г. и № 44/12.08.2021 г.)

²²⁵ Одитно доказателство № 1 (т. II.11, Прот. № 130/25.06.2020 г., № 134/30.10.2020 г. и № 149/25.08.2021 г.)

²²⁶ Одитни доказателства № 1 (т. I.1) и № 6 (писмо-отговор т. 3 и приложение № 1 към него)

²²⁷ Писмо изх. № 05-00-1-37/08.03.2023 г.; Одитно доказателство № 33 (отговор по т. 3)

²²⁸ Одитно доказателство № 6 (т. II.1, Справка изх. № 05-00-32-43/17.10.2022 г. за приетата и утвърдена Годишна програма за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост, съгласно чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ)

са изготвени Годишна ремонтна програма (за 2020 г.) и Програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване (за 2021 г.). Програмите са идентични, актуализирани са четири пъти, съгласувани са от директорите на дирекции ИАС и АФИО, и са утвърдени от генералния директор²²⁹ на ДППИ. Обектите включени в тях, не попадат в обхвата на ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ.²³⁰ Дейностите по разработване и изготвяне на програмите за ремонт в ДППИ са въведени в практиката, за тях не е утвърден ред, няма определени отговорни лица, персонални задължения и контролни дейности.²³¹

Липсата на определен ред, съответни персонални отговорности и контролни дейности, свързани с разработването на програмите за ремонт, поддръжка и битово обслужване е предпоставка за неправилно планиране на свързаните с изпълнението им дейности, което се потвърждава от извършените неколккратно актуализации.

1.6.4. Бизнес план/бизнес програма²³²

ДППИ има задължение за разработване и приемане от УС на Бизнес план за 2020 г., който следва да се представи в срок до 15 януари 2020 г. в дирекция ККДТДДП на МТИТС за одобрение от органа, упражняващ правата на държавата в предприятието.²³³

Съгласно § 11 от ППЗПП първите бизнес програми по реда на правилника следва да се изготвят и приемат до края на 2021 г. По указания от органа, упражняващ правата на държавата в предприятието, през 2021 г. ДППИ трябва да разработи Бизнес програма, която да се приеме от УС²³⁴ и да се представи в срок до 19 юли 2021 г.²³⁵ за одобрение от министъра на ТИТС²³⁶. Бизнес програмата следва да се разработи за период 3 или 5 години по преценка на органа, упражняващ правата на държавата²³⁷, като първата тригодишна програма, изготвена по реда на ППЗПП, се отнася за периода 2021 – 2023 г., а петгодишната – за периода 2021 – 2025 г.²³⁸

При одита е установено:

В съответствие с указанията на МТИТС от ДППИ е изготвен Бизнес план за 2020 г.²³⁹, който е приет на заседание на УС²⁴⁰ и е представен в срок до 15 януари 2020 г. в МТИТС с писмо изх. № 17-00-1-2/15.01.2020 г. Бизнес планът е одобрен със Заповед № ПД-75/28.04.2020 г. от заместник - министъра на ТИТС.²⁴¹

За одитирания период са спазени Указания с рег. № 29-00-67 от 16.12.2019 г. на МТИТС за разработване и приемане на Бизнес план за 2020 г. и на Раздел VI от Правила с рег. № ВП-8/28.11.2019 г. за изменение и допълнение на Вътрешните правила за дейността на дирекция ККДТДДП към МТИТС.

В изпълнение на изискванията на Писмо вх. № 04-09-158/15.07.2021 г. на дирекция ККДТДДП на МТИТС²⁴², предприятието изготвя Бизнес програма за 2021 г., която е приета от УС²⁴³ на ДППИ и е представена за одобрение в дирекция ККДТДДП към МТИТС с Писмо изх. № 04-09-158-1/16.07.2021 г.

²²⁹ чл. 17, ал. 2, т. 3 от ПУФДДППИ.

²³⁰ Одитно доказателство № 1 (т. I.1)

²³¹ Одитно доказателство № 6 (писмо-отговор т. 1)

²³² Съдържанието и изпълнението на бизнес програми е разгледано и оценено в част трета, раздел I, т. 3.1. от настоящия одитен доклад

²³³ Одитно доказателство № 9 (т. 1 и т. 2)

²³⁴ чл. 57, ал. 6, изречение първо от ППЗПП

²³⁵ Одитно доказателство № 9 (т. 2)

²³⁶ чл. 57, ал. 6, изречение второ от ППЗПП.

²³⁷ чл. 58, ал. 1, изречение второ от ППЗПП.

²³⁸ § 11 от ПЗР на ППЗПП.

²³⁹ Одитно доказателство № 1 (т. I.1)

²⁴⁰ Одитно доказателство № 18 (Протокол 123/14.01.2020 г., т. 5)

²⁴¹ Одитно доказателство № 1 (т. II.6)

²⁴² Одитно доказателство № 9 (т. 2)

²⁴³ Одитно доказателство № 18 (Протокол № 144/16.07.2021 г.)

Спазени са Указанията, рег. № 29-00-28 от 14.07.2021 г. на дирекция ККДТДДП към МТИТС за представяне на Бизнес програмата в срок до 19 юли 2021 г.

С Писмо вх. № 04-09-158-2/17.08.2021 г. дирекция ККДТДДП дава препоръки разработената и представена в министерството бизнес програма да се преработи в съответствие с изискванията на чл. 58 и чл. 59 от ППЗПП. В тази връзка предприятието изготвя актуализирана Бизнес програма за периода 2021 г. – 2024 г.²⁴⁴, която е приета от УС²⁴⁵ и е представена²⁴⁶ за одобрение в дирекция ККДТДДП на МТИТС.

Не са спазени изискванията на § 11 от ПЗР на ППЗПП, съгласно който първите тригодишни програми са за периода 2021 г. – 2023 г. а петгодишните за периода 2021 – 2025 г.

Представената за одобрение в МТИТС Бизнес програма 2021 г.-2024 г. не е одобрена от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.²⁴⁷

През м. февруари 2022 г. предприятието разработва, приема²⁴⁸ и представя²⁴⁹ в министерството Бизнес програма за периода 2021 г. – 2025 г.²⁵⁰ След приемане²⁵¹ и представяне в МТС на една актуализация от м. юни 2022 г., и становище на АППК до органа, упражняващ правата на държавата²⁵², Бизнес програмата за периода 2021 г. – 2025 г. е одобрена от Министъра на ТС със Заповед № ПД-22/26.01.2023 г.²⁵³

Процесът по изготвяне, приемане и одобряване на Бизнес програмата на предприятието е в частично съответствие с нормативните изисквания, тъй като не са спазени изискванията на § 11 от ПЗР на ППЗПП първите бизнес програми по реда на правилника да се изготвят и приемат до края на 2021 г., тригодишните програми да се отнасят за периода 2021 г. – 2023 г., а петгодишните за периода 2021 – 2025 г.

1.7. Предоставяне на информация на органа, упражняващ правата на държавата и на Агенцията за публичните предприятия и контрол

Съгласно разпоредбите на ЗПП²⁵⁴ и ППЗПП²⁵⁵ ДППИ трябва да представя, в 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година, на органа, упражняващ правата на държавата и на АППК тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади. В чл. 4, т. 13 от договорите за възлагане на управлението на членовете на УС на ДППИ е включено задължение за представянето на горепосочената информация на МТИТС. Изискване на ЗПП²⁵⁶ и ППЗПП²⁵⁷ е представените от ДППИ тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади да се публикуват на електронно-информационната система, която се поддържа от АППК.

Съгласно изискванията на ЗМПВВПРБ,²⁵⁸ ПУФДДППИ²⁵⁹ и договорите за възлагане на управлението²⁶⁰, годишният счетоводен баланс и отчет на предприятието се приемат от УС, който назначава регистриран одитор за заверката му²⁶¹. Съгласно

²⁴⁴ Одитно доказателство № 1 (т. I.1)

²⁴⁵ Одитно доказателство № 18 (т. 1 на Протокол № 150/03.09.2021 г.)

²⁴⁶ Писмо изх. № 04-09-158-5/07.09.2021 г.

²⁴⁷ Одитно доказателство № 6 (т. II.2, Справка изх. № 05-00-32-42/17.10.2022 г.)

²⁴⁸ Одитно доказателство № 1 (т. II.6, Протокол № 155/14.02.2022 г.)

²⁴⁹ Одитно доказателство № 33 (т. 5)

²⁵⁰ Одитно доказателство № 1 (т. II.6)

²⁵¹ Одитно доказателство № 1 (т. II.6, Протокол № 163/14.06.2022 г.)

²⁵² Одитно доказателство № 9 (т. 3 (3.2.2021), Писмо вх. № 14-00-417/01.08.2022 г.)

²⁵³ Одитно доказателство № 33 (т. 5 на писмо с изх. № 05-00-1-37/08.03.2023 г.)

²⁵⁴ чл. 29, ал. 1 от ЗПП

²⁵⁵ чл. 14, ал. 1 от ППЗПП

²⁵⁶ чл. 29, ал. 2 от ЗПП

²⁵⁷ чл. 61, ал. 5 от ППЗПП

²⁵⁸ чл. 115п, ал. 7, т. 7 от ЗМПВВПРБ

²⁵⁹ чл. 14, т. 10 от ПУФДДППИ

²⁶⁰ чл. 4, т. 7 от договорите за възлагане на управлението

²⁶¹ чл. 115п, ал. 7, т. 8 от ЗМПВВПРБ и чл. 14, т. 11 от ПУФДДППИ.

ППЗПП²⁶², в срок до 30 юни на годината, следваща отчетния период, ДППИ следва да представи на министъра на ТС одитираните и приети ГФО за одобрение²⁶³, заедно с Годишните доклади за дейността на предприятието²⁶⁴.

Членовете на УС на ДППИ имат задължение да представят на органа, упражняващ правата на държавата писмен отчет за работата си – за финансовото и икономическото състояние на дружеството, за съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване, в 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие, и до 25 април на следващата година²⁶⁵ отчет за резултатите от дейността на предприятието и изпълнението на утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ²⁶⁶.

Съгласно изискванията на ПУФДДППИ²⁶⁷ и договорите за възлагане на управлението²⁶⁸, генералният директор има задължение да се отчита за дейността си пред УС на ДППИ.

ДППИ следва да представя в електронен вид пред МТС информация, относно прилагането на правилата за концентрация на парични средства с балансова стойност над 3 000 000 лв. и за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции на тримесечна база (с включени данни за всеки месец) в срок до 25-о число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период, съгласно изискванията на ПМС № 127 от 27.05.2013 г., ППЗПП²⁶⁹ и договорите за възлагане на управлението в предприятието²⁷⁰. В срок до 30-о число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период, МТС следва да публикува в електронно-информационната система по чл. 21 от ППЗПП на АППК обобщена информация, относно прилагането на правилата за концентрация на тримесечна база, съгласно чл. 28, ал. 5 от ППЗПП.

При одита е установено:

В съответствие с регламентираните изисквания²⁷¹ и срокове²⁷², за одитирания период ДППИ представя в МТИТС междинни финансови отчети и анализи на дейността по тримесечия, с изключение на анализ на дейността за първото тримесечие на 2020 г., както и годишни финансови отчети, годишни доклади за дейността и финансови анализи.²⁷³ Горепосочената информация е представена в АППК по електронен път и е публикувана на електронната страница на агенцията, съгласно изискванията на ЗПП и ППЗПП^{274, 275}

За одитирания период от УС на ДППИ са спазени²⁷⁶ нормативните изисквания за приемане ГФО и Годишните доклади за дейността²⁷⁷ и за избиране на регистриран одитор за заверка на ГФО за 2020 г. и за 2021 г.²⁷⁸ Избрано е одиторско дружество „Одит Консулт 2004“ ООД, което проверява и заверява годишните финансови отчети на предприятието и изготвя Одиторски доклади за извършените одити.²⁷⁹

²⁶² чл. 14, ал. 2 от ППЗПП

²⁶³ чл. 115о, т. 9 от ЗМПВВППРБ и чл. 10, т. 8 от ПУФДДП.

²⁶⁴ чл. 4, т. 14 от договорите за възлагане на управлението на членовете на УС на ДППИ.

²⁶⁵ чл. 60, ал. 6 от ППЗПП и чл. 4, т. 9 от договорите за възлагане на управлението

²⁶⁶ чл. 4, т. 6 от договорите за възлагане на управлението

²⁶⁷ чл. 17, ал. 2, т. 4 от ПУФДДППИ

²⁶⁸ чл. 4, ал. 1, т. 5 от Договорите за възлагане на управлението

²⁶⁹ чл. 28 от ППЗПП

²⁷⁰ чл. 4, т. 15 от договорите за възлагане на управлението в предприятието

²⁷¹ чл. 29, ал. 1 от ЗПП, чл. 14, ал. 1 от ППЗПП и чл. 4, т. 13 от договорите за възлагане на управлението.

²⁷² 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година.

²⁷³ **Одитно доказателство № 41**

²⁷⁴ чл. 29, ал. 2 от ЗПП и чл. 61, ал. 5 от ППЗПП

²⁷⁵ <https://www.appk.government.bg/bg/predpriqtia?ministry=14&company=70;>
<https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=75>

²⁷⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. II.5 - т. 3 от Прот. № 139/14.04.2021 г. и т. 5 от Прот. № 160/19.04.2022 г.)

²⁷⁷ чл. 115п, ал. 7, т. 7 от ЗМПВВППРБ, чл. 14, т. 10 от ПУФДДППИ и чл. 4, т. 7 от договорите за възлагане на управлението.

²⁷⁸ чл. 115п, ал. 7, т. 8 от ЗМПВВППРБ и чл. 14, т. 11 от ПУФДДППИ.

²⁷⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.5)

В съответствие с регламентирания изисквания²⁸⁰, ДППИ представя²⁸¹ в срок до 30 юни на следващата година в Дирекция ККДТДДП на МТИТС приетите и одитирани Годишни финансови отчети и Годишни доклади за дейността за 2020 г. и за 2021 г. заедно с: Отчет, представен в Националния статистически институт; Пазарен анализ и маркетингова политика на предприятието; Финансов анализ на дейността на ДППИ; копие на Годишна данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО; Доклад на независимия одитор; Справки – декларации за възнаграждението на членовете на УС; копие от Протокол от заседание на УС за приемане на Годишния финансов отчет.

Спазени са изискванията на чл. 115о, т. 9 от ЗМПВВППРБ и чл. 10, т. 8 от ПУФДДППИ и представените в МТИТС одитирани и приети Годишни финансови отчети за 2020 г. и за 2021 г. са одобрени от принципала²⁸².

През 2020 г. от УС на предприятието не са изготвяни и представяни на органа, упражняващ правата на държавата нарочни писмени отчети за работата/отчети за дейността на УС, с което не са спазени изискванията на чл. 60, ал. 6 от ППЗПП и чл. 4, т. 9 от договорите за възлагане на управлението.²⁸³ Информация за извършената работа се съдържа в протоколите от заседанията на УС за периода, които са изпращани в дирекция ККДТДДП на министерството в 5-дневен срок от провеждането им²⁸⁴. През 2021 г. са изготвяни Отчети за дейността на УС на ДППИ по тримесечия²⁸⁵ и са представяни на Министъра на ТИТС в регламентирания срок²⁸⁶. Отчетите са публикувани на интернет страницата на АППК.

В съответствие с изискванията на чл. 4, т. 6 от договорите за възлагане на управлението, за одитирания период в приетите от УС на ДППИ и представени за одобрение от Министъра на ТИТС Бизнес план/Бизнес програма²⁸⁷ на ДППИ, се съдържа информация за постигнатите резултати от дейността на предприятието и отчет за изпълнението на годишната програма по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, тъй като Бизнес плана/Бизнес програмата са разработени въз основа на утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост.

Установено е, че за одитирания период от генералния директор не са изготвяни и представяни пред УС нарочни писмени отчети за дейността му. В съответствие с разпоредбата на чл. 4 от Правилата за работа на УС на ДППИ, генералният директор докладва на всяко заседание на УС изпълнението на решенията, взети на предходното му заседание. Информация за извършените дейности се съдържа в протоколите от заседанията на УС за 2020 г. и за 2021 г.²⁸⁸, а за финансовото състояние на предприятието - в изготвените от директора на дирекция АФИО и подписани от генералния директор тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади по чл. 29, ал. 1 от ЗПП и чл. 14, ал. 1 от ППЗПП²⁸⁹. Спазени са изискванията на чл. 17, ал. 2, т. 4 от ПУФДДППИ и чл. 4, ал. 1, т. 5 от договорите за възлагане на управлението.

²⁸⁰ чл. 14, ал. 2 от ППЗПП, чл. 4, т. 14 от Договорите за възлагане на управлението на членовете на УС и **Одитно доказателство № 9** (т. 1 - Раздел VII от Правила с рег. № ВП-8/28.11.2019 г. за изменение и допълнение на Вътрешните правила за дейността на дирекция ККДТДДП в МТИТС)

²⁸¹ **Одитно доказателство № 33** (т. 6 от отговора - Писма № 04-09-52-5/28.06.2021 г. и № 17-00-23-2/19.05.2022 г.)

²⁸² **Одитно доказателство № 33** (Заповед № ПД-188/20.07.2021 г. и Заповед № ПД-102/07.07.2022 г., предоставени по т. 6 от писмо-искане на информация)

²⁸³ **Одитни доказателства №№ 1** (т. П.11), **18 и 39**

²⁸⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. П.20, т. 4 от Заповед № РД-08-496/13.11.2018 г. на министъра на ТИТС)

²⁸⁵ **Одитно доказателство № 39** (по т. 1 на Писмо с изх. № 05-00-1-53/22.03.2023 г.)

²⁸⁶ в 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година.

²⁸⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. I.1)

²⁸⁸ **Одитно доказателство № 18**

²⁸⁹ **Одитно доказателство № 39** (т. 2 на Писмо с изх. № 05-00-1-53/22.03.2023 г.)

В съответствие с регламентираните изисквания²⁹⁰ и спазвайки определените срокове²⁹¹, за одитирания период предприятието изготвя и изпраща по електронната поща в дирекция ККДТДП към МТИТС информация за прилагането на правилата за концентрация на парични средства и за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции по тримесечия (с включени данни за всеки месец)²⁹². През 2020 г. и 2021 г. обобщена информация, относно прилагането на правилата за концентрация и избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции на тримесечна база е публикувана в регламентирания срок на електронната страница на МТИТС²⁹³, но не и на интернет страницата на АППК (чл. 28, ал. 5 от ППЗПП.). От 2022 г. обобщената информация е налична и видна на електронната страница на АППК.²⁹⁴

2. Системи за финансово управление и контрол в ДП „Пристанищна инфраструктура“

Осъществяването и обхвата на финансовото управление и контрол, както и принципите и изискванията към системите за вътрешен контрол²⁹⁵ в организациите от публичния сектор са регламентирани със ЗФУКПС.²⁹⁶

Финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите от публичния сектор, осъществяван от ръководството и всички служители.²⁹⁷

Финансовото управление и контрол се осъществяват чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организацията са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.²⁹⁸

Министърът на финансите издава методически насоки и указания по прилагането на ЗФУКПС, които са задължителни за прилагане от организациите от публичния сектор.²⁹⁹

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е **организация от публичния сектор** по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 7 от ЗФУКПС. Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от предприятието представляват публични средства³⁰⁰.

Генералният директор на ДППИ има качество на ръководител на организация от публичния сектор и носи управленската отговорност по смисъла на ЗФУКПС^{301, 302}.

²⁹⁰ ПМС № 127 от 27.05.2013 г., чл. 28, ал. 3 и ал. 4 от ППЗПП, и чл. 4, т. 15 от договорите за възлагане на управлението.

²⁹¹ в срок до 25-о число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период.

²⁹² **Одитно доказателство № 40**

²⁹³ <https://www.mtc.government.bg/bg/archive-year/176/2020>

²⁹⁴ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=5>

²⁹⁵ Понятията „Системи за финансово управление и контрол“ и „Системи за вътрешен контрол“ се използват като синоними (т. 1 от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите).

²⁹⁶ чл. 1 от ЗФУКПС.

²⁹⁷ чл. 5, ал. 1 от ЗФУКПС.

²⁹⁸ чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС.

²⁹⁹ чл. 10, ал. 3 и чл. 17 от ЗФУКПС.

³⁰⁰ § 1, т. 1 от Допълнителната разпоредба на ЗФУКПС.

³⁰¹ Съгласно § 1, т. 8 от ДР на ЗФУКПС, „Ръководители“ са лицата, управляващи организациите от публичния сектор, изпълняващи ръководни функции и носещи управленска отговорност. За държавните предприятия по чл. 2, ал. 2, т. 7 от ЗФУКПС и търговските дружества по чл. 2, ал. 2, т. 8 и 9 от същия закон, ръководители са лицата, които са овластени да ги управляват.

³⁰² Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите. Виж и чл. 17, ал. 1, чл. 17, ал. 2, т. 3 и чл. 17, ал. 3, т. 11 от ПУФД на ДППИ.

Генералният директор на ДППИ отговаря за: осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност; определяне на целите на предприятието, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС; постигане целите на предприятието, като управлява публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.³⁰³

Финансовото управление и контрол в организациите от публичния сектор се осъществява чрез следните взаимосвързани елементи: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация; и мониторинг.³⁰⁴

2.1. Контролна среда

Контролната среда определя климата в организацията и оказва влияние върху отношението на персонала към контрола. Тя е основата за другите компоненти на вътрешния контрол и осигурява дисциплина и структурираност.³⁰⁵ Контролната среда включва:³⁰⁶

2.1.1. Лична почтеност и професионална етика на ръководството и персонала на организацията

По отношение на личната почтеност и професионална етика, организациите от публичния сектор са длъжни да прилагат следните основни изисквания: ясно формулиране на етични ценности, принципи и правила, и утвърждаване на Етичен кодекс или на Кодекс за поведение; запознаване на всички служители и работници с правилата за етично и професионално поведение; въвеждане на система (процедура) за наблюдение относно прилагането на Етичния кодекс (Кодекса за поведение), вкл. механизъм за установяване и докладване на нарушения и за предприемане на последващи мерки.³⁰⁷

При извършване на одита е установено:

В ДППИ е утвърден Етичен кодекс³⁰⁸, в който са регламентирани основните принципи, ценности и правила на поведение, които следва да се прилагат и отстояват от всички служители и работници на предприятието.³⁰⁹

Запознаването с изискванията на Етичния кодекс, вкл. поемането на задължение за неговото спазване се удостоверява чрез подписване на декларация (по образец), която подлежи на съхранение в личното кадрово досие на съответния служител или работник³¹⁰.³¹¹ Кодексът е публикуван и на вътрешната интранет страница на предприятието, с което е осигурена възможност на персонала за постоянен достъп до съдържанието на документа.

С оглед оказване на съдействие на персонала по прилагане на Етичния кодекс, в ДППИ е определен Служител по етика³¹², чиито основни задачи включват: даване на насоки, разяснения и указания по спазването на правилата за етично и професионално

³⁰³ чл. 3, ал. 1, чл. 4, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

³⁰⁴ чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС.

³⁰⁵ Раздел IV, т. 1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁰⁶ чл. 11, ал. 2 от ЗФУКПС

³⁰⁷ чл. 11, ал. 2, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁰⁸ Заповед № РД-09-66 от 27.05.2020 г. на генералния директор, изм. и доп. със Заповед № РД-09-28 от 20.04.2021 г. До 27.05.2020 г. в ДППИ действа Етичен кодекс, утвърден през 2012 г.

³⁰⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.3)

³¹⁰ Чл. 3, § 2 и § 3 от Етичния кодекс

³¹¹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.3) и **№ 2** (т. 3)

³¹² Глава осма от Етичния кодекс

поведение; организиране на обучения при необходимост; защита на служителите и работниците, докладвали за нарушения и/или оказващи съдействие при проверка на сигнали за неетично поведение; даване на становища на генералния директор; и др.³¹³

Съгласно Етичния кодекс³¹⁴, сигнали за нарушения на правилата за етично и професионално поведение се адресират до генералния директор на предприятието. При постъпил сигнал за нарушение генералният директор има право да разпорежи извършване на проверка, в резултат на която да се установят съответните факти и обстоятелства, посочени в сигнала. Проверката се извършва от назначена за целта комисия, която се състои от нечетен брой членове, вкл. служителят по етика. За резултатите от проверката се изготвя доклад, който се представя на генералния директор в 14-дневен срок от датата на заповедта за назначаване на комисията. При констатиране на нарушение, комисията следва да се произнесе за степента на това нарушение и за последиците от него. Неспазването на Етичния кодекс е основание за търсене на дисциплинарна отговорност съгласно Кодекса на труда, като преди да се пристъпи към налагане на съответното наказание, генералният директор е длъжен да изслуша служителя/работника или да приеме писмените му обяснения, както и да събере и оцени посочените от него доказателства^{315 316}.

По информация на ДППИ, през одитирания период не са подавани (докладвани) сигнали за нарушения на Етичния кодекс.³¹⁷

В Етичния кодекс на ДППИ липсват изрично регламентирани разпоредби, че нормите за поведение се отнасят и за лицата, участващи в управителните органи на предприятието, както и механизми за докладване и установяване на неетично поведение от тяхна страна, което е индикатор за недостатъчната ангажираност на ръководството за утвърждаване на възприетите ценности и принципи за лична почтеност и професионална етика на всички нива в предприятието.³¹⁸ Допълнително следва да се отбележи, че насърчаването на почтеността и прилагането на високи стандарти за поведение на всички йерархични нива е препоръчано и в Насоките за борба с корупцията и почтеност в държавните предприятия³¹⁹, издадени през 2022 г. от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР).

2.1.2. Организационна структура

Ръководителите на организации от публичния сектор имат задължение да изградят подходяща организационна структура³²⁰, която да отговаря на следните основни изисквания: наличие на писмен акт, в който е регламентирана структурата на организацията; ясно и точно определяне на функциите на структурните звена; въвеждане на система за делегиране на правомощия, която да подпомага изпълнението на дейностите; утвърждаване на подробни и ясни длъжностни характеристики за всяка длъжност; изграждане на подходящи линии на докладване.³²¹

При извършване на одита е установено:

³¹³ Одитно доказателство № 2 (т. 4)

³¹⁴ Глава девета от Етичния кодекс

³¹⁵ чл. 32 от Правилника за вътрешния трудов ред в ДППИ

³¹⁶ Одитно доказателство № 1 (т. I.3)

³¹⁷ Одитно доказателство № 3 (т. 6)

³¹⁸ Одитно доказателство № 1 (т. I.3)

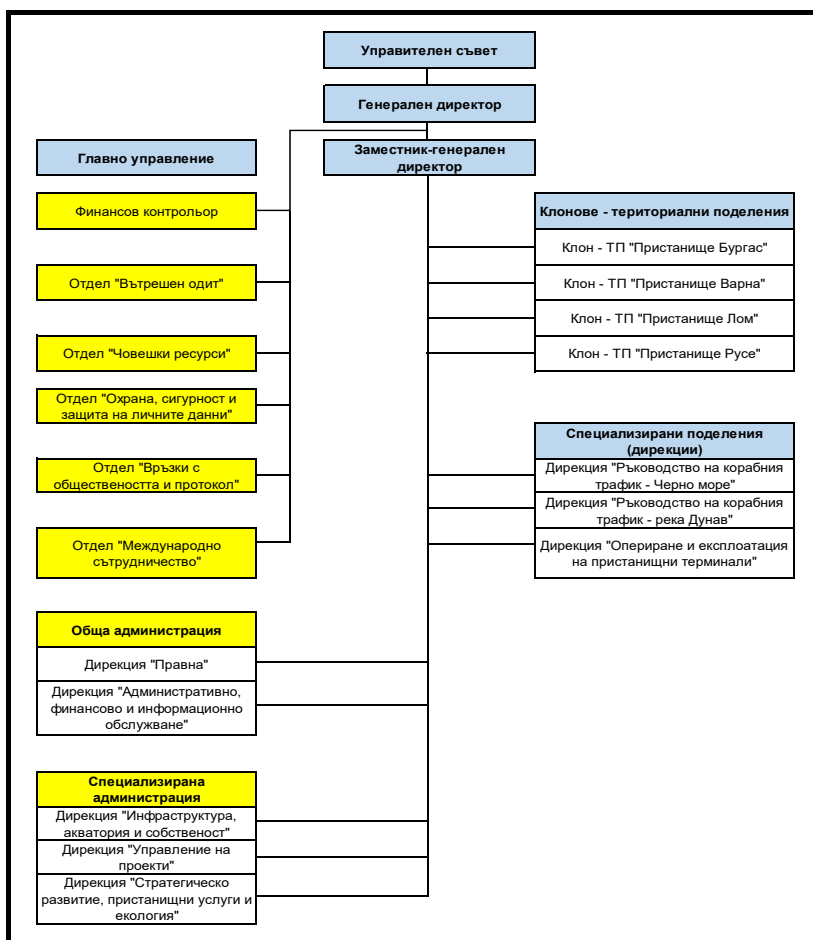
³¹⁹ Раздел „В“, т. 2 и т. 3 от Насоки за борба с корупцията и почтеност в държавните предприятия, ОИСР (2022 г.)

³²⁰ Която съответства на нормативно определените функции на организацията, съобразена е с нейната големина и специфика, позволява изпълнение на поставените цели, въвежда подходяща йерархия и линии, и нива на докладване, и др.

³²¹ чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

а) Съгласно ЗМПВВПРБ³²², УС на ДППИ приема структура, щат и правилник за устройството, функциите и дейността на предприятието, които подлежат на утвърждаване от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Структурата на предприятието е регламентирана в ПУФДДППИ³²³, утвърден от министъра на транспорта информационните технологии и съобщенията, и включва:³²⁴ ГУ; четири клона – ТП,³²⁵ и три специализирани поделения³²⁶. В структурата на ГУ на предприятието са включени³²⁷: финансов контролор; отдел „Вътрешен одит“; отдел „Човешки ресурси“; отдел „Охрана, сигурност и защита на личните данни“; отдел „Връзки с обществеността и протокол“; отдел „Международно сътрудничество“; обща администрация, организирана в две дирекции³²⁸; и специализирана администрация, организирана в три дирекции^{329 330}.



³²² чл. 115п, ал. 7, т. 3 и т. 6, и чл. 115о, т. 5 и т. 6 от ЗМПВВПРБ.

³²³ Обн., ДВ, бр. 36 от 10.05.2011 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 47 от 14.06.2019 г.

³²⁴ чл. 23, ал. 1 от ПУФД на ДППИ

³²⁵ Клон-териториално поделение „Пристанище Бургас“, с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-турската граница; Клон-териториално поделение „Пристанище Варна“, с район на действие от географския паралел на българо-румънската граница до географския паралел на нос Емине; Клон-териториално поделение „Пристанище Лом“, с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на река Дунав; и Клон-териториално поделение „Пристанище Русе“, с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на река Дунав.

³²⁶ Дирекция „Ръководство на корабния трафик - Черно море“, Дирекция „Ръководство на корабния трафик - река Дунав“ и Дирекция „Оперирание и експлоатация на пристанищни терминали“.

³²⁷ чл. 23, ал. 2 от ПУФД на ДППИ.

³²⁸ Дирекция „Правна“ и Дирекция АФИО (Глава четвърта, раздел VI от ПУФД на ДППИ).

³²⁹ Дирекция „Инфраструктура, акватория и собственост“, Дирекция „Управление на проекти“ и Дирекция „Стратегическо развитие, пристанищни услуги и екология“ (Глава четвърта, раздел VII от ПУФД на ДППИ).

³³⁰ Одитно доказателство № 1 (т. II.1)

Клоновете – ТП провеждат политиката на предприятието в съответния район на действие, а специализираните поделения имат специфични функции във връзка с управлението на корабния трафик в Черно море и река Дунав, както и с извършването на пристанищни услуги в хипотезата на чл. 115м, ал. 2 от ЗМПВВПРБ.³³¹

Структурата на ДППИ е съобразена с териториалния обхват и предмета на дейност на предприятието, посочени в ЗМПВВПРБ³³², като конкретните функции и задължения на съответните структурни звена (дирекции, отдели, клонове – ТП и специализирани поделения) са регламентирани в ПУФДДППИ^{333 334}.

През одитирания период са приети изменения и допълнения в ЗМПВВПРБ³³⁵, касаещи дейността на ДППИ, като част от промените са терминологични, но има и такива, които допълват, прецизират и/или добавят нови функции в предмета на дейност на предприятието. Извършените промени в закона не са отразени в ПУФДДППИ, с което не е осигурено неговото съответствие и синхронизиране с нормативния акт от по-висока степен (ЗМПВВПРБ), на чието основание е издаден.³³⁶

В ДППИ е създаден СС³³⁷, който да подпомага дейността на УС на предприятието. Стопанският съвет се състои от директорите на клонове – ТП и директора на дирекция „Инфраструктура, акватория и собственост“, като неговите основни функции са свързани с: подготовка и изготвяне на проект на седем годишни програми за развитие на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ; подготовка и обсъждане на ГП на предприятието по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ; разглеждане на предложения за промяна в размера на пристанищните такси.³³⁸

б) Щатната численост на персонала на ДППИ, вкл. нейното разпределение по структурни звена, както и разписанието на длъжностите в предприятието, са утвърдени от министъра на транспорта и съобщенията.³³⁹

Основни данни за персонала на ДППИ през одитирания период, са представени в следващата таблица:³⁴⁰

Показател \ Период	2020 г.	2021 г.	Изменение 2021/2020 (брой)	Изменение 2021/2020 (%)
1	2	3	4	5
Утвърдени щатни бройки към края на годината	397	404	+ 7	+ 1,76%
Заети щатни бройки към края на годината	356	366	+ 10	+ 2,81%
Заетост на утвърдените щатни бройки (в процент)	89,67%	90,59%	+ 0,92 процентни пункта	+ 1,03%
Средносписъчен брой на персонала	355	371	+ 16	+ 4,51%
Източник: ДП „Пристанищна инфраструктура“.				

Данните в таблицата показват, че през одитирания период щатната численост на персонала на ДППИ не се променя съществено – от 397 щ. бр. към 31.12.2020 г. на 404 щ. бр. към 31.12.2021 г., което представлява ръст от 1.76 на сто. При заетостта на утвърдените

³³¹ Одитно доказателство № 1 (т. II.1)

³³² чл. 115м, ал. 1 от ЗМПВВПРБ.

³³³ Глава четвърта, раздел II – раздел IX от ПУФДДППИ.

³³⁴ Одитно доказателство № 1 (т. II.1)

³³⁵ Държавен вестник, бр. 104 от 2020 г.

³³⁶ С изменения и допълнения на ПУФДДППИ, ДВ, бр. 50 от 9.06.2023 г. Правилникът е приведен в съответствие с ЗМПВВПРБ

³³⁷ чл. 16а от ПУФДДППИ.

³³⁸ Одитно доказателство № 1 (т. II.1)

³³⁹ Одитно доказателство № 1 (т. II.4)

³⁴⁰ Одитно доказателство № 4 (справка III.2 и справка III.3)

щатни бройки също не се наблюдават значителни изменения, като достигнатото ниво на заетост през 2020 г. и 2021 г. е в рамките на 90 на сто.

През одитирания период в ДППИ не са извършвани анализи на натовареността³⁴¹ на служителите и работниците, което не позволява да се изрази увереност доколко числеността на персонала на предприятието е подходяща и достатъчна за ефективно изпълнение на нормативно определените му функции и задачи.³⁴²

За отделните длъжности, включени в разписанието на длъжностите на ДППИ са разработени длъжностни характеристики, чийто формат е унифициран и съдържа следните задължителни реквизити³⁴³: обща информация за длъжността; място на длъжността в организацията (подчиненост); описание на длъжността; длъжностни задължения; ред за възлагане и планиране на работата; отговорности, в т.ч. за работа с определени ресурси на предприятието (човешки, финансови и материални); ред за вземане на решения във връзка с изпълнението на длъжностните задължения; основни контакти на длъжността в рамките на и извън предприятието; основни нормативни и вътрешни актове, които следва да се познават във връзка с изпълнение на длъжностните задължения; изисквания за спазване на професионална етика; изисквания и професионална компетентност за заемане на длъжността. Длъжностните характеристики се утвърждават от генералния директор на предприятието. Запознаването на съответния служител или работник с характеристиката на длъжността, която заема, както и получаването на екземпляр от нея се удостоверяват с дата и подпис³⁴⁴. Във вътрешните правила на ДППИ³⁴⁵ не е регламентиран механизъм за периодичен преглед на длъжностните характеристики, което поражда риск от ненавременното им актуализиране при наличие на промени във външната и/или вътрешна среда, касаещи дейността и организацията на работата в предприятието.

в) Въведените в ДППИ линии на докладване на управленско ниво са базирани на нормативно регламентираните задължения, правомощия и йерархия на органите на управление на предприятието. УС на ДППИ отчита и докладва резултатите от своята работа на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.³⁴⁶ Генералният директор отчита дейността си пред УС³⁴⁷ и има задължение, при провеждане на заседание на съвета, да докладва за изпълнението на решенията, взети на предходното заседание, вкл. за спазването на определените срокове, както и за причините, довели до забавяне или неизпълнение на определено решение^{348, 349}. Стопанският съвет на ДППИ като орган, който подпомага дейността на УС представя (докладва) резултатите от своята работата на УС^{350, 351}.

На оперативно ниво въведените в предприятието линии на докладване произтичат от йерархичната подчиненост на структурните звена и на включените в тях длъжности. В длъжностните характеристики на служителите е посочено на кого е подчинена съответната длъжност, респ. от кого се възлагат задачите, попадащи в обхвата на нейните функционални задължения, като така регламентираната субординация определя и линиите на докладване на резултатите от изпълнението.³⁵² При възлагане (резолиране) на задачи на повече

³⁴¹ Виж Приложение № 1 към Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁴² Одитно доказателство № 3 (т. 5)

³⁴³ Одитни доказателства № 2 (т. 5) и № 1 (т. II.3)

³⁴⁴ Точка 3.3 от Процедура ОП-100 „Управление на човешките ресурси“

³⁴⁵ Процедура ОП-100 „Управление на човешките ресурси“ или в друг акт

³⁴⁶ Одитно доказателство № 1 (т. II.9)

³⁴⁷ чл. 17, ал. 2, т. 4 от ПУФДДППИ

³⁴⁸ чл. 4 и чл. 16 от ПРУСДППИ

³⁴⁹ Одитно доказателство № 1 (т. II.1 и т. I.2)

³⁵⁰ чл. 166, ал. 8 от ПУФДДППИ.

³⁵¹ Одитно доказателство № 1 (т. II.1)

³⁵² Одитно доказателство № 1 (т. II.3 и т. I.12/Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ДППИ, чл. 40, ал. 1)

изпълнители (две или повече звена или лица), задължение за обобщаване на съответните становища и за докладване на резултатите има звеното/лицето, посочено за водещо^{353, 354}

г) При осъществяване на управлението на ДППИ генералният директор се подпомага от заместник-генерален директор, чиито функции са свързани с организиране, координация и контрол на дейността на предприятието с оглед спазване на нормативните актове и разпорежданията на генералния директор^{355, 356}

В ПУФДДППИ е регламентирана възможност за делегиране на правомощия от страна на генералния директор на: заместник-генералния директор³⁵⁷; други служители от предприятието, съобразно действащото законодателство и след одобрение от УС^{358, 359}

През одитирания период, със заповеди на генералния директор на ДППИ са делегирани правомощия на: заместник-генералния директор (за проследяване на процеса по възлагане на обществени поръчки, в т.ч. подготовка и етапи на изпълнение, за съгласуване на изготвените проекти на документации за обществени поръчки, за разрешаване на ползването на платен годишен отпуск от служителите и работниците, за одобряване извършването на разходи в размер до 5 хил. лв. без ДДС); директорите на клонове – ТП (за организация и възлагане на обществени поръчки, чийто предмет на изпълнение попада в териториалния обхват на дейност на съответния клон, вкл. за сключване на договори с избраните изпълнители).³⁶⁰ В заповедите не са регламентирани изисквания за отчитане (докладване) на изпълнението на делегираните правомощия, което е в несъответствие с Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор³⁶¹ (Раздел III, т. 3.1) и не осигурява достатъчни условия за получаване на навременна обратна информация, и за упражняване на ефективен контрол от страна на генералния директор.³⁶² По информация на ДППИ, изпълнението на делегираните правомощия се отчита (докладва) по реда на общите изисквания за докладване от страна на заместник-генералния директор и директорите на клонове – ТП, регламентирани в ПУФДДППИ³⁶³, както и при поискване от генералния директор.³⁶⁴

д) В ДППИ е регламентиран ред за заместване, осигуряващ условия за непрекъснато изпълнение на дейността на предприятието, който включва: заместване на генералния директор от заместник-генералния директор или от друг директор, като това се определя с писмена заповед за всеки конкретен случай^{365, 366}; заместване на председателя на УС от заместник-председателя, както и възможност всеки присъстващ член да представлява не повече от един отсъстващ член, като представителството се извършва на база изрично писмено пълномощно за съответното заседание^{367, 368}; заместване на заместник-генералния директор от директор на дирекция, определен от генералния директор³⁶⁹; посочване в

³⁵³ чл. 39, ал. 4 от ПУФДДППИ и чл. 16 от Вътрешните правила за реда и организацията на документооборота в ДППИ

³⁵⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.12/Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ДППИ)

³⁵⁵ чл. 18, ал. 1 и ал. 3 от ПУФДДППИ.

³⁵⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. II.1)

³⁵⁷ чл. 18, ал. 3, т. 11 във връзка с ал. 1 от ПУФДДППИ.

³⁵⁸ чл. 17, ал. 4 от ПУФДДППИ.

³⁵⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.1)

³⁶⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. II.12/Заповед № РД-09-37 от 23.08.2021 г., изм. със Заповед № РД-09-37-1 от 26.08.2021 г. и т. II.19)

³⁶¹ Утвърдени със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите

³⁶² **Одитно доказателство № 1** (т. II.12/Заповед № РД-09-37 от 23.08.2021 г., изм. със Заповед № РД-09-37-1 от 26.08.2021 г. и т. II.19)

³⁶³ чл. 18, ал. 3, т. 9 и чл. 35, ал. 2, т. 10 от ПУФД на ДППИ

³⁶⁴ **Одитно доказателство № 7** (т. 2)

³⁶⁵ чл. 18, ал. 4 от ПУФД на ДППИ.

³⁶⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. II.1)

³⁶⁷ чл. 11, ал. 2 и ал. 3 от ППУСДППИ

³⁶⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. I.2)

³⁶⁹ чл. 18, ал. 5 от ПУФД на ДППИ.

заявленията³⁷⁰ за ползване на отпуск на лице, което ще замества съответния служител или работник по време на неговото отсъствие, като заявленията подлежат на съгласуване от прекия ръководител и на одобрение от генералния директор;³⁷¹ включване (посочване) на резервни членове в заповедите за сформирание на комисии за изпълнение на определени задачи, които да заместят редовни членове при тяхно отсъствие.

2.1.3. Политики и практики по управление на човешките ресурси

Всяка организация от публичния сектор следва да разработи и приеме политики, правила и процедури, съобразени с относимата нормативна уредба, уреждащи подбора, назначаването, оценката на изпълнението, обучението, компетентността³⁷², определянето на възнагражденията и стимулирането на персонала. Правилата и процедурите трябва да съдържат подходящи критерии и изисквания, вкл. показатели за тяхното измерване и оценка, които да осигуряват условия за ефективно, прозрачно и обективно изпълнение на съответните действия/дейности.³⁷³

При извършване на одита е установено:

а) Условията, реда и начина за организиране и провеждане на процедури за подбор и назначаване на служители и работници в ДППИ са регламентирани с вътрешни правила³⁷⁴, утвърдени от генералния директор на предприятието³⁷⁵.³⁷⁶ Съгласно правилата, подборът на служители и работници се извършва чрез процедура за подбор от комисия или чрез процедура за подбор от генералния директор/директора на клон – ТП³⁷⁷.

Процедурата за подбор от комисия включва следните основни етапи и действия:³⁷⁸ изготвяне на докладна записка от ръководителя на съответното структурно звено, съдържаща подробна информация и изисквания към длъжността, за която се обявява подбор; одобрение на докладната записка от генералния директор/директора на клон – ТП³⁷⁹; изготвяне и публикуване³⁸⁰ на обявление за подбор, което съдържа наименование и кратко описание на длъжността, минимални и специфични изисквания за заемане на длъжността, начин за провеждане на подбора, необходими документи³⁸¹, вкл. място и срок за тяхното подаване, други условия; приемане на документи от кандидатстващи лица; определяне на комисия, която да проведе подбора, включваща от 3 до 5 членове, притежаващи професионални качества и опит в съответната област, в т.ч. ръководителя на звеното, в които се намира длъжността и служител, изпълняващ функции по управление на човешките ресурси; провеждане на подбора, в т.ч. разглеждане на подадените документи от кандидатстващите лица, провеждане на изпит (когато това е предвидено в обявлението)

³⁷⁰ Формуляр Ф-100.007.

³⁷¹ **Одитно доказателство № 2** (т. 7)

³⁷² Съгласно Раздел IV, т. 1, т. 1.5 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите, политиките и практиките за оценка и поддържане на компетентността в организацията могат да се разглеждат като част от политиките и практиките по управление на човешките ресурси.

³⁷³ чл. 11, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1, т. 1.4 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁷⁴ Вътрешни правила за планиране, организация и провеждане на процедури за подбор на служители и работници в ДППИ

³⁷⁵ Заповед № РД-09-22 от 22.04.2014 г. в сила от 22.04.2014 г. (§ 1 от Заключителната разпоредба на вътрешните правила)

³⁷⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. I.4)

³⁷⁷ Съгласно чл. 34, ал. 2, т. 43 от ПУФД на ДППИ, клоновете – териториални поделения са работодатели по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на Кодекса на труда

³⁷⁸ По-подробно описание на основните етапи и действия е представено в Приложение № 1 към одитния доклад

³⁷⁹ За длъжностите в съответния клон – териториално поделение.

³⁸⁰ На официалната интернет страница на предприятието и в други средства за информация.

³⁸¹ В т.ч.: автобиография; мотивационно писмо; копия на документи за придобита образователно-квалификационна степен, допълнителна квалификация и правоспособност; копия на документи, удостоверяващи продължителността на професионалния опит; други документи, посочени в обявлението (чл. 10, ал. 1 от вътрешните правила).

и провеждане на интервю; класиране на кандидатите и изготвяне на протокол за работата на комисията; назначаване на избрания кандидат.³⁸²

Процедурата за подбор на служители и работници от генералния директор/директора на клон – ТП включва два основни етапа, в т.ч.: подбор по документи³⁸³ и събеседване с кандидатите. След приключване на етапите, генералния директор/директора на клон – ТП определя кандидата който да бъде назначен на съответната длъжност, вкл. срок на трудовия договор и размер на основното месечно възнаграждение. Вземаното решение се отразява в заявлението на избрания кандидат.³⁸⁴ При провеждане на подбора, генералния директор/директора на клон – ТП се подпомага от отдел „Човешки ресурси“/служител, изпълняващ функции по управление на човешките ресурси в съответното ТП.³⁸⁵

По отношение провеждането на процедури за подбор от генералния директор/директора на клон – ТП, във вътрешните правила на ДППИ не са регламентирани изисквания за публикуване на обявление за наличието на свободна (незаета) длъжност в предприятието, вкл. на изискванията за нейното заемане, както и за определяне на критерии, въз основа на които да се оцени представянето на кандидатите (т.е. кой от участващите кандидати отговаря в най-голяма степен на спецификата на длъжността). Посочените обстоятелства от една страна могат да осигурят по-голяма бързина и оперативност при подбора на служители и работници, но от друга – не осигуряват възможност за информиране и участие на по-широк кръг лица, които притежават необходимите професионални качества и опит за заемане на длъжността и биха имали интерес да кандидатстват в подбора, и пораждат риск от прилагане на субективен подход при избора лице, което да бъде назначено.

По информация на ДППИ, през одитирания период в предприятието са назначени 67 бр. служители и работници (в т.ч. 8 бр. в ГУ; 28 бр. в специализираните поделения³⁸⁶ и 31 бр. в клоновете – териториални поделения³⁸⁷), като всички назначения са извършени чрез подбор от генералния директор/директора на клон – ТП.³⁸⁸ Обявления за наличието на свободни длъжности са публикувани само от едно ТП (Клон – ТП „Пристанище Лом“), в т.ч. една обява за подбор от комисия и две обяви за подбор от директора на клона. В резултат на обявените процедури е назначен един служител, който е избран чрез подбор от директора на ТП.³⁸⁹

б) Основните изисквания по отношение на необходимата компетентност за заемане на съответните длъжности в предприятието се определят в длъжностните характеристики на служителите и работниците, и включват изисквания за: образование и образователно-квалификационна степен; област на завършеното образование; професионален опит; технически умения; други специфични умения и компетенции.

Условията и реда за планиране на обучения на персонала на ДППИ са регламентирани в Процедура ОП-100 „Управление на човешките ресурси“³⁹⁰. Необходимостта от провеждане на обучения се определя от ръководителите на структурни звена, като при тяхното планиране се вземат под внимание следните основни фактори: настъпили промени в правната рамка, отнасяща се към дейността на предприятието;

³⁸² **Одитно доказателство № 1** (т. I.4)

³⁸³ Лицата, кандидатстващи за заемане на съответната длъжност следва да представят: заявление; автобиография; копия на документи за удостоверяване на образователно-квалификационна степен, професионален опит, допълнителна квалификация и правоспособност; свидетелство за медицински преглед; свидетелство за съдимост; други документи, свързани с длъжността.

³⁸⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.4)

³⁸⁵ **Одитно доказателство № 3** (т. 1)

³⁸⁶ 7 бр. в СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“ и 21 бр. в СПД „Опериране и експлоатация на пристанищни терминали“

³⁸⁷ 21 бр. в Клон – ТП „Пристанище Бургас“; 3 бр. в Клон – ТП „Пристанище Варна“; 6 бр. в Клон – ТП „Пристанище Лом“ и 1 бр. в Клон – ТП „Пристанище Русе“

³⁸⁸ **Одитно доказателство № 3** (т. 1)

³⁸⁹ **Одитно доказателство № 3** (т. 1)

³⁹⁰ Точка 3.4 от Процедура ОП-100 „Управление на човешките ресурси“.

наличието на нови дейности и/или процеси; опита и квалификацията на служителите и работниците; изискванията, посочени в длъжностните характеристики; наличието на негативна обратна връзка от контрагенти на предприятието и други заинтересовани страни; и др. Предложенията за теми на обученията и за служители, които да бъдат включени в съответните обучителни мероприятия се представят в отдел „Човешки ресурси“ в срок, определен от генералния директор на предприятието. Отдел „Човешки ресурси“ обобщава получената информация и изготвя Годишен план за обучение на служителите и работниците в ДППИ³⁹¹.³⁹² Провеждането на конкретно обучение от годишния план подлежи на инициране от съответния ръководител на структурно звено. За целта се изготвя доклад, съдържащ подробна информация за обучението, който се одобрява от генералния директор/директора на клон – ТП.³⁹³

През одитирания период в ДППИ са изготвени Годишни планове за обучение на служителите, които са утвърдени от генералния директор на предприятието.³⁹⁴

Обобщени данни за планираните и проведени обучения през 2020 г. и 2021 г. са представени в следващата таблица.³⁹⁵

№ по ред	Статус на обученията \ Година	2020 г.	2021 г.
1	Планирани обучения	118 бр.	108 бр.
2	Проведени обучения	48 бр.	37 бр.
3	Непроведени обучения	45 бр.	55 бр.
4	Проведени обучения през следващи години	25 бр.	16 бр.

По информация на ДППИ, основните причини за непровеждане на част от обученията са свързани най-вече с въведените през 2020 г. и 2021 г. противоепидемични мерки за ограничаване разпространението на Covid-19. Обученията, проведени през следващи години обхващат основно теми, имащи отношение към подготовката и изпълнението на проекти по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“.³⁹⁶³⁹⁷

в) В ДППИ са утвърдени Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ)³⁹⁸, в които са регламентирани: определянето и обхвата на средствата за работна заплата на предприятието; условията и реда за определяне и изменение на индивидуалните основни работни заплати на служителите и работниците; видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и награди на персонала; и др.³⁹⁹

Средствата за работна заплата на ДППИ включват: основните месечни възнаграждения на персонала по трудови договори; допълнителните трудови възнаграждения, изплащани съгласно приложимата нормативна уредба и вътрешните правила; допълнителните възнаграждения за постигнати резултати; средствата за целеви награди; обезщетенията, определени в индивидуалните трудови договори или начислявани по силата на нормативен акт; възнагражденията на членовете на УС на предприятието.⁴⁰⁰

Съгласно ВПОРЗ, индивидуалният размер на основното месечно възнаграждение на служителите и работниците се определя от генералния директор/директора на клон – ТП, в рамките на стойностните прагове (минимален и максимален) за съответната длъжност, посочени в щатното разписание на длъжностите в ДППИ. Индивидуалните основни

³⁹¹ Годишният план за обучения съдържа: наименование на курса/семинара (тема на обучението); период за провеждане; място на провеждане и обучаваща организация; участници в обучението

³⁹² Одитни доказателства № 1 (т. I.4) и № 5

³⁹³ Одитно доказателство № 5

³⁹⁴ Одитно доказателство № 1 (т. II.13)

³⁹⁵ Одитно доказателство № 5

³⁹⁶ Проект ОПТИ № BG16M1OP001-5.001-0025.

³⁹⁷ Одитно доказателство № 5

³⁹⁸ В сила от 2014 г., последно изменени със Заповед № РД-09-46 от 14.10.2021 г. на генералния директор, в сила от 01.10.2021 г.

³⁹⁹ Одитно доказателство № 1 (т. I.4.)

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 1 (т. I.4)

месечни възнаграждения на служителите могат да се увеличават в рамките на текущата година по предложение на прекия ръководител, а за новоназначените служители след изтичане на срока за изпитване и след оценка и предложение от прекия ръководител. Увеличенията се извършват в рамките на средствата за работна заплата и не могат да превишават максималния праг на възнаграждението, който е определен за съответната длъжност.⁴⁰¹

Във ВПОРЗ е регламентирано начисляване на допълнителни възнаграждения съгласно Наредбата за структурата и организацията на работната заплата⁴⁰², в т.ч. за: придобит трудов стаж и професионален опит; положен извънреден труд; отработени нощни часове между 22:00 ч. и 06:00 ч.; времето, през което служителят или работникът е на разположение на работодателя. В правилата не са включени допълнителни възнаграждения за образователна и научна степен, което не съответства на изискванията на чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 2, ал. 1, т. 2 от цитираната наредба.⁴⁰³

Съгласно вътрешните правила, при наличието на средства за работна заплата, на служителите и работниците на ДППИ може да се изплащат допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, чиито размери се определят от прекия ръководител и се утвърждават от генералния директор/директора на клон – ТП. Индивидуалните размери на допълнителните възнаграждения се определят на база действително отработено време и при отчитане на личния принос на съответния служител/работник. Общият размер на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати, които може да получи едно лице през годината не може да надвишава 75 на сто от годишния размер на неговото индивидуално основно месечно възнаграждение.⁴⁰⁴

При отчитане на личния принос на съответния служител/работник се вземат предвид следните критерии: приноса за реализирането на конкретно възложени задачи с особено важно значение за предприятието; ефективността и прецизността на изпълнението; степента на професионализъм и компетентност; приноса за реализирането на европейски проекти. В правилата не са регламентирани конкретен начин за измерване (оценяване)⁴⁰⁵ на степента на изпълнение на посочените критерии, както и начин за формиране на обща крайна оценка на изпълнението на съответния служител/ работник.⁴⁰⁶ По този начин не са осигурени достатъчни условия за прилагане на обективен и последователен подход при извършване на оценката на личния принос на служителите и работниците към постигането на определени резултати от дейността на предприятието, което поражда риск от неефективно разходване на средства за изплащане на допълнителни възнаграждения.

г) По информация на ДППИ, през одитирания период оценката на трудовото изпълнение (атестирането) на персонала се базира на механизма за оценка и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, регламентиран във ВПОРЗ.⁴⁰⁷

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 1 (т. I.4 и т. II.4)

⁴⁰² Обн. ДВ. бр. 9 от 26 Януари 2007 г., посл. изм. ДВ. бр. 66 от 24 Юли 2020 г.

⁴⁰³ Одитно доказателство № 1 (т. I.4)

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 1 (т. I.4)

⁴⁰⁵ Например: числови стойности, представляващи интервална скала, по която всеки критерий се оценява с точки от 1 до 3, 4, 5 или друга стойност, като всяка оценка/точка има определено значение; качествени оценки; или друг вид измерители.

Пример (илюстративен):

Оценката на изпълнението на персонала се оценява по 5 критерия.

Всеки критерий се оценява с точки от 1 до 4, като всяка точка има определено значение. Оценка „1“ е най-ниска, а оценка „4“ е най-висока. Максималната обща оценка, която може да получи конкретен служител е 20 точки (5 критерия x 4 точки).

Общата оценка на изпълнението се формира от сбора на точките по отделните критерии и се интерпретира както следва: от 4 до 7 точки вкл. – незадоволително изпълнение; от 8 до 11 точки вкл. – задоволително изпълнение; от 12 до 14 точки вкл. – добро изпълнение; от 15 до 17 точки вкл. – много добро изпълнение; от 18 до 20 точки вкл. – отлично изпълнение.

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 1 (т. I.4)

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 3 (т. 1)

По отношение на прилагания механизъм са констатирани някои съществени слабости (виж буква „в“ на настоящата точка), което го прави неподходящ за целите на атестирането. Допълнително, изплащането на възнаграждения за постигнати резултати зависи от наличието на средства за работна заплата⁴⁰⁸, което означава че е възможна хипотеза, при която да не се извършват оценки на персонала поради липса на достатъчно средства за изплащане на такъв вид възнаграждения.

Важно е също да се уточни, че изплащането на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати е форма на оценка на вече свършена работа и е един от начините за стимулиране на служителите и работниците да повишават качеството и ефективността на изпълнение на възложените задачи (резултатите от работата), докато атестирането, наред с даването на оценка на изпълнението на работата, има и други цели, които обхващат и други форми на мотивация на персонала, в т.ч. насърчаване на професионалното и кариерно развитие на всеки служител/работник, идентифициране на потребности от обучения и повишаване на квалификацията и др. Допълнително, атестирането предполага провеждане на обсъждане на дадените оценки между преките ръководители и оценяваните лица (т.е. наличие на обратна връзка от служителите и работниците), което е предпоставка за постигане на по-голяма обективност и прозрачност на процеса.

Контролната среда в ДППИ, като базов елемент на вътрешния контрол в предприятието, е в частично съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Основните и по-съществени слабости, които са установени при извършване на одита са свързани с:

- *Липсата на изрично регламентирани разпоредби в Етичния кодекс на ДППИ, че принципите и нормите за поведение се отнасят и за лицата, участващи в управителните органи на предприятието, както и на механизми за докладване и установяване на неетично поведение от тяхна страна.*

- *Недостатъчната публичност и прозрачност при провеждането на процедури за подбор и назначаване на служители и работници в предприятието.*

- *Липсата на конкретни показатели за измерване и оценка на критериите, въз основа на които се изплащат допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите и работниците.*

- *Липсата на адекватна система за оценка на изпълнението (за атестиране) на персонала, която да насърчава професионалното и кариерно развитие.*

2.2. Управление на риска

Управлението на риска представлява процес по идентифициране, оценяване и мониторинг на идентифицираните рискове⁴⁰⁹, които могат да повлияят върху постигане на целите на организацията и въвеждането на подходящи контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете до приемливо ниво. Управлението на риска е предназначено да даде разумна увереност, че целите на организацията ще бъдат постигнати.⁴¹⁰

За изпълнение на дейностите управление на риска ръководителите на организации от публичния сектор утвърждават стратегия, която съдържа описание на: подхода и методите, които ще бъдат използвани в процеса на управлението на рисковете; начините за документиране на процеса; начина, по който ще се осъществява мониторинг на дейността

⁴⁰⁸ чл. 16, ал. 1 от Вътрешните правила за организация на работната заплата в ДППИ

⁴⁰⁹ Съгласно ЗФУКПС и изискванията на Интегрираната рамка COSO 2013, процесът на управлението на риска включва следните стъпки: създаване на условия за управление на риска; идентифициране и оценка на риска; определяне на риск апетита; реакция на риска; мониторинг на риска

⁴¹⁰ чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 2 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

по управление на рисковете; реда за докладване; отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска.⁴¹¹

При извършване на одита е установено:

а) В изпълнение на изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, през одитирания период от генералния директор на ДППИ е утвърдена Стратегия за управление на риска⁴¹², в която са регламентирани: ролите и отговорностите на съответните лица и/или звена в предприятието по управление на риска; редът и начина за осъществяване на процеса, в т.ч. основни етапи, подходи и методи за оценка на риска; изисквания за документиране на съответните решения и/или действия; и др.⁴¹³ В допълнение на Стратегията, в ДППИ е разработена Методика за количествена оценка на риска, която детайлизира възприетите в предприятието подходи и начини за идентифициране, анализ и оценка на рисковете в пристанищата за обществен транспорт.⁴¹⁴

В ДППИ е сформиран постоянно действащ Съвет за управление на риска (СУР, т.нар. риск-мениджмънт), чийто състав е определен със заповед на генералния директор⁴¹⁵.⁴¹⁶ Съветът: координира процеса по управление на риска и изготвянето на риск-регистъра на предприятието; анализира ефекта от предприетите действия за ограничаване на рисковете; обсъжда остатъчните рискове; докладва на генералния директор по въпроси, свързани с управлението на риска; разглежда актуализациите на стратегията за управление на риска; и др.⁴¹⁷

На оперативно ниво, процесът по управление на риска в ДППИ се осъществява от Екипи за оценка на риска (ЕОР), сформирани със заповеди на генералния директор съобразно териториалния обхват и функционална специфика на дейността на ДППИ. За ръководители на ЕОР са определени директорите на клонове – ТП, а за ГУ – директора на дирекция „Стратегическо развитие, пристанищни услуги и екология“⁴¹⁸. Съгласно Стратегията за управление на риска, ЕОР: извършват анализ на основните цели на предприятието и на свързаните с тях дейности, и идентифицират съществените рискове, които могат да затруднят изпълнението им; оценяват идентифицираните рискове за вероятност от настъпване и влияние; определят стъпки и/или действия, които да се предприемат за ограничаване на рисковете; документират извършените действия и взети решения в риск-регистри (за съответния клон – ТП и за ГУ); проследяват дали предприетите действия и мерки са довели до ограничаване на рисковете до приемливо ниво; наблюдават текущия процеса по управление на риска и извършват периодичен преглед (най-малко веднъж годишно) на риск-регистрите.⁴¹⁹

б) Съгласно Стратегията за управление на риска и Методиката за количествена оценка на риска в пристанищата за обществен транспорт, оценките за вероятност и влияние на отделните рискове се извършват по пет степенна скала, като приемливото за

⁴¹¹ чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 1 от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

⁴¹² За периода 2018 г. – 2020 г. и за периода 2021 г. – 2023 г.

⁴¹³ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8)

⁴¹⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.6/Методика)

⁴¹⁵ Председател на Съвета по управление на риска е заместник-генералния директор на ДППИ. Членове са директорите на дирекции в главно управление на предприятието (постоянни членове) и директорите на клонове – ТП и на специализирани подразделения (резервни членове). Дейността на Съвета се подпомага от секретариат (секретари).

⁴¹⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. I.6/Заповеди СУР)

⁴¹⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Стратегия за управление на риска 2021 г. – 2023 г., т. 3.3.2)

⁴¹⁸ За постоянни членове на ЕОР се включват служители и експерти, които имат компетентност в следните области: поддържане на пристанищна инфраструктура; екология и околна среда; здраве и безопасност при работата; сигурност и охрана, и управление на извънредни ситуации; административни услуги и тарифиране; обслужване на корабния трафик и ИТ; други специфични области. В състава на ЕОР могат да се включват и външни лица, в т.ч. представители на пристанищни оператори, на концесионери, на ИА „Морска администрация“ и др.

⁴¹⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Стратегия за управление на риска 2021 г. – 2023 г., т. 3.3.4)

предприятието ниво на риска (т.нар. риск-апетит) се базира на принципа ALARP или „толкова ниско, колкото е разумно приложимо“. На тази база, оценените рискове се категоризират в три групи (зони), в т.ч.: зона на приемлив риск – включва рискове с обща оценка от 1 до 6, като по отношение на тях не е необходимо да се предприемат допълнителни действия и мерки за ограничаване; ALARP зона – включва рискове с обща оценка от 6 до 15, като във връзка с тяхното управление следва да се прецени ефективността на съществуващите контролни дейности и мерки, както и необходимостта от въвеждане на допълнителни мерки; зона на неприемлив риск – включва рискове с обща оценка от 15 до 25, като за тяхното ограничаване трябва да се предприемат допълнителни действия доколкото това е практически възможно.⁴²⁰

Предложените допълнителни действия и мерки за ограничаване на рисковете подлежат на анализ по отношение на разходите и ползите от тяхното въвеждане. На база анализа, за отделните мерки се изчислява коефициент „съотношение ползи/разходи“ (СПР), като: при стойности на СПР между 12 и 3 предложената мярка се определя като силно препоръчителна; при стойности на СПР между 2.99 и 1 мярката се определя като препоръчителна; при стойности на СПР под 1 въвеждането на мярката не се препоръчва (т.е. разходите превишават ползите).⁴²¹

в) В изпълнение на Стратегията за управление на риска и Методиката за количествена оценка на риска в пристанищата за обществен транспорт, през одитирания период от ЕОР са предприети действия за идентифициране и оценка на рисковете, като:

Потенциалните събития (рискове), които биха оказали негативно влияние върху дейността и целите на предприятието са идентифицирани в рамките на определените в Стратегията и Методиката генерични области, в т.ч.: пристанищна инфраструктура; навигация и корабен трафик; пристанищни услуги; административни дейности; и външни въздействия. Оценките за вероятност от настъпване и влияние на идентифицираните рискове са извършени по скала от 1 до 5, като въздействието (последствията от възникването) на рисковете е оценено в четири аспекта, в т.ч. по отношение на: хората и здравословните и безопасни условия на труд; околната среда; имуществото на предприятието; и ефективността на пристанищата. На база дадените оценки и извършен преглед на съществуващите контролни дейности и мерки за ограничаване на рисковете, са формирани общи крайни оценки (общ рейтинг) на идентифицираните рискове. Предложените допълнителни мерки за ограничаване на рисковете са анализирани по отношение на разходите и ползите от тяхното въвеждане, като за всяка мярка е изчислен СПР коефициент. Резултатите от работата на ЕОР по идентифициране и оценка на рисковете са обобщени и документирани в риск-регистри (за клоновете – ТП и за ГУ).⁴²²

Разработените от ЕОР риск-регистри са разгледани и обсъдени на заседания на СУР, след което са изготвени обобщени риск-регистри на предприятието за съответните години на одитирания период (2020 г. и 2021 г.). Обобщените риск-регистри са утвърдени от генералния директор на ДППИ.⁴²³

В риск-регистрите, изготвени от ЕОР, както и в обобщените риск-регистри на предприятието не са посочени срокове и отговорни звена и/или лица за изпълнението на предвидените допълнителни действия и мерки за ограничаване на рисковете, което би могло да доведе до неизпълнение, забавено и/или частично изпълнение на съответната мярка и до реализиране на риска към който е насочена, а оттам и до негативно въздействие върху дейността и изпълнението на определени цели на предприятието.⁴²⁴ За някои

⁴²⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Стратегия за управление на риска 2021 г. – 2023 г., т. 4.6.2 и т. I.6/Методика за количествена оценка на риска в пристанищата за обществен транспорт, т. 4.5.4 и т. 4.6)

⁴²¹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Стратегия за управление на риска 2021 г. – 2023 г., т. 4.7.4 и т. I.6/Методика за количествена оценка на риска в пристанищата за обществен транспорт, т. 4.7.4)

⁴²² **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Риск-регистри)

⁴²³ **Одитно доказателство № 1** (т. I.6/Протоколи от заседания на СУР и т. II.8/Риск-регистри на ДППИ)

⁴²⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. II.8/Риск-регистри)

допълнителни мерки, свързани например с обучения на служителите, с подобряване и/или надграждане на определени системи и/или съоръжения, с осигуряване на нови активи и др. може да се приеме, че тяхното изпълнение е свързано със съответните годишни планове и програми на предприятието (в т.ч. годишен план за обучение на служителите, ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, ремонтна програма и др.), където са посочени срокове и отговорни звена за изпълнение на съответните дейности.

По информация на ДППИ, по време на одита е извършен преглед на процеса по управление на риска и в частност на етапа, свързан с планирането и разработването на допълнителни мерки за ограничаване на рисковете. В резултат на това е направено предложение да се изготвя План за управление на бъдещите мерки за ограничаване на рисковете, в който да се посочват срокове и отговорни лица за изпълнението на съответните действия/дейности. Предложението за разработване на цитирания план предстои да бъде регламентирано като изискване в Стратегията за управление на риска и в Методиката за количествена оценка на риска на предприятието.⁴²⁵

Утвърдените в ДППИ вътрешни актове и създадената организация на процеса по управление на риска осигуряват подходящи условия за идентифициране, оценка, документиране и контрол на основните рискове, които биха могли да повлияят негативно върху дейността на предприятието. Наред с това, липсата в риск-регистрите на ДППИ на срокове и отговорни звена и/или лица за изпълнението на предвидените допълнителни действия и мерки за ограничаване на рисковете е в несъответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор⁴²⁶ и би могло да доведе до неизпълнение, забавено и/или частично изпълнение на съответната мярка, а от там и до реализиране на риска към който е насочена (т.е. до негативно въздействие върху дейността и изпълнението на определени цели на предприятието). По време на одита цитираните пропуски са идентифицирани от ръководството на предприятието и са предприети действия за тяхното преодоляване.

2.3. Контролни дейности⁴²⁷

Контролните дейности включват писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Контролните дейности трябва да са адекватни и разходите за осъществяването им не трябва да превишават очакваните ползи от тях. Контролните дейности се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Те могат да бъдат превантивни, разкриващи или коригиращи.⁴²⁸

Контролните дейности включват най-малко:⁴²⁹ система на двоен подпис; правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; политики и процедури за управление на човешките ресурси⁴³⁰; политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика⁴³¹.

⁴²⁵ Одитно доказателство № 14 (Становище по т. 2.4)

⁴²⁶ Раздел III „Роли и отговорности“ (Отговорности на риск-мениджмънта, т. 3)

⁴²⁷ В настоящата точка е разгледано наличието в ДППИ на съответните задължителни контролни дейности, регламентирани в ЗФУКПС (т.е. дали контролните дейности са въведени в предприятието). Прилагането на съответните контролни дейности при изпълнението на отделните дейности и/или процеси, включени в обхвата на одита, е разгледано в съответните части на одитния доклад

⁴²⁸ чл. 13, ал. 1 – ал. 3 от ЗФУКПС и Раздел IV, т. 3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁴²⁹ чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС.

⁴³⁰ Разгледани са в част трета, раздел I, т. 2.1.3. на одитния доклад

⁴³¹ Разгледани са в част трета, раздел I, т. 2.1.1. на одитния доклад

Контролните дейности трябва да бъдат въведени и регламентирани с писмени правила, които да осигурят адекватна одитна пътека⁴³², приемственост и устойчивост, еднозначно прилагане на процесите и проследимост на резултатите.⁴³³

При извършване на одита е установено:

а) Система на двоен подпис⁴³⁴

Прилагането на системата на двоен подпис в ДППИ не е регламентирано с отделни правила и/или процедури, а с конкретни разпоредби в различни вътрешни актове на предприятието.

Съгласно ПУФДДППИ⁴³⁵ и ВПУЦОП⁴³⁶, договорите за обществени поръчки, с които предприятието поема финансови задължения се подписват от генерален директор и директор на дирекция АФИО⁴³⁷ (съответно директор на клон – ТП и счетоводител в клона), като във вътрешните правила е посочено какъв е обхвата на проверките⁴³⁸, които лицето, отговорно за счетоводните записвания следва да извърши преди да положи подпис.⁴³⁹

Съгласно Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДППИ⁴⁴⁰, платежните нареждания за извършване на плащания по банков път, както и разходните касови ордери за извършване на плащания в брой се подписват от: директор на дирекция АФИО или ръководител на отдел „Финансов“ и генерален директор или заместник-генерален директор (за ГУ); счетоводител и директор на клон – ТП (за клоновете – ТП).⁴⁴¹ Във вътрешните правила не е регламентиран обхват на проверките, които подлежат на извършване от лицето, отговарящо за счетоводните записвания преди полагане на подпис, което е в несъответствие с приложимите изисквания на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол⁴⁴², и поражда риск от нееднозначно и неефективно прилагане на контролната процедура.

След одитирания период (през м. август 2023 г.) в ДППИ са утвърдени нови Вътрешни правила за управление и контрол на разходите и паричните средства, спазване на финансова, бюджетна и платежна дисциплина и ред за съставяне на счетоводните документи, с които цитираните по-горе пропуски са отстранени.⁴⁴³

⁴³² Съгласно § 1, т. 15 от ДР на ЗФУКПС, „одитна пътека“ е система от правила и процедури за документиране, докладване, осчетоводяване и архивиране на дейностите и процесите в организацията, включително движението на финансовите средства. С одитната пътека се определя кой, какво, как и кога извършва, с каква цел и какъв акт или документ се създава в резултат на това, като се осигурява прозрачност и проследимост на дейностите и процесите от тяхното инициране до приключването им.

⁴³³ Раздел IV, т. 3, т. 1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

⁴³⁴ Съгласно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, системата на двоен подпис е контролна дейност, която не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията и на лицето, отговорно за счетоводните записвания.

⁴³⁵ чл. 17, ал. 3, т. 3, чл. 29, т. 8 и чл. 35, ал. 4, т. 2 от ПУФД на ДППИ.

⁴³⁶ чл. 31, ал. 5 във връзка с ал. 2, т. 1, б. „а“ – б. „д“, чл. 31а, чл. 37, ал. 13 и чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП.

⁴³⁷ Съгласно длъжностната характеристика за длъжността, директора на дирекция АФИО е и главен счетоводител на ДППИ.

⁴³⁸ чл. 31, ал. 2, т. 1, б. „а“ – б. „д“ от ВПУЦОП.

⁴³⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.1 и т. I.15)

⁴⁴⁰ Чл. 31, ал. 3 и чл. 40, ал. 2 от Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДППИ.

⁴⁴¹ **Одитни доказателства № 1** (т. I.5/Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДППИ) и **№ 15**

⁴⁴² Раздел IV, т. 3, т. 1.1, Система на двоен подпис, стр. 29.

⁴⁴³ Становище на генералния директор на ДППИ, вх. № 52-00-13 от 11.08.2023 г. (т. 6 и Приложение № 3).

б) Предварителен контрол за законосъобразност⁴⁴⁴

Условията, реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДППИ са регламентирани с вътрешни правила⁴⁴⁵, утвърдени от генералния директор на предприятието в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС и приложимите указания⁴⁴⁶ на министъра на финансите.⁴⁴⁷

Съгласно вътрешните правила, предварителният контрол се извършва от финансов контролор (в ГУ на ДППИ) и експерти-предварителен контрол (в клоновете – ТП и специализираните подразделения), и обхваща: процесът по възлагане на обществени поръчки; поемането на задължения и извършването на разходи за придобиване на активи/услуги; командировките в страната и чужбина; отдаването под наем и разпореждането с движимо и недвижимо имущество; процесът по назначаване на служители; начисляването и изплащането на възнаграждения; финансиранятия по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“ и други програми и схеми на ЕС; процесът по събиране и отчитане на приходите от пристанищни такси; други въпроси, когато това е предвидено в нормативен акт или след възлагане от генералния директор/директора на клон – ТП или специализирано подразделение.⁴⁴⁸ Обектите на предварителен контрол, посочени в правилата са определени в съответствие с относимите указания⁴⁴⁹ на министъра на финансите.

Във вътрешните правила са регламентирани обхват на извършваните проверки в отделните области, както и изисквания за документиране на резултатите осъществения предварителен контрол – чрез изготвяне на контролни листове по образец, представляващи приложения към правилата⁴⁵⁰, с което са осигурени условия за проследимост и прилагане на еднакъв подход при изпълнението на контролната процедура.

в) Правила за достъп до активите и информацията

Достъпът до активи и информация на служителите и работниците в ДППИ е регламентиран в различни вътрешни актове на предприятието и произтича от йерархичното ниво и функционални задължения на съответните длъжности.

Съгласно Правилника за вътрешния трудов ред в ДППИ⁴⁵¹, работодателят⁴⁵² следва да осигури на всеки служител/работник необходимите технически ресурси за изпълнение на работата, както и получаване на достоверна и своевременна информация (вкл. за действащите в предприятието вътрешни актове), свързана с изпълнението на длъжностните задължения и възложените задачи⁴⁵³. От своя страна служителите и работниците имат задължение да опазват поверените им ресурси (материални, финансови, информационни и др.), както и да ги използват съобразно тяхното предназначение и цели, за които са им предоставени.⁴⁵⁴

⁴⁴⁴ Съгласно § 1, т. 10 от ДР на ЗФУКПС, „предварителен контрол за законосъобразност“ са всички проверки на документи, факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство, преди да се вземе решение или да се извърши действие от страна на ръководителите на организациите от публичния сектор. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва от финансови контролори и/или от други лица, определени от ръководителите на организациите.

⁴⁴⁵ Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия свързани с цялостната дейност на ДППИ, в сила от 31.08.2017 г., посл. изм. и доп., в сила от 28.04.2021 г.

⁴⁴⁶ Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (Раздел III)

⁴⁴⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. I.7) и **Одитно доказателство № 6** (т. I.4)

⁴⁴⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. I.7) и **Одитно доказателство № 6** (т. I.4)

⁴⁴⁹ Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (Раздел IV)

⁴⁵⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. I.7) и **Одитно доказателство № 6** (т. I.4)

⁴⁵¹ **Одитно доказателство № 2** (т. 10)

⁴⁵² Генералният директор на ДППИ и директорите на клонове – ТП (за служителите и работниците в съответните клонове – ТП)

⁴⁵³ чл. 22, т. 1, т. 2, т. 4 и т. 5, и чл. 24, т. 4 – т. 8 от Правилника за вътрешния трудов ред в ДППИ.

⁴⁵⁴ чл. 9 от Етичния кодекс на ДППИ; Раздел IV и раздел VI от длъжностните характеристики на служителите и работниците; Чл. 25, точки 3, 4 и 7 от Правилника за вътрешния трудов ред в ДППИ; и др.

В ДППИ са утвърдени Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност⁴⁵⁵ съгласно които предоставянето на достъп на персонала до определени информационни ресурси на предприятието се базира на заеманата длъжност и изпълняваните функции от съответния служител/работник. Достъпът до определена информационна система се осигурява чрез индивидуален потребителски профил, защитен с парола, при чието конфигуриране се задават и конкретните права за работа на съответния потребител. По този начин са осигурени условия за идентификация на лицата с право на достъп, както и възможност за проследимост и контрол на действията, операциите и трансакциите, които извършват.⁴⁵⁶

Достъпът и работата с информация и документи, представляващи и/или съдържащи лични данни са регламентирани посредством система от правила, инструкции и процедури, в които са посочени конкретни изисквания и указания във връзка с тяхното събиране, обработка, съхранение и защита.⁴⁵⁷ В ДППИ е определено и длъжностно лице за защита на данните (част от състава на отдел „Охрана, сигурност и защита на личните данни“), чиито функционални задължения са свързани с осъществяването на методическо ръководство и контрол относно спазването и правилното прилагане в предприятието на приложимите нормативни и вътрешни актове, уреждащи условията реда и начина за работа с лични данни.⁴⁵⁸

г) *Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори*⁴⁵⁹

Осъществяването на текущ контрол при изпълнението на договори⁴⁶⁰ за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на сгради и съоръжения – държавна собственост, предоставени за управление на ДППИ, е регламентирано с вътрешни правила⁴⁶¹, утвърдени от генералния директор на предприятието. Съгласно правилата, текущият контрол се извършва от лица (експерти)⁴⁶², определени със заповед на генералния директор⁴⁶³/директора на клон – ТП⁴⁶⁴, като техните основни функции и задължения включват: контрол на изпълнението на дейностите по договора относно тяхното съответствие с приложимите изисквания на техническия проект, ценовата оферта на изпълнителя, линейния график за изпълнение на обекта и др.; проучване на строителните площадки и тяхното предаване в срок на съответните изпълнители; контрол на изпълнението на всички заповеди, издадени от компетентни органи и/или лица във връзка с извършваното строителство; проверка и подписване на съответните актове и протоколи, съставени по време на строителството; проверка на документите, удостоверяващи качеството на вляганите материали; оказване на съдействие на изпълнителите за точното спазване на приложимите изисквания за безопасност на труда; проследяване на сроковете на валидност на гаранциите за изпълнение на договорите и инициране на действия (при необходимост) за тяхното удължаване; предоставяне на експертите, които въвеждат данни

⁴⁵⁵ в сила от 11.05.2020 г.

⁴⁵⁶ **Одитно доказателство № 2** (т. 9)

⁴⁵⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. I.17)

⁴⁵⁸ **Одитно доказателство №1** (т. I.17/Инструкция за обработването на лични данни и за мерките и средствата за защита на личните данни (т. 3.4), и т. II.4)

⁴⁵⁹ Раздел IV, т. 3, т. I.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, стр. 31 – стр. 32)

⁴⁶⁰ Договори с обект „строителство“

⁴⁶¹ Вътрешни правила за определяне на задълженията на лицата, определени да упражняват инвеститорски контрол при изпълнението на договори за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на сгради и съоръжения – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на ДППИ, в сила от 31.08.2017 г.

⁴⁶² Съгласно чл. 5 от вътрешните правила лицата, определени да осъществяват текущ контрол следва да бъдат не по-малко от трима експерти.

⁴⁶³ За обекти, възложени от Главно управление на предприятието

⁴⁶⁴ За обекти, възложени от директора на клон – ТП след упълномощаване от генералния директор

в ИИС SAP на копия на договорите за изпълнение на обектите и на подписаните актове и протоколи по време на строителството (вкл. на тези за действително извършени и подлежащи на заплащане строително-монтажни работи (СМР); подготовка на необходимата документация, придружаваща заявките за плащания; и др.⁴⁶⁵

Изисквания за осъществяване на текущ контрол при изпълнението на договори да доставки и услуги са регламентирани във ВПУЦОП⁴⁶⁶ на ДППИ. Съгласно правилата, фактическото и в срок изпълнение на предмета на договорите подлежи на контрол от ръководителите на структурни звена, от които са планирани съответните обществени поръчки, а разходооправдателните документи и основанията за извършване на плащания (съобразно договорените условия и срокове) са обект на контрол от директора на дирекция АФИО/счетоводител в клон – ТП.⁴⁶⁷

д) *Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението*⁴⁶⁸

През одитирания период в ДППИ не са утвърдени вътрешни правила за регламентиране на реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, с което не са изпълнени приложимите изисквания на чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и указанията⁴⁶⁹ на министъра на финансите. Правилата са утвърдени през м. юли 2022 г.⁴⁷⁰ ⁴⁷¹

Съгласно вътрешните правила, предложения за извършване на последващи оценки на изпълнението се изготвят най-малко веднъж годишно от СУР, въз основа на оценка на риска⁴⁷² и анализ на разходите и ползите. На тази база, процесите/дейностите и свързаните с тях решения, действия, договори и стопански операции, оценени като високорискови,⁴⁷³ се предлагат за последваща оценка приоритетно и чрез извършване на повече видове проверки, среднорисковите⁴⁷⁴ – при индикации за грешка или нередност⁴⁷⁵, а нискорисковите⁴⁷⁶ не се включват като обект на последваща оценка. Резултатите от

⁴⁶⁵ **Одитно доказателство № 1** (т. I.10)

⁴⁶⁶ Част трета, раздел III от ВПУЦОП.

⁴⁶⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. I.15)

⁴⁶⁸ Съгласно § 1, т. 11 от ДР на ЗФУКПС, „последващи оценки на изпълнението“ са всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. Чрез проверките се установява дали ресурсите са придобити, или са разходвани законосъобразно и във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати. Редът и начинът за извършване на проверките се определят от ръководителите на организациите от публичния сектор въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите.

⁴⁶⁹ Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

⁴⁷⁰ Протокол № 165 от 18.07.2022 г. от заседание на УС на ДППИ (решение по т. 3)

⁴⁷¹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.11)

⁴⁷² Оценката на риска се базира на следните критерии: същественост на процесите, дейностите или стопанските операции за изпълнението на законово регламентирания предмет на дейност на предприятието; периодичност на процеса/ дейността/ стопанската операция; стойност на разходваните/ получените ресурси; наличие на вече извършени проверки на съответните дейности/ процеси/ стопански операции, с оглед избягването на прекомерен контрол

⁴⁷³ Като високо рискови се оценяват дейности, процеси, договори и стопански операции, които са на стойност над 1 000 000 лева и не са били обект на вътрешен или външен одит, или обект на проверка от компетентен контролен орган.

⁴⁷⁴ Като средно рискови се оценяват дейности, процеси, договори и стопански операции, при които има индикация за възможна грешка или нередност.

⁴⁷⁵ Съгласно чл. 4 от вътрешните правила, служителите на ДППИ следва да докладват на прекия си ръководител или на генералния директор информация за установени грешки и/или нередности (или индикации за това) при изпълнението на даден процес, договор и т.н. При оценката на съответните процеси, дейности, договори и стопански операции се взема предвид и постъпила информация за възможни грешки или нередности от външни за предприятието лица и/или организации.

⁴⁷⁶ Като ниско рискови се оценяват дейности, процеси, договори и стопански операции, които са сравнително ясни и опростени, при които предварителният и текущият контрол гарантират в достатъчна степен тяхната законосъобразност, или при които редът за придобиване/ разходване на ресурси, или техният размер са нормативно определени и не подлежат на преценка, както и такива, при които възприетото в предприятието ниво на риск апетит не налага предприемане на мерки за управление и контрол.

работата на СУР се документират в доклад⁴⁷⁷, който се представя на генералния директор на предприятието. Последващите оценки на изпълнението се извършват от работни групи, в чийто състав следва да се включат служители, притежаващи необходимата компетентност и професионален опит. Видовете проверки, които работните групи могат да прилагат включват документални и физически проверки, интервюта, наблюдения и аналитични процедури. Проверките следва да се документират по подходящ начин⁴⁷⁸ и се представят на генералния директор, заедно с доклад, който съдържа: резултатите от извършените последващи оценки; анализ на идентифицираните проблеми, грешки и/или нередности, вкл. на причините за тяхното възникване; предложения за предприемане на последващи действия и мерки от страна на ръководството; и др.⁴⁷⁹

е) *Политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции*

Основен вътрешен акт, в който са регламентирани правила и изисквания по отношение на обективното, правилно и навременно осчетоводяване на съответните стопански операции, произтичащи от дейността на предприятието представлява утвърдената от генералния директор Счетоводна политика на ДППИ⁴⁸⁰, в която са посочени прилаганите в предприятието правила и принципи, свързани с класификацията, признаването, оценката и отчитането на активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите, като и с изготвянето и представянето на финансовите отчети и доклади за дейността. В Счетоводната политика са описани и основните групи счетоводни сметки от индивидуалния сметкоплан на ДППИ, както и основанията и обичайните трансакции, при които се използват (дебитират или кредитират).⁴⁸¹

В ДППИ са утвърдени вътрешни правила за извършване на инвентаризация⁴⁸², чиято цел е да осигури достоверно и точно представяне в годишните финансови отчети на стойността на активите и пасивите на предприятието. Съгласно правилата, инвентаризация се извършва през всеки отчетен период, както и при смяна на материалноотговорни лица. Фактическите проверки се извършват от инвентаризационни комисии⁴⁸³, назначени със заповеди на генералния директор и директорите на клонове – ТП, като установените наличности се съпоставят със съответните записи от счетоводните регистри на предприятието. Вземанията и задълженията на ДППИ се инвентаризират чрез проверка на салдата по счетоводните сметки за отчитане на разчетите и изпращане на писма за тяхното потвърждение до съответните контрагенти на предприятието. Резултатите от извършените проверки подлежат на документиране в инвентаризационни описи и протоколи, като след цялостното приключване на инвентаризацията се изготвя доклад до генералния директор, който включва и (когато е приложимо): предложения за бракуване на активи; предложения за уреждане на разликите между резултатите от фактическите проверки и данните от счетоводните регистри; анализ на причините за констатирани липси; предложения за търсене на отговорност от материалноотговорни лица; и др.⁴⁸⁴

Изисквания относно изготвянето и съдържанието (задължителните реквизити) на основните счетоводни документи, които се използват в ДППИ са регламентирани във

⁴⁷⁷ Докладът следва да съдържа: резултатите от оценката на риска и анализа на разходите и ползите; конкретните дейности, процеси, договори и стопански операции, на които да се извърши последваща оценка на изпълнението; предложение за състав на работни групи, които да извършат съответните проверки, вкл. срок за тяхното изпълнение.

⁴⁷⁸ Чрез констативни протоколи, контролни листове, паметни записки и др.

⁴⁷⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.11)

⁴⁸⁰ В сила от 01.01.2017 г.

⁴⁸¹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.5/Счетоводна политика)

⁴⁸² Вътрешни правила за инвентаризация на активите и пасивите на ДППИ, в сила от 31.08.2017 г.

⁴⁸³ Инвентаризационни комисии и Централна инвентаризационна комисия в Главно управление на ДППИ и инвентаризационни комисии в клоновете – ТП на предприятието.

⁴⁸⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.5/Вътрешни правила за инвентаризация на активите и пасивите на ДППИ)

Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи⁴⁸⁵, с което са осигурени условия за спазване на принципа за документална обоснованост на съответните сделки, събития и стопански операции, произтичащи от обичайната дейност на предприятието.⁴⁸⁶

В ДППИ са въведени задължителните контролни дейности, посочени в ЗФУКПС. Условията, реда и начина за изпълнение на контролните дейности (вкл. отговорни лица и/или звена, изисквания за документиране и др.) са регламентирани с писмени правила, с което са осигурени условия за тяхното еднозначно и последователно прилагане. Наред с това, при извършване на одита са установени и някои пропуски, които са свързани с ненавременното утвърждаване на процедура за извършване на последващи оценки на изпълнението, както и с липсата на регламентиран обхват на проверките, които лицето, отговарящо за счетоводните записвания следва да извърши преди да нареди плащане. Цитираните пропуски са отстранени след одитирания период.

Допълнително, през одитирания период в ДППИ не са утвърдени вътрешни правила и/или процедури, които да регламентират условията реда и начина за изпълнение на важни аспекти от дейността на предприятието каквито са осъществяването на процеса по бизнес планиране и изготвяне на бизнес програмите по Глава шеста от ППЗПП⁴⁸⁷, както и отдаването под наем на имоти или части от тях – държавна собственост, предоставени за управление на предприятието⁴⁸⁸. В резултат на това не е осигурена адекватна одитна пътека за проследимост и контрол на изпълнението на съответните действия и/или процеси (от тяхното инициране до приключването им), и се поражда риск от неспазване на нормативни изисквания, относими към съответната дейност.

2.4. Информация и комуникация

Ръководителите на организациите от публичния сектор следва да въведат и прилагат информационни и комуникационни системи, които да осигуряват: идентифициране, събиране и разпространяване в подходяща форма и срокове на надеждна и достоверна информация, която да позволява на всяко длъжностно лице да изпълнява задълженията си; ефективна комуникация, която да протича по хоризонтала и вертикала до всички йерархични нива на организацията; свеждане до знанието на всички служители на ясни и точни указания и разпореждания; прилагане на система за документиране и документооборот, съдържаща правила за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на документите; документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение; надеждна отчетност, която включва нива, срокове и форми за докладване, видове отчети, които се представят на ръководството и др.⁴⁸⁹

При извършване на одита е установено:

а) В отделните вътрешни актове на ДППИ са регламентирани изисквания, ред и начин за документиране на съответните решения, действия и процеси, вкл. нива и форми за докладване, с което са осигурени условия за тяхната проследимост и контрол. Действащите в предприятието вътрешни актове (политики, правила, процедури, указания, образци на документи и др.) са публикувани на вътрешен (интранет) портал, което предоставя възможност на служителите за постоянен достъп до техните актуални редакции. В ДППИ

⁴⁸⁵ В сила от 31.08.2017 г.

⁴⁸⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. 1.5/ Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните документи в ДППИ)

⁴⁸⁷ Виж глава трета, раздел I, т. 3.1.1., б. „г“ от одитния доклад

⁴⁸⁸ Виж глава трета, раздел II, т. 1, абзац 14 от одитния доклад.

⁴⁸⁹ чл. 14 от ЗФУКПС и т. 4, т. 1.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

се поддържат и различни регистри⁴⁹⁰, които осигуряват получаване на систематизирана и обобщена информация в съответните направления.⁴⁹¹

б) Организацията на документооборота в ДППИ се осъществява посредством електронна система за документооборот Archimed eProcess.NET, чиято функционалност осигурява възможност за: определяне на нива на достъп до системата; регистрация и проследимост на въведените в системата документи; насочване на документите, поставяне на резолюции и определяне на срокове за изпълнение на дадените в съответната резолюция разпореждания и/или указания; регистриране на резултатите от изпълнението на поставените задачи; контрол по спазване на срока за изпълнение на съответните задачи; поддържане на електронен архив на регистрираните документи и преписки; генериране на справки, статистика и печат на регистрирани документи, резолюции, срокове и изпълнения, кореспонденти, преписки, дела, периоди и др.; генериране на т.нар. деловоден дневник, който съдържа обобщена информация за всички регистрирани в организацията документи; и др. Достъпът на служителите до системата за документооборот се осъществява посредством индивидуален потребителски профил, защитен с парола.⁴⁹²

В ДППИ са утвърдени Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота⁴⁹³, съгласно които документите, адресирани до предприятието се регистрират в системата за документооборот, след което се насочват към посочения в тях адресат или се резолират от генералния директор⁴⁹⁴ към съответните звена и/или лица, съобразно тяхната функционална компетентност. Когато в резолюцията са включени двама или повече изпълнители, „водещ изпълнител“ е лицето, посочено на първо място. Водещият изпълнител обобщава становищата на останалите изпълнители, изготвя съответния финален документ (който се парафира от всички изпълнители съобразно йерархията на длъжностите) и отговаря за цялостното изпълнение на задачата в определения срок. Вътрешно-служебните документи се регистрират в системата за документооборот и се насочват към съответния ръководител на структурно звено, който дава указания (разпореждания) относно последващите действия, които да се извършат. Изходящата кореспонденция на ДППИ се подписва от генералния директор (или от лице, което го замества) и се регистрира в системата, като лицата, които са изготвили и съгласували съответния документ полагат подписи на екземпляра, който остава за съхранение в деловодния архив на предприятието.⁴⁹⁵

в) В ДППИ са утвърдени Вътрешни правила за дейността на учрежденския архив⁴⁹⁶, в които са регламентирани общите условия и ред за съхранение и архивиране на документи⁴⁹⁷, свързани с дейността на предприятието^{498, 499}. Сроковете за съхранение на съответните категории документи са определени в Номенклатура на делата, одобрена от

⁴⁹⁰ Например: регистър на пристанищната инфраструктура; риск-регистра; регистър на аспектите по околната среда; регистър на дадените препоръки от отдел „Вътрешен одит“; регистър на осъществения предварителен контрол за законосъобразност и др.

⁴⁹¹ **Одитно доказателство № 1** (т. II.14)

⁴⁹² **Одитно доказателство № 1** (т. I.12/Ръководство за работа с електронната система за документооборот Archimed eProcess.NET)

⁴⁹³ В сила от 20.10.2010 г.

⁴⁹⁴ В случай че документите са адресирани до генералния директор или е посочен общ адресат – ДППИ

⁴⁹⁵ **Одитно доказателство № 1** (т. I.12/Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ДППИ)

⁴⁹⁶ В сила от 01.03.2016 г.

⁴⁹⁷ В т.ч.: реда за предаване, съхранение и използване на документи, предадени за съхранение в архива на ДППИ; експертизата, обработването и предаването на документи за съхранение в Централния държавен архив; правата и задълженията на служителите във връзка с дейностите по организация на съхраняване на документи; и др.

⁴⁹⁸ Вътрешните правила са разработени на база Наредбата за реда за организирането, обработването, експертизата, съхраняването и използването на документите в учрежденските архиви на държавните и общински институции (Приета с ПМС № 41 от 18.02.2009 г., обн. ДВ. бр. 17 от 06.03.2009 г., изм. ДВ. бр. 8 от 27.01.2012 г.)

⁴⁹⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. I.12/ Вътрешни правила за дейността на учрежденския архив на ДППИ)

генералния директор и утвърдена от директора на Централния държавен архив.⁵⁰⁰ Организацията на съответните дейности във връзка с правилното прилагане на правилата е възложено на постоянно действаща експертна комисия, сформирана със заповед на генералния директор.⁵⁰¹

Изисквания и ред за поддържане и съхранение на досиета с документи, свързани с провежданите в предприятието обществени поръчки са регламентирани във ВПУЦОП на ДППИ⁵⁰², които са разгледани в глава трета, раздел IV, т. 1, б „а“ на одитния доклад.

г) В ДППИ е внедрена Интегрирана информационна система (ИИС) SAP ERP, посредством която се управлява финансово-счетоводната дейност на предприятието. Системата съдържа различни модули и осигурява условия за създаване, обработване, съхранение и генериране на различна информация, която е необходима на ръководството и служителите в предприятието при изпълнение на техните задължения. Достъпът до ИИС SAP ERP се извършва чрез индивидуален потребителски профил, защитен с парола, при чието конфигуриране се задават и конкретните права за работа на съответния потребител. По този начин се осигурява идентификация на лицата, които работят в информационната среда на системата, както и възможност за проследимост и контрол на действията, които извършват.⁵⁰³

д) Основен елемент на външната комуникация на ДППИ е официалната интернет страница на предприятието⁵⁰⁴, на която се публикува информация, свързана с неговото управление, функции и дейност (вкл. за размера на събираните пристанищни такси).⁵⁰⁵ Поддържането на интернет страницата в актуално състояние е част от функционалните задължения на отдел „Връзки с обществеността и протокол“⁵⁰⁶, като вътрешната организация, свързана с подготовката и предоставянето на съответната информацията, която да се публикува, е регламентирана със заповед на генералния директор.⁵⁰⁷

Като организация от общественения сектор по смисъла на чл. 3, ал. 4 във връзка с ал. 2, т. 1 от ЗДОИ, ДППИ има задължение да предоставя и публикува⁵⁰⁸ обществена информация по ред, условия и в обхват, посочени в закона. На официалната интернет страница на предприятието е публикувана изискуемата информация по чл. 15, ал. 1 от ЗДОИ⁵⁰⁹ с изключение на информацията по т. 4, т. 11 и т. 16 от цитираната разпоредба, с което не са изпълнени в цялост приложимите изисквания на закона. В ДППИ са утвърдени и Вътрешни правила за предоставяне на достъп до обществена информация, в които е посочен реда за приемане и разглеждане на заявления (искания) за получаване на обществена информация, както и за постановяване (вземане) на решения за предоставяне или за отказ от предоставяне на съответната информация. Вътрешните правила не са актуализирани съобразно действащата към одитирания период редакция на ЗДОИ и Наредба № Н-1 от 07.03.2022 г.⁵¹⁰, издадена от министъра на финансите, което поражда риск от неспазване и/или неправилно прилагане на приложимите нормативни изисквания и разпоредби при организацията и осъществяването на процеса по осигуряване на достъп до обществена информация от предприятието.⁵¹¹ След одитирания период (през м. август

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 2 (т. 11)

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 2 (т. 12)

⁵⁰² Одитно доказателство № 1 (т. I.15)

⁵⁰³ Одитно доказателство № 1 (т. II.28/Папка SAP)

⁵⁰⁴ [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](http://bgports.bg).

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 1 (т. I.14/Осигуряване на публичност на дейността на ДППИ)

⁵⁰⁶ чл. 27, т. 3 от ПУФД на ДППИ.

⁵⁰⁷ Одитно доказателство № 2 (т. 13)

⁵⁰⁸ На официалната интернет страница на ДППИ (съгласно чл. 15, ал. 3 във връзка с чл. 15а, ал. 1 от ЗДОИ).

⁵⁰⁹ Съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗДОИ, ДППИ (като лице по чл. 3, ал. 2, т. 1 от ЗДОИ) има задължение периодично да публикува актуална информация за дейността си, съответстваща на информацията по чл. 15, ал. 1, т. 1, 4, 5, 6, 8, 11, 15, 16 и 17 от закона

⁵¹⁰ Наредба № Н-1 от 07.03.2022 г. за определяне на нормативи за заплащане на разходите по предоставяне на обществена информация (обн. ДВ, бр. 22 от 18.03.2022 г.)

⁵¹¹ Одитно доказателство № 2 (т. 14)

2023 г.) в ДППИ са утвърдени нови Вътрешни правила за предоставяне на достъп до обществена информация, които съответстват на ЗДОИ и Наредба № Н-1 от 07.03.2022 г. на министъра на финансите.⁵¹²

Като публично предприятие⁵¹³, ДППИ има задължение⁵¹⁴ да разработи и прилага Политика за оповестяване на информация, чийто обхват е регламентиран в чл. 63, ал. 1 от ППЗПП. През одитирания период в предприятието не е утвърдена такава политика, с което на са изпълнени приложимите нормативни изисквания. Политиката е приета през м. септември 2022 г., или повече от две години след влизане в сила на нормативното основание за нейното изготвяне⁵¹⁵, и е публикувана на официалната интернет страница на предприятието^{516 517}. Обхватът на утвърдената Политика за оповестяване на информация е в частично съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ППЗПП, тъй като в нея липсва съдържанието, посочено в т. 2 - т. 6 от цитираната разпоредба на правилника. След одитирания период (през м. август 2023 г.) в ДППИ е утвърдена нова Политика за оповестяване на информация, в която са включени съответните елементи по чл. 63, ал. 1 от ППЗПП.⁵¹⁸

На официалната интернет страница на ДППИ е публикувана относимата информация по чл. 64, ал. 1 от ППЗПП, с изключение на тази по т. 5 и т. 6 от посочената разпоредба, с което са нарушени приложимите нормативни изисквания и не е осигурена публичност и прозрачност на някои съществени аспекти от дейността и управлението на предприятието, каквито са сделките със свързани лица и реда за назначаване на управителните органи, вкл. тяхната квалификация и размера на получаваните възнаграждения. По данни на ДППИ, посочената информация е предоставена на АППК и публикувана на интернет страницата на Агенцията.⁵¹⁹ Посоченото обстоятелство обаче не отменя задължението на предприятието да осигурява публичност чрез своята интернет страница на съответните документи, факти и обстоятелства, посочени в 64, ал. 1 от ППЗПП. След одитирания период част от горепосочената информация е публикувана на официалната интернет страница на ДППИ.

Друг аспект на външната комуникация на ДППИ представляват секциите „Информация за потребителя“ и „Консултации по чл. 15 от Регламент (ЕС) 2017/352“, обособени на интернет страницата на предприятието. В посочените раздели се публикуват проекти на документи, обект на обществено обсъждане, което осигурява условия за получаване на обратна информация и становища от съответните заинтересовани страни.⁵²⁰

Въведените в ДППИ информационни и комуникационни системи създават условия за идентифициране, събиране, обработка и разпространение на подходяща информация, позволяваща на служителите в предприятието да изпълняват функционалните си задължения. Интегрираните в дейността на ДППИ софтуерни информационни системи осигуряват идентификация на лицата с право на достъп, както и възможност за проследимост и контрол на действията, операциите и трансакциите, които извършват. Наред с това, при извършената проверка на отделните процеси, включени в обхвата на одита са констатирани и някои слабости, свързани с документирането на определени решения и/или действия и съхранението на относимата документация, които са отразени в съответните части на одитния доклад.

⁵¹² Становище на генералния директор на ДППИ, вх. № 52-00-13 от 11.08.2023 г. (т. 7 и Приложение № 4).

⁵¹³ По смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗПП

⁵¹⁴ Съгласно чл. 63, ал. 1 от ППЗПП

⁵¹⁵ чл. 63, ал. 1 от ППЗПП. Правилникът е в сила от 05.05.2020 г.

⁵¹⁶ [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](https://bgports.bg)

⁵¹⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. I.14/Екранна снимка на официалната интернет страница на ДППИ)

⁵¹⁸ Становище на генералния директор на ДППИ, вх. № 52-00-13 от 11.08.2023 г. (т. 8 и Приложение № 5).

⁵¹⁹ **Одитно доказателство № 7** (т. 8)

⁵²⁰ [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](https://bgports.bg) и [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](https://bgports.bg).

По отношение на външната комуникация на ДППИ, при извършване на одита са установени някои съществени несъответствия, свързани с нарушаване на определени нормативни изисквания (на ЗДОИ и ППЗПП) за публикуване и оповестяване на информация, с което не е осигурена в цялост необходимата публичност и прозрачност на дейността на предприятието.

2.5. Мониторинг

Ръководителите на организациите от публичния сектор следва да въведат система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски пред лицата, отговорни за предприемане на коригиращи действия, както и да се осигури навременното му актуализиране при промени в условията. Системата за мониторинг включва текущо наблюдение, самооценка и вътрешен одит.⁵²¹

При извършване на одита е установено:

а) Съгласно длъжностите характеристики, ръководителите на структурни единици имат задължение да организират дейността на звената, които ръководят, както и да осъществяват текущо наблюдение и контрол върху тяхната работа, вкл. по отношение на спазването и правилното прилагане на вътрешните правила и процедури, относими към дейността на съответното звено.⁵²² По информация на предприятието, директорите на дирекции провеждат и регулярни работни срещи (веднъж месечно), на които се обсъждат текущи въпроси и проблеми в дейността, както и възможни мерки, и насоки за действие.⁵²³

Като инструмент за осъществяване на текущо наблюдение и контрол върху изпълнението на проекти и договори с външни контрагенти може да се посочи модул „Управление на проекти“ в ИИС SAP, където се въвежда информация за: обектите/проектите от годишните инвестиционни⁵²⁴ и ремонтни⁵²⁵ програми на ДППИ, вкл. срок за изпълнение и източник(ци) на финансиране; структурната единица, която управлява съответния проект; сключените договори с външни изпълнители, вкл. приложенията към тях; основни параметри на сключените договори (контрагент, срок на договора, начин на плащане и др.); протоколи, актове и др. документи, съставени във връзка с изпълнението на договорите; фактури за извършване на плащания, издадени от съответните контрагенти; направени поръчки/заявки за плащания към външните изпълнители⁵²⁶; гаранции за изпълнение на договорите; и др. В ИИС SAP са интегрирани и определени контроли, вкл. автоматични, като: сравнение на данните в изготвените поръчки за плащания към контрагенти с въведените параметри на съответния договор; генериране на информация за вече извършени плащания по конкретен договор и тяхното съпоставяне с остатъчната стойност на договора; забрана за осчетоводяване на поръчки и плащания без съответните оторизации/одобрения; и др.⁵²⁷

б) В ДППИ не са утвърдени вътрешни правила (или друг акт)⁵²⁸, където да са регламентирани реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в предприятието, с което не са осигурени условия (адекватна одитна пътека) за

⁵²¹ чл. 15 от ЗФУКПС.

⁵²² **Одитно доказателство № 1** (т. II.3)

⁵²³ **Одитно доказателство № 8** (т. 2, стр. 7)

⁵²⁴ Годишни програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ

⁵²⁵ Програми за ремонт, поддръжка и битово обслужване на ДППИ

⁵²⁶ Поръчките следва да съдържат данни за: контрагент; фактура, по която се инициира плащане; количества и стойности; номер на договор.

⁵²⁷ **Одитно доказателство № 8** (т. 4.1 – т. 4.3)

⁵²⁸ По аргумент от т. 2 „Самооценка“ от Приложение № 2 към Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите)

ефективно, последователно и проследимо прилагане на посочения механизъм (инструмент) за мониторинг.⁵²⁹

През одитирания период в ДППИ са изготвени годишни доклади за състоянието на СФУК в предприятието, базирани на въпросниците за самооценка на вътрешния контрол (изготвени по образец, утвърдени от министъра на финансите) и на извършените одитни ангажименти от отдел „Вътрешен одит“.⁵³⁰ По информация на ДППИ, отговорите, коментарите и оценките по отделните елементи на финансовото управление и контрол, посочени във въпросниците за самооценка, се основават на извършени обсъждания и анализи на относима информация от ръководителите на структурни звена в предприятието, но не са представени документи, в които да са отразени резултати от такива обсъждания и анализи⁵³¹, което не осигурява проследимост на действията, както и увереност относно тяхното реално и ефективно изпълнение.⁵³² Допълнително, в годишните доклади за състоянието на СФУК е акцентирано най-вече върху описанието на въведените в предприятието контролни дейности и процедури, като липсва оценка по отношение на тяхната ефективност.⁵³³

През 2020 г. и 2021 г. състоянието на СФУК в ДППИ е оценено като много добро (което е най-високата възможна самооценка⁵³⁴), което показва, че ръководството и ръководителите на структурни звена определят вътрешния контрол в предприятието като добре функциониращ, адекватен и ефективен.⁵³⁵ Същевременно, констатираните при извършване на одита слабости на вътрешния контрол, както и липсата на проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка, не осигуряват увереност, че през одитирания период механизма за самооценка, като основен инструмент за мониторинг на финансовото управление и контрол, е приложен достатъчно ефективно и обективно.

в) В съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1 и ал. 2, т. 8 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), дейността по вътрешен одит в ДППИ се осъществява от отдел „Вътрешен одит“, който е на пряко подчинение на генералния директор на предприятието.⁵³⁶ Отделът се състои от двама служители, в т.ч. ръководител и вътрешен одитор.⁵³⁷

Съгласно годишните доклади за дейността на отдел „Вътрешен одит“, през одитирания период са извършени 15 броя одитни ангажименти за увереност, в т.ч. 7 бр. през 2020 г. и 8 бр. през 2021 г. В резултат на извършените одити са дадени 8 бр. препоръки, чиято цел е да се подобри състоянието на вътрешния контрол в предприятието.⁵³⁸

⁵²⁹ **Одитно доказателство № 7** (т. 9)

⁵³⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. I.13/Доклади за състоянието на СФУК за 2020 г. и 2021 г.)

⁵³¹ Съгласно т. 2 „Самооценка“ от Приложение № 2 към Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите), самооценката е процес на набиране и анализ на информация за съответствието на системите за вътрешен контрол в организацията с изискванията на нормативните актове и приложимата методология, както и за оценка на тяхната ефективност. Самооценката се извършва от определени за целта служители / екип за самооценка. Събраната информация следва да бъде документирана, структурирана и анализирана, така че да сравни реалното състояние с критериите за адекватност и ефективност на системите за вътрешен контрол. Попълването на въпросника за самооценка на СФУК, без да се основава на проверки и анализ на събраната информация, не е самооценка.

⁵³² **Одитно доказателство № 8** (т. 3)

⁵³³ **Одитно доказателство № 1** (т. I.13/Доклади за състоянието на СФУК за 2020 г. и 2021 г.)

⁵³⁴ Съгласно чл. 6, ал. 2 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, самооценката може да бъде „много добра“, „добра“, „задоволителна“ или „незадоволителна“

⁵³⁵ **Одитно доказателство № 1** (т. I.13/Доклади за състоянието на СФУК за 2020 г. и 2021 г.)

⁵³⁶ чл. 24а от ПУФД на ДППИ.

⁵³⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. II.4)

⁵³⁸ **Одитно доказателство № 4** (Годишни доклади на отдел „Вътрешен одит“ за 2020 г. и 2021 г. с приложени въпросници за дейността на отдела)

През одитирания период е извършена външна оценка на качеството на одитната дейност на отдел „Вътрешен одит“ в ДППИ, в чийто обхват са включени проверките⁵³⁹, посочени в чл. 12, ал. 1 от Наредба № 1 от 30.03.2017 г.⁵⁴⁰, издадена от министъра на финансите. Дадената оценка на дейността на отдела е „Работи в съответствие“, което означава⁵⁴¹, че дейността по вътрешен одит в предприятието отговаря на изискванията на ЗВОПС, Етичния кодекс на вътрешните одитори и международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит.⁵⁴² Посочената външна оценка на качеството дава основания на ръководството на ДППИ да се доверява на дейността по вътрешен одит като ключов инструмент, посредством който може да се оцени състоянието на системите за вътрешен контрол в предприятието и да се дадат препоръки за тяхното подобряване и надграждане.

Въведената в ДППИ система за мониторинг на финансовото управление и контрол е в частично съответствие с изискванията на ЗФУКПС и методическите указания по неговото прилагане, утвърдени от министъра на финансите.

Липсата на вътрешни правила, регламентирани реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в предприятието, както и липсата на проследимост на действията по извършване на обсъждания, анализи и оценки, предхождащи изготвянето на въпросника за самооценка, не осигуряват увереност, че през одитирания период механизма за самооценка, като основен инструмент за мониторинг на финансовото управление и контрол, е приложен достатъчно ефективно и обективно.

3. Планиране и отчитане на дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“

3.1. Бизнес планиране в ДП „Пристанищна инфраструктура“ и изпълнение на бизнес програмите⁵⁴³

Целите на организациите от публичния сектор следва да бъдат ясни, конкретни, измерими и обезпечени с ресурси, които са определени по вид, размер и източник (т.е. да отговарят на концепцията SMART⁵⁴⁴).⁵⁴⁵

Като публично предприятие по чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗПП, ДППИ има задължение да разработи Бизнес програмата⁵⁴⁶ за период 3 или 5 години, която съдържа най-малко:⁵⁴⁷

⁵³⁹ В т.ч.: структуриране, статут и обхват на дейността на звеното за вътрешен одит; професионална компетентност на ръководителя на звеното и вътрешните одитори; оценка на риска и планиране на дейността по вътрешен одит; изпълнение на годишните планове, в т.ч. на годишния доклад за дейността по вътрешен одит и съдържащите се в него вид и област на изпълнение на одитните ангажменти; докладване на идентифицирани индикатори за измами; планиране, извършване и докладване на одитните ангажменти и значимостта на дадените, приетите и изпълнените препоръки; случаи на ограничаване на дейността и доклади за адекватността на ресурсите за вътрешен одит.

⁵⁴⁰ Наредба № 1 от 30.03.2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност (Обн., ДВ, бр. 29 от 07.04.2017 г.).

⁵⁴¹ Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 1 от Наредба № 1 от 30.03.2017 г.

⁵⁴² **Одитно доказателство № 1** (т. II.30/Доклад за извършена външна оценка на качеството на одитната дейност на отдел „Вътрешен одит“)

⁵⁴³ Процедурата по приемане (от УС на ДППИ) и одобрение (от министъра на транспорта и съобщенията) на бизнес програмите на предприятието е разгледано в част трета, раздел I, т. 1.6. на одитния доклад. В настоящата точка е разгледано и оценено съдържанието на бизнес програмата, както и нейното изпълнение.

⁵⁴⁴ Целите, отговарящи на концепцията SMART следва да бъдат: Specific (специфични, конкретни), Measurable (измерими), Achievable (постижими), Relevant (подходящи, уместни), Time-bound/Time-based (времево определени, т.е. със срок на изпълнение).

⁵⁴⁵ Раздел III от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 15).

⁵⁴⁶ Съгласно § 1, т. 1 от ДР на ЗПП, „Бизнес програмата“ е документ за планиране на дейността на публичното предприятие за период най-малко три години, съдържащ и ключови показатели за изпълнение на заложените финансови и нефинансови цели.

⁵⁴⁷ Чл. 57, ал. 6 и чл. 58 от ППЗПП.

а) описателна част: обща информация за предприятието, в т.ч. области на дейност, мисия, визия, общи стратегически цели и др.; състояние на предприятието, в т.ч. финансово-икономическо състояние, организационна структура и др.

б) аналитична част: анализ на пазара, пазарните позиции и конкурентната среда; допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието; анализ на основните рискове.

в) прогнозна част: прогнозни финансови отчети за три- или петгодишния период, разработени във варианти според направените допускания; конкретни стойности на ключовите показатели за изпълнение на финансовите и нефинансовите цели за прогнозния период по години; инвестиционен план или програма, ако се предвиждат инвестиции, основните инвестиционни обекти, влияещи на прогнозните финансово-икономически показатели; ремонтна програма на предприятието, чиито дълготрайни материални активи изискват ремонтни дейности, оказващи съществено влияние върху неговото финансово състояние.

Определените в бизнес програмата финансови⁵⁴⁸ и нефинансови⁵⁴⁹ цели следва да са обвързани с ключови показатели за изпълнение⁵⁵⁰, с определени изходни и целеви нива, които могат да бъдат измерени.⁵⁵¹

Изпълнението на бизнес програмата подлежи на ежегодно отчитане при приключване на финансовата година пред органа, упражняващ правата на държавата, и АППК. Отчетът за изпълнение на бизнес програмата следва да съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели за съответния период.⁵⁵²

До приемането на ЗПП (в сила от 01.01.2020 г.) и на ППЗПП (в сила от 05.05.2020 г.), както и до издаването от министъра на финансите на актуализираните Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол⁵⁵³ (утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г.) е налице съществена непълнота в нормативната уредба по отношение на изискванията към бизнес планирането в държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ. С приемането на цитираните актове тази непълнота е преодоляна, като на нормативно ниво е регламентирано, че държавните предприятия, създадени със специален закон, са публични предприятия по смисъла на ЗПП и съответно имат задължение да изготвят бизнес програми по ред, условия и в обхват, посочени в ППЗПП, вкл. да включват в тях финансови и нефинансови цели, и ключови индикатори за измерване на тяхното изпълнение. Съгласно § 11 от ПЗР на ППЗПП, първите бизнес програми по реда на правилника се изготвят и приемат до края на 2021 г., като тригодишните се отнасят за периода 2021 – 2023 г., а петгодишните – за периода 2021 – 2025 г.

В ЗМПВВПРБ⁵⁵⁴ са регламентираны изисквания за изготвяне от ДППИ на ГП за ремонт изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата –

⁵⁴⁸ Финансовите цели и планирани резултати са свързани с финансовата дейност на публичното предприятие и включват рентабилност, структура на капитала, оборот, печалба и дивиденди и други с оглед на спецификата на дейността на конкретното публично предприятие или отрасъла/категорията, в които то попада (§ 1, т. 11 от ДР на ЗПП и чл. 57, ал. 4 от ППЗПП).

⁵⁴⁹ Нефинансовите цели и планирани резултати са тези, свързани с възложените на публичното предприятие задължения за извършване на обществена услуга или изпълнение на цели на публичната политика (т.е. които произтичат от общата стратегическа цел, определена за предприятието, и от нормативни актове и документи за планиране на политиката и са свързани с осъществяване на функциите, определени за публичното предприятие), както и тези, свързани с конкретния бизнес модел на предприятието, като брой потребители, удовлетвореност на клиентите, брой аварии, технологично развитие, човешки права, околна среда и др. (§ 1, т. 4 от ДР на ЗПП и чл. 57, ал. 5 от ППЗПП).

⁵⁵⁰ § 1, т. 1 от ДР на ЗПП.

⁵⁵¹ Раздел III от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 15).

⁵⁵² чл. 60, ал. 2 и 3 от ППЗПП.

⁵⁵³ Съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите, издадени по прилагането на закона, са задължителни за прилагане от организациите от публичния сектор.

⁵⁵⁴ Чл. 115у от ЗМПВВПРБ.

държавна собственост, както и на седем годишни програми за развитие на пристанищата по чл. 106а от същия закон.⁵⁵⁵ Следва да се отбележи, че посочените документи имат конкретна насоченост, а именно планирането и извършването на инвестиции за развитие на съответните пристанища, докато бизнес програмите са с по-широк обхват и следва да включват както планираните през периода инвестиции и ремонти, така и различни анализи, допускания, цели (финансови и нефинансови), индикатори за измерване на резултатите и др., отнасящи се до цялостната дейност на съответното публично предприятие, а не само до определени аспекти от дейността.

В рамките на одитирания период в ДППИ действат две бизнес програми, в т.ч. Бизнес програма за 2020 г. и Бизнес програма за периода 2021 г. – 2025 г.⁵⁵⁶ Предвид посочените по-горе аргументи, при извършване на одита е анализирана и оценена Бизнес програмата на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г., която следва да е изготвена при спазване на изискванията на ППЗПП.⁵⁵⁷

3.1.1. Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г.

В резултат от извършен преглед и оценка на Бизнес програмата на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г. е установено:

а) В бизнес програмата е включена описателна част, в която са посочени мисиите на ДППИ⁵⁵⁸, както и основна информация за: националните и европейски цели, свързани с развитието на водния транспорт и пристанищна инфраструктура; функциите, предмета на дейност и организационната структура на предприятието; участия и членства на ДППИ в международни организации; приетите политики и притежавани сертификати по стандарти ISO; и др. В аналитичната си част Бизнес програмата не съдържа допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието, както и анализ на основните рискове, които биха повлияли върху неговата дейност и резултати, с което не са изпълнени относимите изисквания на чл. 58, ал. 2, т. 2 от ППЗПП и не е осигурена възможност за извършване на обективна оценка доколко планираните за изпълнение цели и резултати са достатъчно обосновани и реалистични, и съобразени с условията на външната среда.⁵⁵⁹

б) В бизнес програмата на ДППИ са посочени определени финансови цели, представляващи прогнозни (планирани) стойности на основни финансово-икономически показатели, характеризиращи дейността на предприятието, като акцент е поставен върху очакваните приходи и разходи за периода на планиране. Като приложения към програмата са представени прогнозни счетоводни баланси, които, предвид липсата на анализ и допускания за развитието на средата, в която работи предприятието, не са разработени в различни варианти (например песимистичен, реалистичен и оптимистичен или класифицирани по друг начин).⁵⁶⁰

В бизнес програмата не са дефинирани ясни, конкретни и измерими нефинансови цели, произтичащи от възложените на предприятието обществено значими функции и дейности по поддържане и развитие на инфраструктурата в пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост, което е в несъответствие с приложимите изисквания на

⁵⁵⁵ Разгледани са в Част III „Констатации“, раздел I, т. 1.6.1, т. 1.6.2 и т. 3.2 от доклада.

⁵⁵⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. II.6)

⁵⁵⁷ Уточнение: Бизнес програмата на ДППИ за 2020 г. е одобрена със Заповед № ПД-75 от 28.04.2020 г. на заместник-министър на транспорта, информационните технологии и съобщенията, т.е. преди влизане в сила на ППЗПП.

⁵⁵⁸ Да поддържа и развива пристанищната инфраструктура в пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост и общата техническа инфраструктура, включително инфраструктура за достъп на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ като условие за устойчиво и екологосъобразно развитие на транспортната система на Република България.

⁵⁵⁹ **Одитни доказателства № 1** (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.) и **№ 9** (Приложения по т. 3/т. 3.2/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.)

⁵⁶⁰ **Одитни доказателства № 1** (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.) и **№ 9** (Приложения по т. 3/т. 3.2/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.)

ЗПП⁵⁶¹ и ППЗПП⁵⁶² и не осигурява условия за измерване и обективна оценка на ползите (ефектите) за обществото от дейността и резултатите от работата на предприятието. В програмата са посочени 18 приоритета на ДППИ, които кореспондират с основните цели на ЕС и Интегрираната транспортна стратегия за периода до 2030 г.⁵⁶³ за развитие на морския и речен транспорт, и пристанищна инфраструктура. Посочените приоритети обаче не биха могли да се характеризират като нефинансови цели, тъй като не отговарят на концепцията SMART, вкл. не са обвързани с ключови индикатори за измерване на изпълнението.⁵⁶⁴

в) В съответствие с приложимите изисквания на чл. 58, ал. 2, т. 3 от ППЗПП, в бизнес програмата на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г. са посочени инвестиционните проекти от ГП на предприятието по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, които са в процес на изпълнение или предстои да започнат през базовата година на плановия период. Информацията за отделните проекти включва: наименование и кратка информация за проекта; структура, в териториалния обхват на която ще се реализира проекта (клон – ТП или ГУ на ДППИ); прогнозна стойност на разходите по проекта за първата година на плановия период; източник на финансиране на проекта.⁵⁶⁵

г) Като основни причини за установените пропуски в съдържанието на бизнес програмата могат да се посочат: липсата на вътрешни правила, които да регламентират условията, реда и начина за осъществяване на процеса по бизнес планиране в предприятието (вкл. срокове и отговорни звена/лица за изпълнение на съответните действия, ред за комуникация (обсъждания) и обмен на информация между тях, нива на контрол и др.);⁵⁶⁶ недостатъчно ефективният контрол, осъществен от министъра на ТС (подпомаган от специализираната администрация на министерството и в частност от дирекция „ККДТДП“) в хода на процедурата по одобрение на бизнес програмата, тъй като основните бележки по отношение на представените от ДППИ проекти са свързани с периода (плановия хоризонт), за който е разработена програмата.⁵⁶⁷

д) Изпълнението през 2021 г. на основните финансови показатели, планирани в бизнес програмата на ДППИ (в т.ч. основни приходи и разходи, и финансов резултат), е представено в следващата таблица:

⁵⁶¹ чл. 17, ал. 2 и § 1, т. 1 и т. 4 от ЗПП.

⁵⁶² чл. 57, ал. 5 и чл. 58, ал. 2, т. 3, б. „б“ от ППЗПП.

⁵⁶³ Одобрена с Решение № 336 от 23.06.2017 г. на МС

⁵⁶⁴ **Одитни доказателства № 1** (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.) и **№ 9** (Приложения по т. 3/т. 3.2/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.)

⁵⁶⁵ **Одитни доказателства № 1** (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.) и **№ 9** (Приложения по т. 3/т. 3.2/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г.)

⁵⁶⁶ **Одитни доказателства № 7** (т. 10) и **№ 1** (т. I.1)

⁵⁶⁷ **Одитни доказателства № 9** (т. 4 и Приложение № 2) и **№ 7** (т. 11)

Изпълнение през 2021 г. на основни показатели от Бизнес програмата на ДППИ за периода 2021 г. - 2025 г.					
№ по ред	Основни показатели	Планирана (прогнозна) стойност (хил. лв.)	Отчетена стойност към 31.12.2021 г.	Разлика в стойност 2021/2020 (к.4 - к.3)	Изпълнение в % (к.4 / к.3)
1	2	3	4	5	6
I.	ПРИХОДИ:				
1.	Приходи от пристанищни такси	29 200	28 731	-469	-2%
2.	Приходи по & 74 от ЗМПВВППРБ	2 976	3 502	526	18%
3.	Приходи от пристанищни услуги	3 300	4 578	1 278	39%
4.	Приходи от такси за управление на отпадъци	1 700	1 296	-404	-24%
5.	Финансови приходи	2 327	6 297	3 970	171%
II.	РАЗХОДИ:				
1.	Разходи за материали	1 065	1 649	584	55%
2.	Разходи за външни услуги	5 101	7 002	1 901	37%
3.	Разходи за амортизация	17 435	30 748	13 313	76%
4.	Разходи за персонал	13 470	14 176	706	5%
5.	Финансови разходи	2 161	5 858	3 697	171%
III.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	172	-12 050	-12 222	-7106%

* Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура".

Данните в таблицата показват, че планираните приходи за 2021 г. са изпълнени, с изключение на приходите от пристанищни такси и на приходите от такси за управление на отпадъци, като отчетеното неизпълнение при тях е съответно 2 на сто и 24 на сто.⁵⁶⁸

Разпределението по клонове – ТП на отчетените приходи от пристанищни такси (вкл. такси за управление на отпадъци) през 2021 г. е представено в следващата таблица:

Приходи от пристанищни такси за 2021 г.*		
Клон - териториално поделение	Стойност на приходите (хил. лв.)	Отг. дял
1	4	5
Клон - ТП "Пристанище Варна"	12 607	42%
Клон - ТП "Пристанище Бургас"	16 032	53%
Клон - ТП "Пристанище Русе"	926	3%
Клон - ТП "Пристанище Лом"	462	2%
Обща стойност:	30 027	100%

* Вкл. приходи от такси за управление на отпадъци (еко такси). Не са включени приходи от такси за издаване на свидетелства за отплаване.
Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура".

сто от общите приходи).⁵⁶⁹

Отчетените разходи на ДППИ към 31.12.2021 г. превишават планираните в бизнес програмата стойности, като най-съществена разлика, оказваща негативно влияние върху финансовия резултат на предприятието, се наблюдава при разходите за амортизация, в чиято стойност са включени и разходи в размер на 12 597 хил. лв. за амортизация на активи, отдадени на концесия.⁵⁷⁰

Разработената Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г. е в частично съответствие с относимите изисквания на ППЗПП, тъй като не съдържа: допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието, както и анализ на основните рискове, които биха повлияли върху неговата дейност и резултати; конкретни и измерими нефинансови цели, произтичащи от възложените на предприятието обществено значими функции и дейности по поддържане и развитие на

⁵⁶⁸ Одитно доказателство № 1 (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г. и т. II.5/Годишен финансов отчет за 2021 г., Бележка 2.1.1)

⁵⁶⁹ Одитно доказателство № 2 (т. 2)

⁵⁷⁰ Одитно доказателство № 1 (т. II.6/Бизнес програма на ДППИ за периода 2021 – 2025 г. и т. II.5/Финансов анализ за 2021 г.)

инфраструктурата в пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост. В резултат на това не е осигурена възможност за извършване на обективна оценка доколко планираните за изпълнение финансови цели и резултати са достатъчно обосновани и реалистични, и съобразени с условията на външната среда, както и възможност за измерване и оценка на ползите (ефектите) за обществото от дейността и резултатите от работата на предприятието.

3.2. Годишни програми на ДПП „Пристанищна инфраструктура“ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ

3.2.1. През одитирания период от ДППИ са изготвени ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а от закона и на другите пристанища – държавна собственост⁵⁷¹.

В ГП за 2020 г.⁵⁷² са включени 205 обекта/проекта, в т.ч. 81 обекта, чието изпълнение е започнало през предходни години (т.нар. преходни обекти) и 124 нови обекта/дейности. Планираните средства за годината за изпълнение на проектите са в общ размер на 236 863 хил. лв.⁵⁷³, в т.ч. 111 000 хил. лв. от капиталов трансфер⁵⁷⁴ и 125 863 хил. лв. собствени средства. От посочената обща стойност, 146 207 хил. лв. са предвидени за финансиране на преходните обекти, а 90 656 хил. лв. за включените в програмата нови обекти.⁵⁷⁵

Годишната програма на ДППИ за 2021 г. включва 178 обекта/проекта, в т.ч. 61 преходни обекта и 117 нови обекта/дейности. Общата стойност на планираните средства за изпълнение на програмата възлиза на 267 846 хил. лв., в т.ч. 146 172 хил. лв. от капиталов трансфер⁵⁷⁶, 112 181 хил. лв. собствени средства и 9 493 хил. лв. от програми на ЕС. Предвидените средства за финансиране на преходните обекти са в размер на 144 470 хил. лв., а средствата за новите обекти са на стойност 123 376 хил. лв.⁵⁷⁷

Основна част от капиталовите трансфери или 88 на сто средствата за 2020 г. и 80 на сто от средствата за 2021 г. са предвидени за финансиране на преходни обекти (т.е. на обекти, за които има сключен договор и чието изпълнение е започнало през предходен отчетен период), докато при новите обекти, включени в програмата за съответната година, основен източник на финансиране са собствените средства на ДППИ.⁵⁷⁸

Средствата от капиталови трансфери, които са планирани през 2020 г. и 2021 г. за финансиране на обекти от ГП, са съобразени със стойността на трансферите за ДППИ, посочени в Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за съответната година⁵⁷⁹.

Планираните собствени средства за изпълнение на обекти от ГП превишават значително (близо три пъти) стойността на общите приходи от дейността на ДППИ за съответната година. За сравнение, общите приходи на ДППИ са в размер на 37 903 хил. лв. за 2020 г. и 40 320 хил. лв. за 2021 г., като от тези приходи се финансира и издръжката на предприятието (например, само разходите за заплати и осигуровки на персонала са на стойност 12 434 хил. лв. за 2020 г. и 14 176 хил. лв. за 2021 г.).

⁵⁷¹ Изготвянето, приемането и одобряването на годишните програми на ДППИ за 2020 г. и 2021 г., вкл. на техните актуализации, е разгледано в част трета, раздел I, т. 1.6. на одитния доклад.

⁵⁷² Трета актуализация от м. декември 2020 г.

⁵⁷³ В посочената стойност не са включени 8 проекта, които се финансират по програми на Европейския съюз.

⁵⁷⁴ Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗДБРБ за 2020 г., капиталовите трансфери за ДППИ са в размер на 111 000 хил. лв. (т. 4 от таблицата към ал. 2).

⁵⁷⁵ **Одитно доказателство № 10** (Справка за 2020 г.)

⁵⁷⁶ Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗДБРБ за 2021 г., капиталовите трансфери за ДППИ са в размер 148 471 хил. лв. (т. 4 от таблицата към ал. 2). С постановления на МС (ПМС № 113 от 29.03.2021 г. и ПМС № 177 от 29.04.2021 г.), капиталовите трансфери за ДППИ за 2021 г. са намалени с 2 299 хил. лв.

⁵⁷⁷ **Одитно доказателство № 10** (Справка за 2021 г.)

⁵⁷⁸ **Одитно доказателство № 10** (Справки за 2020 г. и 2021 г.)

⁵⁷⁹ чл. 49, ал. 2 от ЗДБРБ за 2020 г. (т. 4 от таблицата към ал. 2) и чл. 49, ал. 2 от ЗДБРБ за 2021 г. (т. 4 от таблицата към ал. 2).

Значителното (в пъти) превишение на планираните инвестиции със средства на ДППИ спрямо реалните приходи на предприятието означава, че голяма част от проектите, които е предвидено да се финансират със собствени средства не са обезпечени с необходимия финансов ресурс.

3.2.2. Обобщена информация за разходваните средства (в т.ч. капиталови трансфери от държавния бюджет и собствени средства) за изпълнението на ГП на ДППИ за 2020 г. и 2021 г. е представена в следващата таблица⁵⁸⁰.

Показател	Планирани средства (хил. лв.)	Разходвани средства (хил. лв.)	Разлика в стойност (к.3 - к.2)	Процентно изпълнение (к.3 / к.2)
1	2	3	4	5
2020 година				
Средства за финансиране на проектите от годишната програма (общо), в т.ч.:	236 863	128 601	- 108 262	54,29%
Капиталов трансфер от държавния бюджет	111 000	93 628	- 17 372	84,35%
Собствени средства на ДППИ	125 863	19 925	- 105 938	15,83%
2021 година				
Средства за изпълнение на проекти от годишната програма (общо), в т.ч.:	267 846	126 970	- 140 876	47,40%
Капиталов трансфер от държавния бюджет	146 172	103 318	- 42 854	70,68%
Собствени средства на ДППИ	112 181	12 999	- 99 182	11,59%
Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура".				

Общата стойност на разходваните средства за изпълнението на ГП за 2020 г. възлиза на 128 601 хил. лв.⁵⁸¹ Извършените инвестиции с капиталов трансфер са в размер на 93 628 хил. лв., което представлява усвояемост от 84,35 на сто на планираните средства за годината от държавния бюджет. Разходваните собствени средства са на стойност 19 925 хил. лв. или 15,83 на сто от посочените в програмата.⁵⁸²

Извършените разходи за изпълнението на проекти, включени в ГП за 2021 г., са в общ размер на 126 970 хил. лв.⁵⁸³ Разходваните средства от капиталов трансфер са на стойност 103 318 хил. лв. или 70,68 на сто от планираните за годината от държавния бюджет. Инвестициите със собствени средства възлизат на 12 999 хил. лв., което представлява изпълнение от 11,59 на сто спрямо планираните.⁵⁸⁴

Основна част от общия размер на разходваните средства за съответната година⁵⁸⁵, в т.ч. 63 на сто (81 176 хил. лв.) от средствата за 2020 г. и 79 на сто (99 749 хил. лв.) от тези за 2021 г., са изплатени по договори, сключени от ДППИ с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД⁵⁸⁶ на основание чл. 15, ал. 1, т. 5, б. „в“ от ЗОП (или чрез т. нар. „in house“ възлагане).⁵⁸⁷

⁵⁸⁰ **Уточнения:** Данните за разходвани средства са към 31 декември на съответната година. Планираните средства са базирани на: прогнозната стойност на съответните обекти (за новите обекти, за които все още не е сключен договор); стойността на разходите, които е планирано да се извършат през годината съгласно сключените договори (за обектите, за които вече има сключени договори). В таблицата не са включени данни за планирани и разходвани средства от програми на ЕС.

⁵⁸¹ **Одитно доказателство № 10** (Справка за 2020 г.)

⁵⁸² **Одитно доказателство № 1** (т. II.5/Финансов анализ за 2020 г., стр. 9)

⁵⁸³ **Одитно доказателство № 10** (Справка за 2021 г.)

⁵⁸⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. II.5/Финансов анализ за 2021 г., стр. 9)

⁵⁸⁵ 128 601 хил. лв. за 2020 г. и 126 970 хил. лв. за 2021 г.

⁵⁸⁶ Дружеството е със 100 на сто държавно участие в капитала. Правата на собственост на държавата в капитала на дружеството се упражняват от министъра на транспорта и съобщенията.

⁵⁸⁷ **Одитни доказателства № 10** (Справки за 2020 г. и 2021 г.) и **№ 11** (Справка III.10, изх.а№ 05-00-32-62 от 02.11.2022 г.)

Допълнителна информация:

През одитирания период действат 11 /единадесет/ договора, сключени от ДППИ с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД на основание чл. 15, ал. 1, т. 5, б. „в“ от ЗОП (или чрез т. нар. „in house“ възлагане). Общата стойност на сключените договори възлиза на 391 176 хил. лв. без ДДС, като извършените плащания по тях към 31.12.2021 г. са в общ размер на 330 408 хил. лв. без ДДС.⁵⁸⁸

Неизпълнението на ГП за одитирания период се дължи основно на незапочнато изпълнение на голяма част от новите обекти, включени в програмата за съответната година, които е предвидено да се финансират със собствени средства на предприятието. През 2020 г. не са стартирани близо половината (или 45 на сто) от планираните нови обекти, а за 2021 г. този процент е 56 на сто. По информация на ДППИ причините за това са различни, като основните са свързани с: оперативна невъзможност за започване на дейности по проектите; липса на приети генерални планове на част от пристанищата; неиздадени разрешения или други документи от компетентни органи; отпаднала необходимост от изпълнението на проекта; промени в обхвата и/или техническите изисквания към проекта; голяма натовареност на съответния терминал, където е предвидено изпълнението на съответните дейности; въведени ограничения и противоепидемични мерки във връзка с Covid-19 (основно през 2020 г.); и др.⁵⁸⁹

Годишните програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, отнасящи се за одитирания период, не са достатъчно реалистични (изпълними) и съобразени с условията на вътрешната и външна среда на предприятието, тъй като:

- планираните собствени средства за изпълнение на годишните програми превишават значително реалните приходи от дейността на ДППИ, т.е. програмите съдържат обекти, чието изпълнение не е обезпечено с необходимия финансов ресурс;*
- в годишните програми са включени обекти, за чието изпълнение не са налице съответните условия (например приет Генерален план на пристанището и др.), въпреки че тези ограничения и причини са известни на предприятието.*

3.3. Поддържане, ремонт и рехабилитация на обекти – публична държавна собственост, предоставени за ползване на пристанищни оператори съгласно сключени договори на основание § 74, ал. 3 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.)

3.3.1. На основание § 74, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.), през 2006 г. и 2007 г. от министъра на транспорта са сключени договори с четири пристанищни оператора – еднолични търговски дружества със 100 на сто държавно участие в капитала⁵⁹⁰, в т.ч. Договор № 30 от 30.05.2006 г. с „Пристанище Варна“ ЕАД, Договор № 62 от 26.09.2006 г. с „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД, Договор № 106 от 29.12.2006 г. с „Пристанище Видин“ ЕООД и Договор № ПрО-1 от 24.01.2007 г. с „Пристанище Бургас“ ЕАД.⁵⁹¹ Съгласно договорите:⁵⁹²

а) Пристанищните оператори имат право да ползват обекти – публична държавна собственост⁵⁹³, предоставени за управление на ДППИ, като правото за ползване на обектите се дава на операторите за: извършване на пристанищни услуги по чл. 116, ал. 1 от ЗМПВВППРБ (без буксировка и пилотаж), за които е необходимо ползване на пристанищна

⁵⁸⁸ Одитно доказателство № 11 (Справка III.10, изх. № 05-00-32-62 от 02.11.2022 г.)

⁵⁸⁹ Одитно доказателство № 10 (Справки за 2020 г. и 2021 г.)

⁵⁹⁰ Правата на собственост на държавата в търговските дружества се упражняват от министъра на транспорта и съобщенията.

⁵⁹¹ Одитно доказателство № 12 (т. 1/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

⁵⁹² Одитно доказателство № 12 (т. 1/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

⁵⁹³ Конкретните обекти са посочени в приложения към договорите.

територия и/или на пристанищни съоръжения; извършване на съпътстващи дейности по чл. 116а, ал. 1 от същия закон.

б) Пристанищните оператори се задължават да извършват от свое име и за сметка на ДППИ поддържането, ремонта и рехабилитацията на предоставените им за ползване обекти. Конкретните дейности, които са планирани за изпълнение през съответната година се документират в ГП, която подлежи на одобрение от ДППИ⁵⁹⁴. В случай че пристанищен оператор не изпълни задължението си за представяне на ГП, същата се изготвя от ДППИ.

в) За ползването на обектите – публична държавна собственост, пристанищните оператори дължат на ДППИ годишно възнаграждение в размер на 0,20 евро на тон обработени товари и 0,15 евро на преминал пътник – за операторите по море⁵⁹⁵, и 0,15 евро на тон обработени товари и 0,10 евро за преминал пътник – за операторите по река^{596 597}. Годишното възнаграждение се заплаща чрез извършване от операторите на съответните строителни и ремонтни дейности, включени в техните годишни програми, и на възникналите аварийни ремонти (в случай, че има такива)⁵⁹⁸. На тази база, ДППИ може да извърши прихващане на изискуемите вноски по годишното възнаграждение с дължимите от предприятието суми за извършените и приети дейности.

г) В случай че стойността на изпълнените от пристанищния оператор и приети от ДППИ строително-ремонтни дейности е по-малка от дължимото от оператора възнаграждение, разликата (неизпълненото задължение) подлежи на изпълнение през следващата календарна година преди дейностите, планирани за годината.⁵⁹⁹ При обратната хипотеза⁶⁰⁰, стойността на преизпълнените от пристанищния оператор дейности се приспада от неговото задължение да извършва ремонти през следваща(и) година(и), до изчерпване на тази стойност.

3.3.2. Срокът на действие на договорите с държавните пристанищни оператори е до сключване на договори за предоставяне на пристанищни услуги по предвидения в ЗМПВВПРБ ред (т.е. действието на договорите е за един „преходен период“, в рамките на който следва да се изпълнят съответните законови изисквания)⁶⁰¹.

Съгласно чл. 117а, ал. 2 и чл. 117в от ЗМПВВПРБ, правото за предоставяне на пристанищни услуги на един или повече терминали – държавна собственост, се дава на пристанищен оператор чрез възлагане на **концесия**, при условията и по реда на Закона за концесиите (т.е. реда, предвиден в ЗМПВВПРБ, за сключване на договори за предоставяне

⁵⁹⁴ Проектите на годишни програми на операторите, отнасящи се за следващата календарна година, се представят в ДППИ в срок до 20 декември на съответната година, като в тях се включват и обектите от предходната календарна година, които не са изпълнени и/или са в процес на изпълнение. Проектите на годишни програми подлежат на разглеждане от ДППИ в срок от 15 работни дни от тяхното представяне, като предприятието има право да изключи някои от предложените дейности или да включи нови.

⁵⁹⁵ „Пристанище Варна“ ЕАД и „Пристанище Бургас“ ЕАД.

⁵⁹⁶ „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД и „Пристанище Видин“ ЕООД.

⁵⁹⁷ Годишното възнаграждение на „Пристанище Варна“ ЕАД, „Пристанище Бургас“ ЕАД и „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД е равно на 0,20 евро на тон обработени товари и 0,15 евро на преминал пътник – за операторите по море, и 0,15 евро на тон обработени товари и 0,10 евро за преминал пътник – за оператора по река, и се определя на база данни за обработени товари и преминали пътници за текущата година. Възнаграждението, дължимо от „Пристанище Видин“ ЕООД за съответната година не може да бъде по-малко от 0,15 евро на тон обработени товари и 0,10 евро за преминал пътник и се определя на база данни за обработени товари и преминали пътници за предходната година.

⁵⁹⁸ Възнаграждението може да се заплаща на вноски, всяка от които е равна на стойността на конкретната строителна, ремонтна и/или рехабилитационна дейност, изпълнена от оператора и приета от ДППИ.

⁵⁹⁹ В случай че неизпълненото задължение не бъде изпълнено и през следващата година, пристанищният оператор дължи заплащането му на ДППИ в срок до 10-ти януари на годината, следваща годината, в която е пренесено неизпълненото задължение.

⁶⁰⁰ Т.е. ако стойността на изпълнените от пристанищния оператор и приети от ДППИ дейности е по-голяма от дължимото от оператора възнаграждение на ДППИ.

⁶⁰¹ **Одитно доказателство № 12** (т. 1/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

на пристанищни услуги на пристанищни терминали – държавна собственост, е чрез възлагане на концесия)⁶⁰².

Към момента на извършване на одита договорите с пристанищните оператори все още са действащи, което показва, че повече от 15 години след тяхното сключване регламентираните в закона изисквания за възлагане на концесии за предоставяне на пристанищни услуги на съответните пристанищни терминали – държавна собственост, не са изпълнени.

Съгласно обявената публична информация на официалните интернет страници на пристанищните оператори, дейността на съответния оператор се осъществява на следните пристанищни терминали (виж таблицата):⁶⁰³

№ по ред	Пристанищен оператор	Пристанищни терминали, на които оператора осъществява дейност
1	2	3
1	„Пристанище Варна“ ЕАД	- Пристанищен терминал Варна - изток - Пристанищен терминал Варна - запад
2	„Пристанище Бургас“ ЕАД	- Пристанищен терминал Бургас - изток 1
3	„Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД	- Пристанищен терминал Русе - изток - Ро-Ро терминал Русе - Пристанищен терминал Русе - център - Пристанищен терминал Тутракан - Пристанищен терминал Силистра
4	„Пристанище Видин“ ЕООД	- Пристанищен терминал Видин - център

Източник: Официални интернет страници на пристанищните оператори.

По информация на МТС, в Плана за действие за държавните концесии за периода 2021 г. – 2027 г. е предвидено възлагането на концесии на определени пристанищни терминали – държавна собственост⁶⁰⁴. През 2019 г. са стартирани подготвителни действия, но към края на м. април 2023 г. все още не са открити (обявени) концесионни процедури, като не са посочени причините за това.⁶⁰⁵

Предвид, че договорите имат срок на действие до възлагането на услугите чрез сключване на договори за извършване на пристанищни услуги и дейности или концесия със спечелил конкурс оператор, т.е. временен характер, не са предприети необходимите действия във връзка с осигуряване на достъп на други оператори до пазара на пристанищни услуги и провеждане на съответните процедури, включително и процедури за предоставяне на концесии.

3.3.3. Дължимото от пристанищните оператори годишно възнаграждение на ДППИ за предоставеното им право да ползват обекти – публична държавна собственост, е

⁶⁰² Съгласно ЗМПВВППРБ:

- Пристанищни услуги са услугите с търговски характер, предоставяни в пристанищата за обществен транспорт и извършвани от пристанищни оператори (чл. 116, ал. 1).
- Пристанищен оператор е търговец, получил достъп за извършване на определени пристанищни услуги в пристанище (§ 2, т. 26 от ДР на закона).
- Пристанищните услуги се разделят на: морско-технически услуги (чл. 116, ал. 2, т. 1); обработка на товари и поща (чл. 116, ал. 2, т. 2); пътнически услуги (чл. 116, ал. 2, т. 3).
- Правото, предоставено на пристанищните оператори да извършват услуги в пристанищата за обществен транспорт, се определя като достъп до пазара на пристанищни услуги (чл. 117а, ал. 1).
- Достъпът до пазара на пристанищни услуги за предоставяне на пристанищна услуга по чл. 116, ал. 2, т. 2 и т. 3 и на морско-технически пристанищни услуги в случаите по чл. 117а, ал. 4, т. 1 на един или повече терминали – държавна собственост, се възлага чрез концесия при условията и по реда на Закона за концесиите (чл. 117а, ал. 2 и чл. 117в).

⁶⁰³ [Пристанище Варна - Начало \(port-varna.bg\)](http://port-varna.bg); [Пристанище Бургас ЕАД \(port-burgas.bg\)](http://port-burgas.bg); [Пристанищен Комплекс - Русе ЕАД \(port-ruse-bg.com\)](http://port-ruse-bg.com); [Port Vidin | \(portvidin-center.com\)](http://portvidin-center.com).

⁶⁰⁴ в т.ч.: ПТ „Варна-изток“; ПТ „Варна-запад“; ПТ „Бургас-изток 1“; Фериботен терминал Варна; ПТ „Русе-запад“; ПТ „Русе-изток 1 и 2“; ПТ „Видин-център“.

⁶⁰⁵ **Одитно доказателство № 42** (писмо-отговор, т. 1).

определено като произведение от данните на операторите за обработени товари и обслужени пътници през съответната година, и относимите ставки за единица товар и преминал пътник, посочени в договорите (виж следващата таблица).⁶⁰⁶

Пристанищен оператор	Обработени товари (тон)	Обслужени пътници (брой)	Ставка за 1 тон товар (евро)	Ставка за 1 брой пътник (евро)	Обща стойност в лева* на годишното възнаграждение** (к.2 х к.4) + (к.3 х к.5)
1	2	3	4	5	6
2020 година					
"Пристанище Варна" ЕАД	7 162 000	-	0,20	0,15	2 801 531
"Пристанище Бургас" ЕАД	263 632	-	0,20	0,15	103 124
"Пристанищен комплекс Русе" ЕАД	359 733	-	0,15	0,10	105 536
"Пристанище Видин" ЕООД	-	47 880	0,15	0,10	9 365
Обща стойност:	7 785 365	47 880			3 019 556
2021 година					
"Пристанище Варна" ЕАД	8 270 000	59	0,20	0,15	3 234 960
"Пристанище Бургас" ЕАД	375 580	128	0,20	0,15	146 952
"Пристанищен комплекс Русе" ЕАД	407 048	-	0,15	0,10	119 418
"Пристанище Видин" ЕООД	-	1 733	0,15	0,10	339
Обща стойност:	9 052 628	1 920			3 501 668
* Данните са превалутирани в лева при фиксиран курс на БНБ от 1.95583 лева за 1 евро.					
** Стойността на годишното възнаграждение, което пристанищните оператори дължат на ДППИ, представлява и минималната стойност на инвестициите (строителство, ремонт и/или рехабилитация на предоставените им за ползване активи), които операторите следва да извършат през съответната година. Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура".					

Данните в таблицата показват, че за одитирания период възнаграждението, което операторите дължат на ДППИ за ползване на предоставените им обекти – публична държавна собственост, е на обща стойност 6 521 хил. лв., в т.ч. 3 019 хил. лв. за 2020 г. и 3 502 хил. лв. за 2021 г.

За сравнение, само през 2021 г. разходите на ДППИ за амортизация на активите, предоставени за ползване на пристанищните оператори, са в размер на 7 475 хил. лв. или повече от два пъти по-големи от общата стойност на дължимото от операторите възнаграждение за годината (3 502 хил. лв.).⁶⁰⁷

Ставките⁶⁰⁸, въз основа на които се определя дължимото от пристанищните оператори възнаграждение са в сила от 2006 г. – 2007 г., когато са сключени договорите с операторите, и към момента на извършване на одита (т.е. повече от 15 години след сключване на договорите) не са актуализирани. Допълнително, съгласно подписани през 2013 г. и 2015 г. допълнителни споразумения към договорите⁶⁰⁹, на пристанищните оператори⁶¹⁰ е дадено и право да отдават под наем⁶¹¹ части от предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост⁶¹², което представлява възможност за

⁶⁰⁶ Одитно доказателство № 12 (т. 4/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

⁶⁰⁷ Одитно доказателство № 2 (т. 1)

⁶⁰⁸ 0.20 евро на тон обработени товари и 0.15 евро на преминал пътник – за операторите по море, и 0.15 евро на тон обработени товари и 0.10 евро за преминал пътник – за операторите по река.

⁶⁰⁹ Допълнително споразумение № ДС-15 от 18.05.2013 г. към Договор № 30 от 30.05.2006 г. с „Пристанище Варна“ ЕАД; Допълнително споразумение № ДР-26 от 28.05.2013 г. към Договор № ПрО-1 от 24.01.2007 г. с „Пристанище Бургас“ ЕАД; и Допълнително споразумение № ДС-3 от 24.04.2015 г. към Договор № 62 от 26.09.2006 г. с „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД

⁶¹⁰ С изключение на „Пристанище Видин“ ЕООД.

⁶¹¹ От свое име и за своя сметка.

⁶¹² При условие, че отдаването под наем на части от обектите не пречка предоставянето на пристанищни услуги от оператора.

операторите да реализират допълнителни приходи (т.е. да получават допълнителна изгода) от ползването на обектите.⁶¹³

През одитирания период (както и през предходни отчетни периоди), от ДППИ не са изготвяни анализи и оценки по отношение размера на ставките, въз основа на които се определя дължимото от пристанищните оператори възнаграждение и съответно не са правени предложения към министъра на ТС за тяхното актуализиране.⁶¹⁴

За сравнение, в договорите за възлагане на концесии за услуги на пристанищни терминали – държавна собственост, са регламентирани разпоредби, съгласно които фиксираната част на годишното концесионно възнаграждение/плащане, което дължат концесионерите, подлежи на периодична актуализация съобразно изменението на индекса на потребителските цени (инфлационния индекс), публикуван от Националния статистически институт.⁶¹⁵

В Приложение № 2 към одитния доклад е представена информация за стойността на годишните концесионни възнаграждения/плащания за 2020 г. и 2021 г., дължими от концесионерите на пристанищни терминали – държавна собственост.

3.3.4. През одитирания период, от пристанищните оператори са изготвени годишни програми за поддържане, ремонт и рехабилитация на предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост. Годишните програми, вкл. техните актуализации, са одобрени от ДППИ.⁶¹⁶

Обобщена информация за ГП на операторите, както и за стойността на изпълнените от тях строителни и/или ремонтни дейности през съответната година, е представена в следващата таблица.

Пристанищен оператор	Обща стойност на годишната програма (лева без ДДС)	Стойност в лева без ДДС на изпълнените и отчетени строително ремонтни дейности към 31 декември, в т.ч.:				Дължимо възнаграждение от оператора към ДППИ (лева без ДДС)	Неизпълнение - ралика за изпълнение през следваща(и) година(и) (лева без ДДС) (к.6 < к.7)	Преизпълнение - ралика за приспадане през следваща(и) година(и) (лева без ДДС) (к.6 > к.7)
		Изпълнени дейности през текущата година / от текущата годишна програма	Неизпълнени дейности от предходна(и) година(и)	Преизпълнени дейности от предходна(и) година(и)	Обща / резултативна стойност (к.3 - к.4) или (к.3 + к.5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2020 година								
"Пристанище Варна" ЕАД	5 320 000	4 666 967	856 825	-	3 810 142	2 801 531	-	1 008 611
"Пристанище Бургас" ЕАД	815 000	12 410	-	1 371 210	1 383 620	103 124	-	1 280 496
"Пристанищен комплекс Русе" ЕАД	100 000	51 927	-	48 747	100 674	105 536	4 862	-
"Пристанище Видин" ЕООД*	10 000	9 990	-	-	9 990	9 365	-	-
2021 година								
"Пристанище Варна" ЕАД	1 535 000	1 373 044	-	1 008 611	2 381 655	3 234 960	853 305	-
"Пристанище Бургас" ЕАД	375 000	6 909	-	1 280 496	1 287 405	146 952	-	1 140 453
"Пристанищен комплекс Русе" ЕАД	2 000 000	53 147	4 862	-	48 285	119 418	71 133	-
"Пристанище Видин" ЕООД*	510	475	-	-	475	339	-	-

* Възнаграждението, което "Пристанище Видин" ЕООД дължи на ДППИ, посочено в колона 6, е минималния размер на дължимото от оператора възнаграждение (т.е. "Пристанище Видин" ЕООД следва да извърши строително ремонтни дейности на предоставените му за ползване обекти - публична държавна собственост, в размер не по-малък от 9 365 лева за 2020 г. и от 339 лева за 2021 г.). В договора с оператора няма клаузи за изпълнение през следващи години на неизпълнени дейности или за приспадане на преизпълнени дейности.
Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура".

За стойността на дължимото към ДППИ възнаграждение, от пристанищните оператори са извършвани строителни и ремонтни дейности на предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост, като отчетените през 2020 г. разлики (неизпълнение или преизпълнение на инвестициите) са отразени в следващата 2021 г.

Възникналите през съответната година вземания и задължения между страните са уредени чрез прихващане на дължимото от пристанищните оператори възнаграждение на

⁶¹³ Одитно доказателство № 12 (т. 1/ТП Варна, ТП Бургас и ТП Русе)

⁶¹⁴ Одитно доказателство № 12 (т. 5)

⁶¹⁵ Концесии - Национален Концесионен Регистър (government.bg).

⁶¹⁶ Одитно доказателство № 12 (т. 2/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

ДППИ със стойността на изпълнените от операторите дейности, която предприятието има задължение да заплати.⁶¹⁷

За по-голяма яснота, в следващото каре е представен илюстративен пример, описващ накратко разгледаните отношения между ДППИ и пристанищните оператори.

Пример (илюстративен):

За година „Х“ пристанищен оператор по море има обработени 100 000 тона товари и 1 000 бр. обслужени пътници. Годишното възнаграждение, което оператора дължи на ДППИ за ползване на предоставените му обекти – публична държавна собственост, се определя както следва:

- 100 000 тона товари x 0,20 евро/тон = 20 000 евро.
- 1 000 бр. пътници x 0,15 евро/пътник = 150 евро.
- Обща стойност на възнаграждението: 20 150 евро или 39 410 лева.⁶¹⁸

Съгласно сключените договори, вместо плащане, за стойността на годишното възнаграждение пристанищният оператор следва да извърши строителни, ремонтни и/или рехабилитационни дейности на предоставените му за ползване обекти – публична държавна собственост. Извършените дейности обаче са за сметка на ДППИ, т.е. предприятието има задължение да ги заплати на оператора.

За целите на примера е разгледана хипотеза, при която през годината пристанищният оператор извършва строително ремонтни дейности на стойност 39 410 лева или в размер, равен на годишното възнаграждение, което дължи към ДППИ.

В резултат:

- Пристанищният оператор дължи на ДППИ годишно възнаграждение в размер на 39 410 лева и извършва строително-ремонтни дейности за тази сума.
- ДППИ дължи на оператора заплащане на извършените от него строителни и ремонтни дейности, които са на стойност 39 410 лева.

Посоченият пример показва, че начина, по който е уредено заплащането на дължимото от пристанищния оператор възнаграждение, както и задължението на ДППИ да заплати на оператора извършените от него строително ремонтни дейности, има за резултат компенсиране на насрещните вземания и задължения на страните (ДППИ и оператора), което на практика води до това, че оператора ползва предоставените му обекти – публична държавна собственост, без реално да заплаща възнаграждение за това.

По информация на МТС, разходите за извършените от операторите строителни и ремонтни дейности са за сметка на ДППИ, тъй като поддържането, ремонта и реконструкцията на съответните обекти – държавна собственост е част от предмета на дейност на предприятието. Съответно резултатите от извършените дейности (като новоизградени активи или ремонтни дейности на съществуващи активи, с които е увеличава тяхната стойност) се отразяват в баланса на ДППИ.⁶¹⁹

Реконструкцията, рехабилитацията и поддържането на държавните пристанищни терминали действително е част от предмета на дейност на ДППИ, освен в случаите обаче, когато това е възложено на концесионер или на еднолично търговско дружество с държавно участие в капитала.⁶²⁰ В тази връзка следва да се отбележи, че за разлика от държавните оператори, концесионерите на пристанищни терминали, които също ползват обекти – държавна собственост, имат задължение да извършват за тяхна сметка съответните

⁶¹⁷ **Одитно доказателство № 12** (т. 4/ТП Варна, ТП Бургас, ТП Лом и ТП Русе)

⁶¹⁸ При фиксиран курс на БНБ от 1,95583 лева за 1 евро.

⁶¹⁹ **Одитно доказателство № 42** (писмо-отговор, т. 3).

⁶²⁰ чл. 115м, ал. 1, т. 1 от ЗМПВВППРБ.

инвестиции за поддържане и развитие на ползваните обекти, както и да заплащат под формата на парична сума концесионни възнаграждения/плащания на държавата.⁶²¹

През одитираният период не са предприети необходимите действия, обезпечаващи спазването на нормативните изисквания. Към момента на извършване на одита действието на договорите с държавните пристанищни оператори продължава повече от 15 години в несъответствие със законовите изисквания за възлагане на концесии за предоставяне на пристанищни услуги на съответните пристанищни терминали – държавна собственост. От това следва, че през периода на действие на договорите на операторите е предоставено право да извършват пристанищни услуги, без да са участвали в конкурентни, публични и прозрачни концесионни процедури, което не кореспондира с целите на ЗМПВВППРБ и Закона за концесиите за осигуряване на равнопоставен достъп до пазара на пристанищните услуги и повишаване на ефективността при осъществяването им (чл. 2, т. 4 от ЗМПВВППРБ), и за постигане на икономическа ефективност при управлението на собствеността на държавата в защита интереса на гражданите и обществото (чл. 2, т. 4 от Закона за концесиите).

Регламентираният в договорите начин за определяне и заплащане на годишното възнаграждение, което операторите дължат на ДППИ, както и задължението на предприятието да заплаща извършените от операторите строителни и ремонтни дейности на предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост, на практика води до това, че пристанищните оператори ползват предоставените им обекти без реално да заплащат възнаграждение за това. Договореният начин за уреждане на отношенията между страните оказва негативно въздействие върху финансовото състояние на ДППИ, тъй като предприятието начислява и извършва разходи (в т.ч. за амортизация и за заплащане на ремонтните дейности, извършени от операторите), без да получава реални приходи (ползи) от активите, ползвани от операторите.

Допълнително, посочените обстоятелства индикират, че държавните пристанищни оператори са поставени в привилегировано положение спрямо концесионерите⁶²² на пристанищни терминали – държавна собственост, които са придобили правото да извършват пристанищни услуги на съответните терминали чрез участие в процедура за възлагане на концесия и имат задължение както да заплащат под формата на парична сума концесионни възнаграждения (плащания) на държавата, така и да извършват инвестиции за тяхна сметка за поддържане и развитие на съответните обекти.

3.4. Отчитане на дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“. Основни фактори, оказващи негативно въздействие върху финансовото състояние на предприятието

Основните документи, посредством които е отчитана дейността на ДППИ през одитирания период са изготвяните финансови отчети по Закона за счетоводството, годишни доклади за дейността и финансови анализи на дейността на предприятието.^{623; 624}

3.4.1. В изготвените годишни доклади и финансови анализи на дейността е направено сравнение на постигнатите през годината финансови показатели (основни приходи и разходи) спрямо техните стойности през предходната година и планираните в бизнес програмата. Изготвените анализи не съдържат информация за причините, които са довели до неизпълнение на съответните показатели спрямо планираните, което не

⁶²¹ [Концесии - Национален Концесионен Регистър \(government.bg\)](http://government.bg).

⁶²² [Концесии - Национален Концесионен Регистър \(government.bg\)](http://government.bg).

⁶²³ **Одитно доказателство № 1** (т. II.5)

⁶²⁴ Процедурата по приемане от УС, одобрение от министъра на транспорта и съобщенията, и представяне в АППК на финансовите отчети и доклади за дейността е разгледана в част трета, раздел I, т. 1.6. на одитния доклад.

осигурява условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори.⁶²⁵

По отношение на финансовия резултат на ДППИ, в изготвените доклади и анализи на дейността са посочени някои основни причини за отчетените загуби за годината (вкл. за акумулираните загуби от предходни години), в т.ч.: извършваните от предприятието разходи, свързани с обслужване на кредита, предоставен на българската държава от Японската банка JBIC за разширение на Пристанище Бургас, вкл. разходи, произтичащи от курсовите разлики между японската йена (JPY) и българския лев (BGN); нарастващите разходи на ДППИ за амортизация на дълготрайни активи, вкл. на активи, отдадени на концесия; негативното въздействие през 2020 г. и 2021 г. на епидемията от Covid-19 върху икономиката и транспортния сектор.⁶²⁶

Допълнителна информация:

Съгласно Споразумение за заем за проект за разширение на Пристанище Бургас, сключено между Задграничния фонд за икономическо сътрудничество на Япония и Република България (обн., ДВ, бр. 25 от 2004 г.)⁶²⁷ и Подзаемно споразумение за обслужване на заема по проект „Разширение на пристанище Бургас“, сключено на 29.12.2008 г. между Правителството на Република България, представлявано от министъра на транспорта, „Пристанище Бургас“ ЕАД и ДП „Пристанищна инфраструктура“⁶²⁸ (одобрено с решение на МС по Протокол № 50 от 23.12.2008 г., т. 34⁶²⁹), стойността на заема, предоставен от японския фонд (вече Японска банка за международно сътрудничество – JBIC) е в размер до 14 312 000 000 йени, като сумата, която подлежи на изплащане от ДППИ възлиза на 11 294 465 229 йени.

По информация на ДППИ, частта от заема, която е предназначена за строителни и драгажни работи и за трайно прикрепено оборудване е с падеж до 2028 г., а частта за консултантски услуги – до 2038 г.⁶³⁰ Оставащият общ размер на дължимите от предприятието плащания по заема за периода 2022 г. – 2038 г. (в т.ч. главница плюс лихви) възлиза на 4 266 496 327 йени (в т.ч. 3 839 908 104 йени за периода 2022 г. – 2028 г. и 426 588 223 йени за периода 2029 г. – 2038 г.).⁶³¹ Посочената обща стойност, превалутирана по официалния курс на БНБ към 31.12.2021 г. на българския лев към японската йена (100 JPY = 1.5001 BGN)⁶³² се равнява на 64 001 711 лева.

Стойностното изражение за периода 2017 г. – 2021 г.⁶³³ на двата основни фактора, оказващи негативно въздействие върху финансовия резултат на предприятието (в т.ч. извършваните плащания за погасяване на заема от Японската банка JBIC и начисляваните разходи за амортизация) е представено в следващата таблица:⁶³⁴

⁶²⁵ Одитно доказателство № 1 (т. II.5/Финансови анализи за 2020 г. и 2021 г.)

⁶²⁶ Одитно доказателство № 1 (т. II.5/Финансови анализи за 2020 г. и 2021 г.)

⁶²⁷ [Държавен вестник \(parliament.bg\)](http://parliament.bg).

⁶²⁸ Одитно доказателство № 1 (т. II.26/Подзаемно споразумение)

⁶²⁹ [Преглед на документ \(government.bg\)](http://government.bg).

⁶³⁰ Одитно доказателство № 1 (т. II.26/Подзаемно споразумение)

⁶³¹ Одитно доказателство № 1 (т. II.26/BG-P4)

⁶³² [Българска народна банка \(bnb.bg\)](http://bnb.bg).

⁶³³ Въпреки че одитирания период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., в настоящото изложение са представени данни и за предходни отчетни периоди, като целта е да се открият тенденции в изменението на съответните показатели, както и да се предостави по-пълна информация на потребителите на одитния доклад.

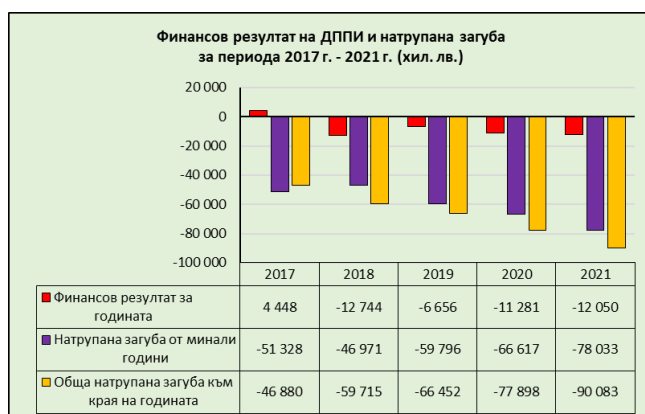
⁶³⁴ Одитно доказателство № 1 (т. II.5/Финансови анализи за 2020 г. и 2021 г. и Годишни доклади за дейността за 2020 г. и 2021 г.) и [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](http://bgports.bg).

№ по ред	Показател	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Плащания по заема за разширение на Пристанище Бургас, предоставен от Японската банка JBIC	10 491	10 274	10 732	10 199	9 424
2.	Начислени разходи за амортизация на дълготрайни активи, в т.ч.:	26 334	27 186	26 844	30 239	30 748
2.1.	Разходи за амортизация на активи, отдадени на концесия	10 070	10 523	10 026	12 618	12 597
2.2.	Относителен дял на разходите за амортизация на активи, отдадени на концесия в общите разходи за амортизация	38,24%	38,71%	37,35%	41,73%	40,97%

Данните са в хиляди лева.
Източник: ДП "Пристанищна инфраструктура."

Данните в таблицата показват, че плащанията от страна на ДППИ за погасяване на заема за разширение на Пристанище Бургас са в диапазона от 9 000 до 11 000 хил. лв., като сумите през отделните години са повлияни и от валутния курс на българския лев (BGN) към японската йена (JPY). При амортизационните разходи на предприятието се наблюдава тенденция за плавно повишение, като близо 40 на сто от тези разходи са за амортизация на активи, отдадени на концесия.

В следващата графика е представена информация за финансовия резултат (след данъци) и натрупаната загуба на ДППИ за периода 2017 г. – 2021 г.⁶³⁵



Данните в графиката показват ясно изразена тенденция за формиране на отрицателен финансов резултат и съответно за увеличение на натрупаната загуба на предприятието, която към 31.12.2021 г. възлиза на 90 083 хил. лв.⁶³⁶ За сравнение, при елиминиране на разходите за амортизация, финансовият резултат на ДППИ от оперативна дейност би бил положителен, дори след извършване на плащанията по заема от Японската банка JBIC.

Влиянието на амортизационните разходи върху финансовия резултат на ДППИ и по конкретно на разходите за амортизация на активи, отдадени на концесия е разгледано и в докладите на независимия одитор, от когото са одитирани годишните финансови отчети на предприятието. В докладите на одитора е посочено, че поради статута на ДППИ и условията на концесионните договори е налице несъответствие на разходите за амортизация и разходите за поддържане на активите, отдадени на концесия от една страна, и липсата на приходи от концесия от друга. В резултат на това (т.е. на прилагания подход за отчитане на концесионните договори) се нарушава основен счетоводен принцип за съпоставимост на приходи с разходи и се деформира резултата от основна дейност на предприятието.⁶³⁷

Въпреки че в изготвените от ДППИ финансови анализи на дейността не е посочено изрично, разходите, които предприятието начислява за амортизация на активи,

⁶³⁵ Въпреки че одитирания период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., в настоящото изложение са представени данни и за предходни отчетни периоди, като целта е да се открият тенденции в изменението на съответните показатели, както и да се предостави по-пълна информация на потребителите на одитния доклад.

⁶³⁶ Одитно доказателство № 1 (т. II.5) и [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](http://bgports.bg).

⁶³⁷ Одитно доказателство № 1 (т. II.5/Доклади на независимия одитор за 2020 г. и 2021 г.) и [Държавно предприятие Пристанищна инфраструктура \(bgports.bg\)](http://bgports.bg).

предоставени за ползване на държавните пристанищни оператори имат същото (аналогично) негативно въздействие, както амортизационните разходи за активи, отдадени на концесия. И в този случай предприятието начислява разходи, без да получава съразмерни реални приходи (ползи) от активите, още повече, че начина за определяне и заплащане на годишното възнаграждение, което пристанищните оператори дължат на ДППИ води до това, че операторите ползват предоставените им обекти без на практика да заплащат възнаграждение.

3.4.2. Основен акцент при изготвяне на годишните доклади за дейността на ДППИ е поставен върху изпълняваните през съответната година инвестиционни проекти от ГП на предприятието по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ. Информацията за отделните обекти включва кратко описание на необходимостта от изпълнение на проекта, изпълнените дейности през годината, източника на финансиране на проектите, както и основни причини за неизпълнение и/или забавено изпълнение на определени дейности. В докладите не е посочено защо част от планираните обекти за съответната година не са започнати (стартирани), с което не е осигурена информация на заинтересованите страни относно факторите и причините, които са оказали негативно въздействие върху изпълнението на годишните програми на предприятието.⁶³⁸

Изготвените през одитирания период финансови анализи и доклади за дейността не съдържат информация за причините, довели до неизпълнение на планирани финансови показатели, както и за причините, които са пречили започването (стартирането) на голяма част от новите обекти, включени в годишните програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, с което не са осигурени условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори.

Изменението на финансовия резултат на ДППИ показва тенденция за влошаване на финансовото състояние на предприятието, като натрупаната загуба към 31.12.2021 г. възлиза на 90 083 хил. лв. Наред с това, основните фактори (причини) за отчитаните загуби са с дългосрочен хоризонт на действие и при равни други условия ще продължат да оказват негативно влияние върху финансовото състояние на предприятието и през следващи отчетни периоди.

3.5. Годишни самооценки за дейността и ефективността на УС на ДППИ

Съгласно чл. 21, ал. 5 от ЗПП, УС на ДППИ има задължение да изготвя годишни самооценки на своята дейност и ефективност, които се представят на органа, упражняващ правата на държавата, и на АППК. Самооценките се изготвят едновременно с отчета за изпълнение на бизнес програмата⁶³⁹.

При извършване на одита е установено:

По информация на ДППИ, годишните самооценки за дейността и ефективността на УС са част от (се съдържат в) годишните доклади за състоянието на СФУК в предприятието.⁶⁴⁰ В тази връзка е необходимо да се уточни, че докладите за състоянието на СФУК са различни по смисъл, цел и съдържание от годишните самооценки за дейността и ефективността на УС, като обратното твърдение не намира подкрепа, както в приложимата нормативна уредба⁶⁴¹, така и в Насоките на ОИСР за корпоративно управление на държавните предприятия, които са взети под внимание при изготвянето на ЗПП⁶⁴².

⁶³⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. II.5/Годишни доклади за дейността за 2020 г. и 2021 г.)

⁶³⁹ чл. 60, ал. 4 от ППЗПП.

⁶⁴⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. II.10 във връзка с т. I.13)

⁶⁴¹ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и Наредба за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

⁶⁴² Виж мотивите към проекта на Закон за публичните предприятия (Законопроекти - Народно събрание на Република България (parliament.bg)).

Съгласно ЗФУКПС⁶⁴³ и Наредбата⁶⁴⁴ по чл. 8, ал. 2 от същия закон, докладите за състоянието на СФУК в организациите от публичния сектор включват информация за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол в съответната организация и съдържат: самооценка на ръководителя за общото състояние на вътрешния контрол в организацията; предприети действия за развитие и подобрене на финансовото управление и контрол в организацията; области на финансовото управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене; източниците на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

Съгласно Насоките на ОИСР за корпоративно управление на държавните предприятия⁶⁴⁵, годишните самооценки за дейността на УС следва да са фокусирани върху работата на съвета като субект и да съдържат оценка за ефективността и резултатността на неговата работа (вкл. за приноса на отделните членове на съвета), както и въпроси свързани например с размера, състава и възнагражденията на съвета. Оценките също така биха могли да бъдат насочени и към разработването на подходящи програми за въвеждане и обучение на нови и действащи членове на съвета на предприятието и др.

Допълнително, от АППК е разработен специален формуляр на годишните самооценки за дейността и ефективността на съветите, който следва да се прилага от всички ръководни органи на публичните предприятия при извършване на самооценките.⁶⁴⁶

През одитирания период от УС на ДППИ не са изготвяни годишни самооценки за дейността и ефективността на съвета, което е в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 5 от ЗПП.

II. Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура

1. Обща информация

ДППИ е правопреемник на Национална компания „Пристанища“,⁶⁴⁷ чието образуване е обявено за противоконституционно с решение на Конституционния съд,⁶⁴⁸ и на част от Изпълнителна агенция „Пристанищна администрация“.⁶⁴⁹

Съгласно § 25, ал. 1 от ЗИД на ЗМПВВПРБ (ДВ, бр. 104 от 2005 г., в сила от 27.12.2005 г.) ДППИ е правопреемник на Изпълнителна агенция „Пристанищна администрация“, създадена с Постановление № 124 на МС от 2005 г. (обн. ДВ, бр. 55 от 2005 г.; изм., бр. 96 от 2005 г.), и поема съответната част от активите и пасивите, правата и задълженията по баланса ѝ към датата на влизане в сила на този закон, която се отнася до предмета на дейност на държавното предприятие, определен в чл. 115м, съгласно заповед на министъра на транспорта.⁶⁵⁰

Съгласно чл. 115м, ал. 1, т. 2 от ЗМПВВПРБ в предмета на дейност на ДППИ е включено управление на държавната собственост в пристанищата за обществен транспорт.⁶⁵¹

Държавата предоставя на ДППИ имущество – публична и частна държавна собственост, определено с решение на МС, за изпълнение на предмета му на дейност.^{652,653}

⁶⁴³ чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС.

⁶⁴⁴ Наредба за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (приета с ПМС № 242 от 24.09.2019 г., обн. ДВ, бр. 76 от 27.09.2019 г.).

⁶⁴⁵ Глава VII (буква „И“) и анотации към Глава VII (буква „И“) от Насоките на ОИСР за корпоративно управление на държавните предприятия.

⁶⁴⁶ **Одитно доказателство № 13** (т. 2)

⁶⁴⁷ § 26, ал. 2 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВПРБ

⁶⁴⁸ Решение № 5 от 10 май 2005 г. на Конституционен съд (обн., ДВ, бр. 45 от 2005 г.)

⁶⁴⁹ § 25 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВПРБ

⁶⁵⁰ **Одитно доказателство № 21**

⁶⁵¹ До изменението на ЗМПВВПРБ, обн., ДВ, бр. 104 от 2020 г., на ДППИ е възложено управлението на собствеността в пристанищата за обществен транспорт с национално значение

⁶⁵² чл. 115 л, ал. 2 от ЗМПВВПРБ

⁶⁵³ **Одитно доказателство № 22**

Недвижимите имоти, предоставените за управление на ДППИ и заведени в баланса на предприятието към 31.12.2021 г. са общо 671 бр., от които 638 бр. имоти са с акт за публична държавна собственост, 14 бр. са с акт за частна държавна собственост, 18 бр. имоти са без акт за собственост и 1 бр. недвижим имот е с акт за частна общинска собственост.⁶⁵⁴

От общия брой недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ, 257 бр. имоти са предоставен за ползване от държавен пристанищен оператор по силата на сключени на основание § 74, ал. 3 от от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ⁶⁵⁵ договори, 237 бр. имоти са предоставени за ползване от концесионер и 177 бр. имоти се ползват от държавното предприятие.⁶⁵⁶

Балансовата стойност на недвижимите имоти (земи и сгради) към 31.12.2021 г. е 255 457 хил. лв., в т.ч. земи - 136 641 хил. лв. и сгради - 118 816 хил. лв.⁶⁵⁷

Съгласно Заповед на генералния директор на ДППИ⁶⁵⁸ в дирекция „Инфраструктура, акватория и собственост“ при ГУ на ДППИ се води регистър, съдържащ данни за всички недвижими имоти, извън пристанищата за обществен транспорт с национално значение, предоставени за управление на предприятието, в утвърдена форма.⁶⁵⁹ Регистърът съдържа следните реквизити: инвентарен SAP номер, инвентарен номер, идентификатор, местоположение на имота, наименование на имота - по акт за собственост, по инвентарна книга, по кадастрална книга и реално предназначение, документи за собственост - акт за собственост, други документи за собственост, характеристики на имота по акт за собственост – земя - кв. м., % ид. части, застроена площ на сградата (кв. м.), разгърнатата застроена площ, площ по скица, измерено на място, реален ползвател на имота, забележка, предоставени права. Определено е и длъжностно лице което да води, актуализира и поддържа регистъра.⁶⁶⁰

Във всеки клон-териториално поделение на ДППИ също се води регистър на недвижимите имоти (земи и сгради), намиращи се на територията на съответния клон, вкл. и тези, които са извън територията на пристанищата за обществен транспорт. Със заповеди на генералния директор са определени длъжностните лица, които да водят, поддържат и актуализират регистъра на недвижимите имоти, разположени на територията на съответния клон, с изключение на клон – ТП „Пристанище Бургас“, в който с устно разпореждане на директора на клона е определено длъжностно лице, което да води и поддържа регистъра на клона.^{661,662} По време на одита с писмена заповед⁶⁶³ на директора на клон-ТП „Пристанище Бургас“ е определено длъжностно лице, което да води регистъра на недвижимите имоти, намиращи се на територията на „Пристанище Бургас“.⁶⁶⁴

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДС, застроени имоти – публична държавна собственост, задължително се застраховат, а съгласно чл. 12а от ППЗДС застроените имоти – публична държавна собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

⁶⁵⁴ **Одитно доказателство № 4** (Раздел III, т. 12) и **Одитно доказателство № 23**

⁶⁵⁵ На основание § 74, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.), през 2006 г. и 2007 г. от министъра на транспорта са сключени договори с четири пристанищни оператора – еднолични търговски дружества със 100 на сто държавно участие в капитала, в т.ч. Договор № 30 от 30.05.2006 г. с „Пристанище Варна“ ЕАД; Договор № 62 от 26.09.2006 г. с „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД; Договор № 106 от 29.12.2006 г. с „Пристанище Видин“ ЕООД и Договор № ПрО-1 от 24.01.2007 г. с „Пристанище Бургас“ ЕАД.

⁶⁵⁶ **Одитно доказателство № 4** (раздел III, т. 12)

⁶⁵⁷ ГФО 2021 бележка 1.1, стр. 38

⁶⁵⁸ Заповед № РД-09-22/22.04.2015 г. на генералния директор на ДППИ

⁶⁵⁹ **Одитно доказателство № 1** (раздел II, т. 34, Заповед № РД-09-22/22.04.2015 г.)

⁶⁶⁰ **Одитно доказателство № 1** (раздел II, т. 34, Регистри на недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ)

⁶⁶¹ **Одитно доказателство № 24** (Писмо-отговор № 05-00-32-51/24.10.2022 г., т.2)

⁶⁶² **Одитно доказателство № 31** (Паметна записка)

⁶⁶³ Заповед №РД-01-7/25.04.2023 г. на директора на клон –териториално поделение „Пристанище Бургас“.

⁶⁶⁴ **Одитно доказателство № 31** (Заповед)

За одитирания период, от генералния директор на ДППИ са сключени три застрахователни полици⁶⁶⁵, считано от 01.04.2019 г. до 31.03.2020 г., от 01.04.2020 г. до 31.03.2021 г. и от 01.04.2021 г. до 31.03.2022 г., с които недвижимите имоти – публична държавна собственост, предоставени за управление на ДППИ са застраховани, включително срещу природни бедствия и земетресения, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС.⁶⁶⁶

През периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. няма проведени процедури за продажба на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ.⁶⁶⁷

Част от недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ се отдават под наем по реда на ЗДС⁶⁶⁸ и ППЗДС.⁶⁶⁹

От ДППИ не са разработени и утвърдени Вътрешни правила, които да регламентират дейностите по подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на предприятието, както и контрола по сключването и изпълнението на договорите за наем, което е в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС и Указанията⁶⁷⁰ на Министерството на финансите.⁶⁷¹

През одитирания период са действали Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ, утвърдени на 31.08.2017 г. от генералния директор на ДППИ и Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ, утвърдени на 28.04.2021 г. от генералния директор на предприятието. Съгласно чл. 8, ал. 1 и ал. 4 от правилата, обект на предварителния контрол за законосъобразност са всички документи и действия, свързани с цялостната дейност на предприятието, в т.ч. и отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество. При отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество се извършва предварителен контрол, с цел да се установи дали са спазени изискванията на нормативните актове по отношение на отдаването под наем и определяне размера на наема на движимо и недвижимо имущество. В процеса на осъществяване на предварителен контрол основно участват генералния директор/директора на клон-ТП, директор на Специализирано поделение - дирекция (СПД) или друго лице, оторизирано да взема съответни решения, финансов контролър/експерт – предварителен контрол в клон - ТП/СПД. Извършеният предварителен контрол се документира чрез попълване на контролен лист по утвърден с правилата образец.^{672,673}

Съгласно чл. 34, ал. 2, т. 12 от ПУФДДППИ, клоновете – териториални поделения подготвят документации, организират и провеждат търгове за отдаване под наем на обекти в района им на действие по реда и при условията на Закона за държавната собственост и правилника за неговото прилагане и ги представят на УС на предприятието за вземане на решение по чл. 14, т. 15 от ПУФДДППИ, сключват договорите за наем и отговарят за контрола по изпълнението на сключените договори в съответствие с действащото законодателство.⁶⁷⁴

⁶⁶⁵ Застрахователни полици със ЗК „Лев инс“ АД с № 00088247/98011910000854 за срок от една година, с № 00088247/98012010010867/24.03.2020 г. за срок от една година, и № 0110-200-2021-00053 със ЗАД „ОЗК-Застраховане“ АД за срок от една година

⁶⁶⁶ **Одитно доказателство № 26**

⁶⁶⁷ **Одитно доказателство № 4** (раздел III, т. 14)

⁶⁶⁸ Обн., ДВ, бр. 44 от 21.05.1996 г., посл. изм. и доп. бр. 21 от 12.03.2021 г.

⁶⁶⁹ Обн., ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г., посл. изм. и доп. бр. 40 от 05.05.2020 г.

⁶⁷⁰ Раздел IV, т. 3 и т.1.3 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁶⁷¹ **Одитно доказателство № 27**

⁶⁷² чл. 11 от ВППК

⁶⁷³ **Одитно доказателство № 1** (раздел I, т. 1.7)

⁶⁷⁴ **Одитно доказателство № 1** (раздел II, т. 1)

В структурата на съответните клонове на ДППИ не са определени отделни структурни звена, отговорни за подготовката и провеждането на тръжните процедури и не са определени отделни длъжностни лица, ангажирани с функциите и дейностите по отдаване под наем на недвижимите имоти, управлявани от предприятието.⁶⁷⁵

Застраховането на недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ е в съответствие с нормативните изисквания и осигурява опазването на държавното недвижимо имущество.

Въведеният регистър на недвижимите имоти (земи и сгради), предоставени за управление от ДППИ, осигурява поддържането на актуална база данни за имотите, управлявани от предприятието.

Липсата на Вътрешни правила за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ е в несъответствие с правната рамка и поражда риск от незаконосъобразно провеждане на тръжните процедури, както и незаконосъобразно сключване и изпълнение на договорите за наем.

2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“

Правната рамка, уреждаща провеждането на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ и сключването на договорите за наем включва ЗДС и ППЗДС.

Съгласно чл. 16, ал. 5 от ЗДС едноличните търговски дружества с държавно имущество и държавните предприятия, които по силата на закон ползват, управляват или експлоатират обекти – публична държавна собственост, както и концесионерите, могат да отдават под наем за срок до 10 години части от предоставените им обекти – публична държавна собственост, в съответствие с акта за предоставянето на обектите или с концесионния договор и при условие, че се използват съобразно предназначението им.

По силата на чл. 19, ал. 2 от ЗДС имотите, предоставени за управление на държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ, се отдават под наем от ръководителите им след провеждане на търг по реда на правилника за прилагане на закона, освен ако в закон е предвидено друго. Съгласно чл. 13, ал. 3 от ППЗДС търгът се провежда по реда на глава пета и приключва със заповед на министъра, на областния управител или на ръководителя на ведомство, с която се определят лицето, спечелило търга, и наемната цена. Заповедите за откриване на търга и за определяне на лицето, спечелило търга се издават от ръководителя на предприятието и се одобряват от ресорния министър или упълномощено от него длъжностно лице, а договорът за наем се сключва от ръководителя на предприятието.⁶⁷⁶

През одитирания период са открити 12 тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, от които две процедури са прекратени през 2020 г.⁶⁷⁷ Проведени са 10 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, в т.ч.: 6 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търг с тайно наддаване; 2 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти по реда на Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), без провеждане на търг;⁶⁷⁸ 1 процедура за отдаване под наем на недвижим имот по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС, без провеждане на търг⁶⁷⁹ и 1 процедура, при която е сключен договор за наем без провеждане на търг на основание издадено от

⁶⁷⁵ Одитно доказателство № 32

⁶⁷⁶ чл. 13, ал. 6, изр. второ от ППЗДС

⁶⁷⁷ Одитни доказателства № 4 (III. т. 15) и № 16

⁶⁷⁸ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5 и т. 7)

⁶⁷⁹ чл. 19, ал. 5 от Закона за държавната собственост „Имоти или части от тях – частна държавна собственост, могат да се отдават под наем без търг за здравни, образователни и хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението от областния управител или ръководителя на ведомството по ред и цени, определени от Министерския съвет.“

министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията разрешение за поставяне на преместваем обект върху недвижим имот - публична държавна собственост.

По време на одита са проверени всичките 10 проведени процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти, предоставени за управление на ДППИ, на които са извършени тестове с двойна цел.

2.1. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти чрез търг с тайно наддаване

При проверката на 6-те процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, чрез търг с тайно наддаване е установено следното:

а) всяка процедура е иницирана с доклад на директора на съответния клон –ТП до УС на ДППИ. Докладът съдържа описание на имота, който се предлага за отдаване под наем, кратка финансово-икономическа обосновка, правен анализ. Към доклада са приложени съответните документи за имота – акт за собственост, скица на поземления имот и/или скица на сградата, проект на тръжна документация, доклад за определяне на начална тръжна наемна цена и други;⁶⁸⁰

б) за всеки от имотите е изготвена експертна оценка за определяне на пазарна стойност на месечен наем за съответния имот от независим оценител в съответствие с разпоредбата на чл. 41, ал. 1 от ППЗДС;⁶⁸¹

в) изготвени са проекти на тръжна документация, включващи: условията за провеждане на съответния търг, образец на заявление за участие в търга, образец на ценово предложение, образци на декларации и проект на договор за наем;⁶⁸²

г) с решения на УС на ДППИ са приети проектите на тръжна документация и докладите за определяне на начална тръжна наемна цена и са направени предложения до министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията да разреши отдаването под наем на недвижимите имоти в съответствие с изискването на чл. 14, т. 15 от ПУФДДППИ;⁶⁸³

д) от министъра на ТИТС е дадено разрешение съответните имоти да бъдат отдадени под наем в съответствие с чл. 10, т. 12 от ПУФДДППИ;⁶⁸⁴

е) процедурите за провеждане на търговете са открити със заповеди на генералния директор на ДППИ на основание чл. 16, ал. 5 и чл. 19, ал. 2 от ЗДС, както и чл. 13, ал. 3 и ал. 6 от ППЗДС. В заповедите са определени: имотът, който ще се предоставя под наем, срокът за отдаване под наем, първоначалната наемна цена, предназначението на имотите, видът на търга – с тайно наддаване, датата, мястото и часът на провеждане на търга, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 2 от ППЗДС. Със заповедите на генералния директор са утвърдени: тръжната документация, условията за оглед на обектите, съставът на комисията по провеждане на търга, размерът на депозита за участие и крайния срок за

⁶⁸⁰ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.1; т. 3, подт. 3.24; т. 4 подт.4.1; т. 8, подт. 8.20; т. 9, подт. 9.30; т.10, подт. 10.28)

⁶⁸¹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.4.1; т. 3, подт. 3.25; т. 4, подт. 4.5; т. 8, подт. 8.22; т. 9, подт. 9.32; т. 10, подт. 10.30)

⁶⁸² **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.4; т. 3, подт. 3.19, т. 4, подт.4.6; т. 8, подт. 8.21; т. 9, подт. 9.31; т. 10, подт. 10.29)

⁶⁸³ Протокол № № 124/27.02.2020 г., № 130/25.06.2020 г., № 132/25.08.2020 г., № 140/31.05.2021 г., № 141//08.06.2021 г.; № 138/18.03.2021 г. на УС на ДППИ.

Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 2, подт. 2.3; т. 3, подт. 3.23; т. 4, подт. 4.7; т. 8, подт. 8.19; т. 9, подт. 9.29; т. 10, подт. 10.27)

⁶⁸⁴ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т.2. подт. 2.5; т. 3, подт. 3.17; т. 4, подт. 4.8; т. 8, подт. 8.17; т. 9, подт. 9.27; т. 10, подт. 10.26)

приемане на заявленията за участие, с което е спазена разпоредбата на чл. 43, ал. 3 от ППЗДС.^{685,686}

В заповедите за откриване на търг за отдаване под наем на имоти - публична държавна собственост липсват мотиви за необходимостта от отдаването под наем на имотите, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 13, ал. 5 от ППЗДС.⁶⁸⁷

ж) спазени са изискванията на чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДС, по отношение на състава и числеността на определените комисии за провеждане на търговете – комисии се състоят от трима или четирима членове, с включени юрист и икономист, и са определени резервни членове;⁶⁸⁸

з) заповедите за откриване на търговете са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 6 от ППЗДС и чл. 10, т. 11 от ПУФДДППИ;⁶⁸⁹

и) условията на всеки търг са публикувани в два национални ежедневника, както и на интернет страницата на ДППИ, като е спазен 30-дневния срок за тяхното публикуване преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в търга, в съответствие с изискванията на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС;⁶⁹⁰

й) за участие в търговете са подадени заявления и писмени ценови предложения съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗДС. Към документите за участие са приложени и платежни нареждания за внесени депозити за участие в търговете, в съответствие с чл. 43, ал. 1, т. 7 и ал. 6 от ППЗДС. При приемане на заявленията за участие в тържните процедури, върху плика с документите са отбелязани номер, дата и час на получаване, с което е спазено изискването на чл. 51, ал. 4 от ППЗДС.⁶⁹¹ С изключение на едно ценово предложение,⁶⁹² другите ценови предложения на участниците не са подписани от трима членове на тържната комисия⁶⁹³, в нарушение на изискването на чл. 53, ал. 2 от ППЗДС;⁶⁹⁴

к) подадените заявления за участие и другите документи са разгледани, оценени и класирани от назначените комисии, като резултатите от работата на комисии са отразени в протоколи съгласно разпоредбата на чл. 53, ал. 1 от ППЗДС;⁶⁹⁵

л) от генералния директор на ДППИ са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете и месечните наемни цени в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Заповедите са одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията в съответствие с чл. 13, ал. 6 от ППЗДС и чл. 10, т. 11 от

⁶⁸⁵ Заповед № № РД-12-74/02.11.2020 г.; № РД-09-84/28.07.2020 г.; № РД-12-60/04.09.2020 г.; № РД-12-57/21.06.2021 г.; № РД-12-62/30.06.2021 г.; № РД-12-56/21.06.2021 г. за откриване на търг с тайно наддаване на генералния директор на ДППИ

⁶⁸⁶ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.6; т. 3, подт. 3.16; т. 4, подт. 4.9; т. 8, подт. 8.16; т. 9, подт. 9.26; т. 10, подт. 10.25)

⁶⁸⁷ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.6; т. 3, подт. 3.16; т. 4, подт. 4.9; т. 8, подт. 8.16; т. 9, подт. 9.26; т. 10, подт. 10.25)

⁶⁸⁸ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.6; т. 3, подт. 3.16; т. 4, подт. 4.9; т. 8, подт. 8.16; т. 9, подт. 9.26; т. 10, подт. 10.25)

⁶⁸⁹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.6; т. 3, подт. 3.16; т. 4, подт. 4.9; т. 8, подт. 8.16; т. 9, подт. 9.26; т. 10, подт. 10.25)

⁶⁹⁰ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2., подт. 2.7 и 2.8.; т. 3, подт. 3.13-3.15; т. 4, подт. 4.10-4.12; т. 8, подт. 8.15; т. 9, подт. 9.23 -9.24; т. 1.10, подт. 10.23-10.24)

⁶⁹¹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2., подт. 2.10.; т. 3, подт. 3.28; т. 4, подт. 4.13, 4.14, 4.15, 4.16, 4.17; т. 8, подт. 8.26; т. 9, подт. 9.36; т. 10, подт. 10.35 и 10.36)

⁶⁹² **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 3, подт. 3.28)

⁶⁹³ Има положени подписи на пликовете с ценовите предложения, но не и на самите тях.

⁶⁹⁴ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.10; т. 4, подт. 4.13, 4.14, 4.15, 4.16 и 4.17)

⁶⁹⁵ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.11; т. 3, подт. 3.10; т. 4, подт. 4.26; т. 8, подт. 8.12; т. 9, подт. 9.20; т. 10, подт. 10.20)

ПУФДДППИ, след което са изпратени на участниците в търговете в изпълнение на чл. 55, ал. 2 от ППЗДС;^{696,697}

Съгласно заповедите за класиране и определяне на наемател, в срок от 14 дни от влизането в сила на заповедта, спечелилият търга кандидат трябва да внесе първата месечна наемна цена и определения в заповедта депозит за изпълнение на договора за наем.

При проверката е установено, че от всички кандидати са внесени първите месечни вноски и депозити за изпълнение на договорите,⁶⁹⁸ с изключение на един участник (кандидатстващ по обособена позиция № 5 на търг с пет позиции, който не е внесъл дължимите суми – депозит за изпълнение на договора за наем и първа месечна наемна цена), в резултат на което, от генералния директор е издадена Заповед за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 5 и същата е изпратена на участниците в търга съгласно изискването на чл. 55, ал. 2 от ППЗДС.⁶⁹⁹

м) в резултат на проведените тръжни процедури са сключени общо 10 договора за наем, от които 9 договора са сключени от генералния директор на ДППИ и лицето, спечелило търга,⁷⁰⁰ а 1 договор⁷⁰¹ е сключен от директора на клон –ТП „Пристанище Лом“, като преди това е взето решение от УС на ДППИ и са делегирани от генералния директор на предприятието правомощия на директора на клона, с което е спазено изискването на чл. 115р, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и чл. 35, ал. 4 от ПУФДДППИ;⁷⁰²

н) при проверката е установено, че три договора за наем са сключени приблизително 7 месеца след влизането в сила на заповедта за класиране и определяне на наемател. Въпреки, че в ЗДС и ППЗДС не е предвидена разпоредба, регламентираща срок, в който да бъдат сключвани договорите за наем, желателно е такъв срок да бъде регламентиран във вътрешен акт.⁷⁰³ *Забавянето на сключването на договорите за наем с повече от половин година след влизане в сила на заповедта за класиране и определяне на наемател поражда риск договорените цени да са по-ниски от актуалните пазарни цени, и не кореспондира с целите на предприятието за събиране на повече приходи от една страна, както и намаляване на разходите по поддръжката на съответните имоти от друга страна.;*

о) преди сключването на договорите за наем е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, който е документиран с контролни листа за поемане на задължение, в съответствие с чл. 8, ал. 4 и чл. 11 от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ;^{704,705}

п) договорите за наем за съгласувани с директора на съответния клон – ТП, където е проведен търга, директора на дирекция „Правна“ и директора на дирекция АФИО в ГУ на

⁶⁹⁶ Заповеди № № РД-09-5/15.01.2021 г., № РД-10-20/24.09.2020 г., № РД-12-60-1/12.11.2020 г., № РД-12-73/02.09.2021 г., № РД-12-75/15.09.2021 г., № РД-12-74/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател на генералния директор на ДППИ

⁶⁹⁷ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.9; т. 3., подт. 3.8 и подт. 3.9; т. 4, подт. 4.27- 4.32; т. 8, подт. 8.9 и 8.10; т. 9, подт. 9.17 и 9.18; т. 10, подт. 10.16-10.17)

⁶⁹⁸ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.14; т. 3, подт. 3.7.2; т. 4, подт. 4.34.1, 4.35.1, 4.36.1, 4.39.2)

⁶⁹⁹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 4, подт. 4.40 - 4.43)

⁷⁰⁰ Договор № 76/20.10.2020 г.; Договор № 10/08.02.2021 г.; Договор № 18/25.02.2021 г.; Договор № 17/25.02.2021 г.; Договор № 49/01.06.2021 г.; Договор № 67/06.10.2021 г.; Договор № 29/03.05.2022 г.; Договор № 30/09.05.2022 г. и Договор № 31/09.05.2022 г.

⁷⁰¹ Договор № 1/01.02.2021 г., сключен от директора на клон-териториално поделение Лом.

⁷⁰² **Одитно доказателство № 29**

⁷⁰³ Договор № 29/03.05.2022 г. с „А Дейта Про“ ООД (Заповед № РД-12-75/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател), Договор №30/09.05.2022 г. с „Порт Бар“ ЕООД (Заповед № РД-12-74/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател) и Договор № 31/09.05.2022 г. с „Порт Бар“ ООД. (Заповед № РД-12-74/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател)

⁷⁰⁴ **Одитно доказателство № 1** (раздел I, т. 7)

⁷⁰⁵ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт. 2.10; т. 3, подт. 3.7.4; т. 4, подт. 4.34.2, подт. 4.35, подт. 4.36, подт. 4.39; т. 8, подт. 8.4, т. 9, подт. 9.13; т. 10, подт. 10.10 и подт. 10.12)

ДППИ, а един договор, сключен от директора на клон – ТП „Пристанище Лом“ е съгласуван с юрисконсулт, счетоводител и домакин на клона;^{706,707}

р) след сключване на договорите за наем, имотите са предадени на наемателите с подписването на приемо-предавателен протокол от представители на ДППИ и на наемателя съгласно клауза в договорите за наем,⁷⁰⁸ с изключение на 1 договор, при който, имота е предаден на наемателя без подписване на приемо-предавателен протокол относно състоянието на имота, в което се предава на наемателя.⁷⁰⁹

Процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ чрез търг с тайно наддаване са проведени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове, с изключение на липсата на: мотиви за необходимостта от отдаване под наем на недвижимите имоти – публична държавна собственост в заповедите за откриване на търговете; на подписи на трима членове на тръжните комисии върху ценовите предложения при пет процедури; и приемо-предавателен протокол при предаване на един недвижим имот на наемател.

2.2. Процедури за отдаване под наем на недвижими имоти по реда на ЗЕСМФИ, без провеждане на търг

През одитирания период са проведени две процедури за отдаване под наем на два имота – публична държавна собственост,⁷¹⁰ по реда на чл. 30, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 5, във връзка с чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ЗЕСМФИ, без провеждане на търг.⁷¹¹

При проверката на двете процедури е установено следното:

а) с доклад от директора на клон – ТП „Пристанище Бургас“/съответно директора на СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“ до УС на ДППИ е инициирано сключването на договор за наем без провеждане на търг на основание чл. 30, ал. 1, и ал. 5, във връзка с чл. 19, ал. 1 и ал. 2, във връзка с чл. 15 от ЗЕСМФИ. Докладите съдържат описание на имота, който се предлага да бъде отдаден под наем, посочени са и мотиви за

⁷⁰⁶ Договор за наем № 1/01.02.2021 г.

⁷⁰⁷ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт.2.13)

⁷⁰⁸ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 2, подт.2.15; т. 3, подт. 3.7.1; т. 4, подт. 4.35, 4.36, 4.39; т. 8, подт. 8.5; т. 9, подт. 9.9; т. 10, подт. 10.11 и т. 10.15)

⁷⁰⁹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 4, подт. 4.34)

⁷¹⁰ 1. Част от недвижим имот – публична държавна собственост, представляващ площ от 3 кв. м. за разполагане и експлоатация на телекомуникационно съоръжение – тип Микро клетка, находящ се на вълноломна стена, намираща се на пристанищен терминал Бургас Изток, Пристанище Бургас“ с идентификатори 07079.618.1019 по КККР на гр. Бургас, отдаден под наем на „А1 България ЕАД“ за срок от 5 години, с месечна наемна цена в размер на 360 лв. с ДДС.

2. Площ от 20,6 кв. м. от сградата на Радиоприемнен център „Кичево“, находяща в ПИ с идентификатор 37099.45.2000, с. Кичево, община Аксаково, област Варна, отдадена под наем на БТК ЕАД за срок от 10 години, с месечна наемна цена в размер на 900 лв. с ДДС.

⁷¹¹ Чл. 30, ал. 1, т. 1 от ЗЕСМФИ: „Освен в случаите по [чл. 15](#) и [17](#) операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, договор или административен акт, върху, над или под имоти:

1. публична или частна държавна или общинска собственост.

ал. 2. За физическа инфраструктура на приемно-предавателни станции на безжични електронни съобщителни мрежи се изисква сключването на писмен договор за наем или на друг вид договор, предоставящ временно право на ползване на оператора за определен срок.

ал. 5. Когато имотът е държавна или общинска собственост, правата по ал. 1 и 2 се предоставят за срок до 10 години по реда на чл. 19.“

Чл. 19, ал. 1 от ЗЕСМФИ:

„Правата по [чл. 15](#), [ал. 1](#) и [чл. 17](#), [ал. 1](#) върху елементи от физическа инфраструктура, държавна или общинска собственост, се предоставят за срок до 10 години без провеждането на търг или конкурс.

ал. 2 „Когато физическата инфраструктура по ал. 1 е предоставена на държавно предприятие по [чл. 62](#), [ал. 3 от ТЗ](#), правото по [чл. 17](#), [ал. 1](#) се предоставя възмездно от ръководителя на държавното предприятие след решение на колективния орган на управление и разрешение от съответния министър или ръководител на ведомството, упражняващ правата на собственост на държавата в предприятието.“

отдаване под наем на съответните имоти.⁷¹² Към докладите са приложени съответните документи за имотите - акт за публична държавна собственост, скица на имота, проект на договор за наем, експертна оценка за определяне на пазарната стойност на месечен наем за недвижимия имот, както и заявление от наемателите по предходните договори за наем - „А1 България“ ЕАД, съответно „Българската комуникационна компания“ АД;⁷¹³

б) с решение на УС на ДППИ е дадено съгласие за отдаване под наем на съответния недвижим имот, одобрен е проекта на договор за наем и е предложено на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията да разреши отдаването под наем на недвижимия имот съгласно изискването на чл. 19, ал. 2 от ЗЕСМФИ и чл. 14, т. 15 от ПУФДДППИ;^{714,715}

в) изготвени са експертни оценки за определяне на пазарна стойност на месечен наем за имотите от независими оценители;⁷¹⁶

г) със заповед на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е дадено разрешение недвижимите имоти – публична държавна собственост да бъдат отдадени под наем, с което е спазено изискването на чл. 19, ал. 2 от ЗЕСМФИ и чл. 10, т. 12 от ПУФДДППИ;⁷¹⁷

д) от генералния директор на ДППИ е сключен Договор за наем № 96/16.12.2020 г. с „А1 България“ ЕАД със срок на действие 5 години и Договор № 94/15.12.2020 г. с БТК ЕАД със срок на действие 10 години;⁷¹⁸

е) преди сключването на договорите за наем е осъществен предварителен контрол от финансово контролор, който е документиран в контролни листа в съответствие с чл. 8, ал. 4 и чл. 11 от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ;⁷¹⁹

ж) преди подписване на договора за наем, от наемателя по Договор № 96/16.12.2020 г. е внесен депозит за изпълнение в съответствие с чл. 6, ал. 1 от договора, а по Договор за наем № 94/15.12.2020 г. не е внесен депозит за изпълнение, тъй като не е предвиден такъв в договора за наем.⁷²⁰

Двете процедури за отдаване под наем на недвижими имоти – публична държавна собственост по реда на ЗЕСМФИ са проведени в съответствие с нормативните изисквания.

Липсата на предвиден депозит за изпълнение в един от договорите за наем създава риск от невъзможност за удовлетворяване на финансови претенции на наемодателя при неизпълнение на договорните задължения или увреждане на имота от страна на наемателя.

2.3. Процедура за отдаване под наем на недвижим имот по реда на чл. 19, ал. 5 от Закона за държавната собственост, без провеждане на търг

През одитирания период недвижим имот – частна държавна собственост, представляващ: Помещение с площ 18,24 кв. м., находящо се в административна сграда с идентификатор № 44238.505.6445.1, застроена върху поземлен имот с идентификатор № 44238.505.6445 по КККР на гр. Лом – частна държавна собственост, с административен

⁷¹² Доклад № 11-01-20#1/18.062020 г. на директора на клон-териториално поделение Бургас до УС на ДППИ и Доклад № 11-01-94-4/04.11.2020 г. на директора на СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“ Варна

⁷¹³ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.1-5.5 и т. 7, подт. 7.1-7.6)

⁷¹⁴ Протокол № 130/25.06.2020 г. на УС на ДППИ и Протокол № 134/30.10.2020 г. на УС на ДППИ

⁷¹⁵ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.6 и т. 7, подт. 7.7)

⁷¹⁶ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.2 и т. 7, подт. 7.6)

⁷¹⁷ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.11 и т. 7, подт. 7.11)

⁷¹⁸ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.14 и т. 7, подт. 7.12)

⁷¹⁹ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.14.1 и т. 7, подт. 7.12)

⁷²⁰ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 5, подт. 5.16)

адрес гр. Лом, ул. „Пристанищна“ № 21“ е отдаден под наем по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС,⁷²¹ без провеждане на търг за срок от 5 години.

При проверката е установено следното:

а) от директора на клон – ТП „Пристанище Лом“ е изготвен мотивиран доклад до УС на ДППИ, с което е инициентирано отдаването под наем на недвижим имот – частна държавна собственост по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС. Докладът съдържа описание на имота, за който е направено предложение за отдаване под наем и са посочени мотиви за отдаване под наем на имота без провеждане на търг, а именно: отбелязано е, че помещението е разположено непосредствено до изпользвания от АПИДП – ИП „Доктор Камелия Николова“ ЕООД стоматологичен кабинет и има заявен интерес от наемане на помещението и оборудването му като медико-техническа лаборатория за зъбопротезиране. Посочено е, че е налице хипотезата на чл. 19, ал. 5 от ЗДС, тъй като имотът ще бъде ползван за извършване на здравни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението. Към доклада са приложени съответните документи за имота – Акат за частна държавна собственост № 4144/05.06.2020 г., скица на поземления имот, правен анализ, финансово-икономическа обосновка, мотиви за срока за отдаване под наем на помещението, проект на договор за наем, проект на заповед за отдаване под наем, доклад за определяне на начална тръжна наемна цена.

б) определена е минимална наемна цена на имота, изготвена от независим оценител съгласно изискванията на чл. 40, ал. 1 от ППЗДС;^{722,723}

в) с решение на УС на ДППИ⁷²⁴ е приет проекта на документация за отдаване под наем на недвижимия имот – частна държавна собственост без провеждане на търг и доклада за определяне на начална тръжна наемна цена и е предложено на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията да разреши отдаването под наем на имота, което в съответствие с изискването на чл. 14, т. 15 от ПУФДДППИ;⁷²⁵

г) със заповед на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията⁷²⁶ е дадено разрешение на ДППИ да отдаде под наем без търг за срок от 5 години по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС на „СМТЛ Мира Дент 69“ ЕООД недвижим имот – частна държавна собственост за здравни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението, имот – частна държавна собственост, с което е спазено изискването на чл. 10, т. 12 от ПУФДДППИ;⁷²⁷

д) преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение от финансов контролър, който е документиран в контролен лист в съответствие с чл. 8, ал. 4 и чл. 11 от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ;⁷²⁸

е) от директора на клон – ТП „Пристанище Лом“ е сключен Договор за наем № 14/03.11.2020 г. със „СМТЛ Мира Дент 69“ ЕООД със срок на действие от 5 години, като преди това е взето решение от УС на ДППИ и са делегирани от генералния директор на

⁷²¹ чл. 19, ал. 5 от ЗДС: „Имоти или части от тях – частна държавна собственост, могат да се отдават под наем без търг за здравни, образователни и хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението от областния управител или ръководителя на ведомството по ред и цени, определени от Министерския съвет.“

⁷²² чл. 40, ал. 1 от ППЗДС: „Наемната цена на помещения, предназначени за здравни, образователни и хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението или на юридически лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на обществено полезна дейност, се определя на базата на оценка, извършена от независим оценител.“

⁷²³ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 1, подт. 1.1)

⁷²⁴ Протокол № 133/01.10.2020 г. на УС на ДППИ

⁷²⁵ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 1, подт. 1.2)

⁷²⁶ Заповед № ПД-204/22.10.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията

⁷²⁷ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, подт. 1.4)

⁷²⁸ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 1, подт. 1.5)

предприятието правомощия на директора на клона, с което е спазено изискването на чл. 115р, ал. 2 от ЗМПВВПРБ и чл. 35, ал. 4 от ПУФДДППИ;^{729,730}

ж) договорът за наем е съгласуван от юрисконсулт, счетоводител и домакин в Клон - ТП „Пристанище Лом“;⁷³¹

з) от наемателя е внесен депозит за изпълнение на договора в размер на две месечни наемни вноски в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора за наем;⁷³²

з) имотът е предаден на наемателя с подписването на приемо-предавателен протокол от 03.11.2020 г., от представител на ДППИ и наемателя в съответствие с клаузите на договора за наем.⁷³³

Процедурата за отдаване под наем на недвижим имот по реда на чл. 19, ал. 5 от ЗДС е проведена в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове.

2.4. Процедура при която е сключен договор за наем без провеждане на търг, на основание издадено от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията разрешение за поставяне на преместваем обект върху недвижим имот – публична държавна собственост

При проверката на процедурата е установено следното:

2.4.1. През 2015 г. е сключен Договор за наем № 325/15.12.2015 г. между „Пристанище Бургас“ ЕАД (наемодател) и „Гебр. Хайнеман България“ ООД (наемател) след търг с тайно наддаване, проведен с разрешение на министъра на транспорта от 16.01.2015 г.^{734,735}

С Договор за наем № 325/15.12.2015 г. на наемателя е предоставена за временно и възмездно ползване за 5-годишен срок открита площ - публична държавна собственост, в размер на 85 кв. м., намираща се в района на Зона за обществен достъп, от западната страна на Морска гара в пристанищен терминал „Бургас Изток 1“, предназначена за разполагане на преместваем търговски обект – магазин за продажба на пакетирани стоки, съгласно схема на разположение, неразделна част от договора.⁷³⁶

На основание чл. 56 от Закона за устройството на територията и чл. 8, ал. 1 от Наредбата за преместваемите обекти за търговски и обслужващи дейности и елементите на градско обзавеждане на територията на Община Бургас, приета от Общински съвет – Бургас е издадено Разрешение № II зона – 003652/11.11.2016 г. от Община Бургас – Дирекция „ЦАУ Приморие“, за поставяне на преместваем обект от „Гебр. Хайнеман България“ ООД. Срокът на разрешението е от 15.12.2015 г. до 14.12.2020 г.⁷³⁷ Търговският обект е поставен за сметка на „Гебр. Хайнеман България“ ООД по договор за строителство от 02.03.2016 г.⁷³⁸

Считано от 01.04.2019 г. ДППИ встъпва в правата на наемодател по сключения договор.⁷³⁹

Сроковете на Договор за наем № 325/15.12.2015 г., както и на Разрешение № II зона – 003652/11.11.2016 г. от Община Бургас – Дирекция „ЦАУ Приморие“ са изтекли към 15.12.2020 г.

На 08.12.2020 г., в срока на действие на цитираното разрешение, от директора на Клон – ТП – „Пристанище Бургас“ на ДППИ е подадено заявление за издаване на

⁷²⁹ Одитно доказателство № 29

⁷³⁰ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 1, подт. 1.5)

⁷³¹ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 1, подт. 1.5)

⁷³² Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 1, подт. 1.6)

⁷³³ Одитно доказателство № 30 ((папка 1, т. 1, подт. 1.8)

⁷³⁴ Протокол № ПД-10/16.01.2015 г. за даване на разрешение от министъра на транспорта за отдаване под наем на недвижим имот

⁷³⁵ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.15)

⁷³⁶ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.18)

⁷³⁷ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.13)

⁷³⁸ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.19)

⁷³⁹ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.12)

разрешение за поставяне на преместваем обект на основание чл. 112с, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 112р, ал. 1, т. 2 от ЗМПВВПРБ и Наредба № 8 от 2020 г. В заявлението е обяснено, че търговският обект, за който се иска разрешение – магазин за продажба на пакетирани стоки, с площ 85 кв. м., е вече поставен съгласно Разрешение № II зона – 003652/11.11.2016 г. от Община Бургас – Дирекция „ЦАУ Приморие“. Към заявлението са приложени изискуемите документи: схема, акт за публична държавна собственост, скица на имота и технически проект за обекта.⁷⁴⁰

С Разрешение № 10-02-234/11.01.2021 г. от министъра на транспорта информационните технологии и съобщенията е разрешено поставянето на преместваемия обект за търговски и други обслужващи нужди на територията на пристанищен терминал „Бургас – изток - 1“ от пристанище за обществен транспорт Бургас. Разрешението е дадено за срок от 10 години в съответствие с чл. 15, ал. 1, т. 4 от Наредба № 8 от 2020 г. за преместваемите обекти и за информационните, рекламните и монументално - декоративните елементи на територията на пристанищата, издадена от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.⁷⁴¹

На 15.02.2021 г. без провеждане на търг е сключен Договор за наем № 13/15.02.2021 г., между ДППИ и „Гебр. Хайнеман България“ ООД (наемател), с който на наемателя се предоставя за временно и възмездно ползване обект „Открита площ с търговско предназначение за разполагане/поставяне на преместваем обект – Магазин за пакетирани стоки с площ 85 кв. м. върху недвижим имот – публична държавна собственост с идентификатор 07079.618.1081 по КККР на гр. Бургас - Пристанище, Терминал Изток 1“, срещу което наемателя се задължава да заплаща посочената в договора наемна цена Съгласно договора е определена месечна наемна цена: 1 650 лв. без ДДС (в периода от месец май до месец октомври) и 990 лв. без ДДС (в периода от месец ноември до месец април), изготвена от независим оценител. Договорът за наем е със срок на действие 10 години. Като основание за сключване на договора за наем е посочено Разрешение № 10-02-234/11.01.2021 г. от министъра на транспорта информационните технологии и съобщенията, и не е проведен търг за отдаване под наем на имота.⁷⁴²

Съгласно чл. 19, ал. 2 от ЗДС имотите, предоставени за управление на държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от ТЗ, какъвто е конкретния имот, се отдават под наем от ръководителите им след провеждане на търг по реда на правилника за прилагане на закона, освен ако в закон е предвидено друго. Условиата за провеждане на търг, включително определянето на наемната цена на имота са подробно регламентирани в ППЗДС.

В чл. 112с и чл. 112р от ЗМПВВПРБ (ред. ДВ, бр. 28 от 2018 г.) е уредена възможността за поставяне на преместваеми обекти на територията на пристанищата за обществен транспорт, като условията и редът за даване на разрешение за поставяне, както и изискванията, на които трябва да отговарят обектите, са регламентирани с наредба на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (Наредба № 8 от 27.04.2020 г. за преместваемите обекти и за информационните, рекламните и монументално-декоративните елементи на територията на пристанищата, (обн. в ДВ, бр. 41 от 08.05.2020 г, в сила от 12.05.2020 г.). Видно от чл. 112с и следващите от ЗМПВВПРБ, както и от Наредба № 8 от 2020 г., регламентацията е по отношение на реда и условията за поставянето/премахването на преместваеми обекти на територията на пристанищата, но не е предвиден специален ред за тяхното ползване т.е. прилагат се разпоредбите на ЗДС и ППЗДС.

Съгласно § 3, ал. 1 от ПЗР на Наредба № 8 от 2020 г. разрешенията за поставяне на преместваеми обекти, информационни, рекламни и монументално-декоративни елементи на територията на пристанищата, издадени по общия ред до влизане в сила на ЗИД на ЗМПВВПРБ (ДВ, бр. 28 от 2018 г.) (каквото е Разрешение № II зона – 003652/11.11.2016 г.

⁷⁴⁰ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.7 - 6.9)

⁷⁴¹ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.4)

⁷⁴² Одитно доказателство № 30 (папка 1, т. 6, подт. 6.1)

на Община Бургас – Дирекция „ЦАУ Приморие“), запазват действието си за срока, за който са издадени.

Параграф 4, ал. 1 от ПЗР на Наредба № 8 от 2020 г. дава възможност на лицата по чл. 16, ал. 1 в тримесечен срок след влизане в сила на наредбата (до 12.08.2020 г.) да предприемат необходимите действия за получаване на ново разрешение за поставяне или за доброволно премахване на заварените преместваеми обекти, информационни, рекламни и монументално-декоративни елементи, срокът на разрешението за поставянето на които е изтекъл.

Горесцитираното разрешение, издадено от Община Бургас – Дирекция „ЦАУ Приморие“ е извън обхвата на §4 от ПЗР на Наредба № 8/2020 г., тъй като към момента на влизане в сила на Наредба № 8 от 2020 г. не е с изтекъл срок. Поради това директорът на Клон – ТП „Пристанище– Бургас“ на ДППИ не е имал право на преценка дали да подаде заявление за издаване на ново разрешение за поставяне на конкретния преместваем обект или да започне действия по премахването му.

Съгласно чл. 112т, ал. 1, т. 5 от ЗМПВВППРБ преместваемите обекти по чл. 112р, ал. 1 от ЗМПВВППРБ се премахват, когато срокът на разрешението за поставянето им е изтекъл. В този смисъл е и чл. 29, ал. 2 от Наредба № 8 от 2020 г.

В нарушение на посочените разпоредби след изтичане на срока на Разрешение № II зона – 003652/11.11.2016 г. на 14.12.2020 г., от директора на Клон – Териториално поделение – „Пристанище Бургас“ на ДППИ не са предприети действия за започване на процедура по премахване на търговския обект и освобождаване на откритата търговска площ за отдаване под наем. Вместо това още на 08.12.2020 г., от директора е подадено заявление за издаване на ново разрешение за поставяне на преместваемия обект.

С издаването на Разрешение № 10-02-234/11.01.2021 г. от министъра на ТИТС е разрешено ситуирането на вече съществуващия търговски обект за нови 10 години на същото място.⁷⁴³

2.4.2. При проверката е установено, че от наемателя по Договор за наем № 13/15.02.2021 г. е внесен депозит за изпълнение на задълженията по договора в по-малък размер от договорения. По време на одита от наемателя е довнесен пълния размер на депозита за изпълнение на задълженията по договора за наем.⁷⁴⁴

През одитирания период е сключен договор за наем на основание издадено разрешение от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за поставяне на преместваем обект, без провеждане на търг, в нарушение на изискванията на чл. 19, ал. 2, във връзка с чл. 16, ал. 5 от ЗДС. От ДППИ не са предприети действия за премахване на преместваемия обект, ситуиран върху недвижим имот – публична държавна собственост, след изтичане срока на разрешението за поставянето му, което е в несъответствие с изискванията на ЗМПВВППРБ, и едва тогава имотът да бъде отдаден под наем по предвидения ред съгласно ЗДС.

От наемателя е внесен депозит за изпълнение в по-малък размер от договорения, като по време на одита е довнесен пълния размер на депозита за изпълнение.

2.5. В резултат на проведените 10 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ са сключени общо 14 договора за наем.

През одитирания период процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ, са проведени в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на следните несъответствия: в заповедите за откриване на търговете за отдаване под наем на недвижимите имоти липсват мотиви за необходимостта от отдаването под наем на имоти - публична държавна собственост; ценовите предложения на участниците не са подписани от трима членове на тръжните комисии при пет процедури; неподписване на приемо-предавателен протокол при

⁷⁴³ Одитни доказателства № 25 и № 30 (папка 1, т. 6)

⁷⁴⁴ Одитно доказателство № 30 (папка 2, т. 2, подт. 2.7)

предаването на един недвижим имот на наемател; отдаване под наем на недвижим имот - публична държавна собственост, без търг, на основание разрешение за поставяне на преместваем обект, в нарушение на ЗМПВВППРБ, ЗДС и ППЗДС, тъй като не са предприети мерки за премахване на преместваемия обект, след изтичане срока на разрешението за поставянето му и не е проведен търг по предвидения ред; внасяне на депозит за изпълнение на задълженията по един договор за наем в по-малък размер от договорения.

3. Изпълнение на договорите за отдаване под наем на недвижими имоти

През одитирания период общо сключените и действащите договори за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДППИ са 14 бр., като 13 от тях са със срок на изпълнение 5 или 10 години, и един договор е със срок на изпълнение – безсрочен.⁷⁴⁵ По време на одита е проверено изпълнението на всички 14 договора за наем, на които са извършени тестове с двойна цел.

При проверката е установено следното:

а) с договорите са определени правата и задълженията на страните, месечна наемна цена, срок на договора, отговорност при неизпълнение, условия за прекратяване и неустойки при забава в плащането на наемните вноски.⁷⁴⁶ В два от договорите за наем се съдържат клаузи за ежегодно актуализиране на наемната цена съгласно официално обявения индекс на инфлация от страна на Националния статистически институт за предходната календарна година.^{747,748}

б) през одитирания период плащанията на месечните наемни цени са извършени в предвидените в договорите за наем срокове,⁷⁴⁹ с изключение на 4 договора,⁷⁵⁰ при които е установено забавено плащане на наемната цена. За забавените плащания не са начислени и събрани неустойки съгласно съответните клаузи на договорите за наем.^{751,752}

в) извършените плащания съответстват на договорените,⁷⁵³ с изключение на 1 договор за наем,⁷⁵⁴ при който наемната цена за м. октомври 2021 г. е внесена в по-малък размер от договорения. По време на одита, от наемателя е доплатен пълния размер на наемната цена за съответния месец.⁷⁵⁵

г) през одитирания период по три договора за наем,⁷⁵⁶ от наемателите не е заплащана наемна цена за различни периоди от време. По Договор № 76/20.10.2020 г. не е плащана наемна цена за месец декември 2020 г., месец януари и месец февруари 2021 г., по Договор № 18/25.02.2021 г. не е плащана наемна цена за м. април 2021 г. и по Договор № 17/25.02.2021 г. не е плащана наемна цена за месец април 2021 г. За посочените месеци, от наемодателя (ДППИ) не са издавани фактури.⁷⁵⁷

В отговор на запитване за причините за неплащане на наемната цена, от ДППИ е посочено, че кризата с COVID – 19 и обявеното поради нея извънредно положение в България, както и въведените впоследствие противоепидемични мерки се квалифицират като случай на непреодолима сила и е приложима разпоредбата на чл. 306 от ТЗ, като същата предвижда възможност за освобождаване на длъжника от последиците от

⁷⁴⁵ Одитно доказателство № 17 (справка за сключените и действащи договори за наем на ДППИ)

⁷⁴⁶ Одитно доказателство № 30 (папка 2, т. 2.1.- 2.14)

⁷⁴⁷ чл. 3, ал. 4 от Договор за наем №283/27.10.2010 г. и чл. 3, ал. 3 от Договор за наем № 94/15.12.2020 г.

⁷⁴⁸ Одитно доказателство № 30 (папка 2, т. 2.13 и 2.14)

⁷⁴⁹ Одитно доказателство № 30 (папка 3, т. 3.5 - 3.14)

⁷⁵⁰ Договори за наем № № 76/20.10.2020 г., № 10/08.02.2021 г., № 18/25.02.2021 г. и № 17/25.02.2021 г.

⁷⁵¹ Одитно доказателство № 30 (папка 3, т.3.1 – 3.4, т. 3.14, т. 3.17 – 3.19, т. 3.20-3.24)

⁷⁵² Одитни доказателства № 27 (Писмо № 05-00-1-47/17.03.2023 г., т. 3) и № 32

⁷⁵³ Одитно доказателство № 30 (папка 3, т.3.1 – 3.13)

⁷⁵⁴ Договор за наем № 13/15.02.2021 г.

⁷⁵⁵ Одитно доказателство № 30 (папка 2, т. 2.7)

⁷⁵⁶ Договори за наем № 76/20.10.2020 г., № 18/25.02.2021 г. и № 17/25.02.2021 г.

⁷⁵⁷ Одитно доказателство № 30 (папка 3, т. 3.1, 3.3 и 3.4)

договорното неизпълнение, породено от непреодолима сила. Посочено е още, че съгласно чл. 6в, ал. 1 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание (НС) от 13 март 2020 г., в сила от 13.03.2020 г., по време на извънредното положение и два месеца след неговата отмяна министрите, областните управители и ръководителите на други ведомства, предоставили под наем или за ползване имоти – държавна собственост, или общинските съвети, предоставили под наем или за ползване имоти – общинска собственост, може да приемат решения, съответно да издадат заповеди за намаляване размера на вноските за наем и за ползване или за освобождаване от заплащането им изцяло или частично от физически и юридически лица – наематели или ползватели, които са ограничили или преустановили дейността си в имота вследствие на мерките и ограниченията, наложени по време на извънредното положение.

га) По отношение сключения от ДППИ Договор за наем № 76/20.10.2020 г. е установено следното:

На 07.12.2020 г. е постъпило искане⁷⁵⁸ от наемателя за освобождаване от заплащане на наемната цена за месец декември 2020 г., във връзка с пандемията от Covid - 19 и Заповед № РД-01-677/25.11.2020 г. на министъра на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на РБългария. Липсват данни за представянето на други документи от страна на наемателя и/или на друга разменена кореспонденция между страните по договора в тази връзка. От представена от одитирания обект справка е видно, че наемната цена не е заплатена освен за месеца, предмет на искането на наемателя, така и за месеците януари и февруари 2021 г.⁷⁵⁹

Предвид обстоятелството, че нормата на чл. 6в от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците, към момента на постъпване на искането на наемателя (07.12.2020 г.) не е действаща,⁷⁶⁰ то остава приложимостта на правния институт на непреодолимата сила за конкретния случай. Според чл. 306, ал. 3 и ал. 4 от ТЗ, длъжник, който не може да изпълни задължението си поради форсмажор, в подходящ срок уведомява писмено другата страна в какво се състои непреодолимата сила и възможните последици от нея за изпълнението на договора, като докато трае непреодолимата сила, изпълнението на задълженията и свързаните с тях насрещни задължения се спира. Следователно, при настъпили форсмажорни обстоятелства, длъжникът, позовал се на същите и уведомил насрещната страна по облигационното правоотношение за тях, е освободен от изпълнението на задължението си, но не и от тяхното съществуване, т.е. след отпадане на непредвиденото и непреодолимо обстоятелство, ако задължението е от такъв характер, че може да бъде изпълнено, макар и със забава, то същият дължи изпълнение. Трайната и безпротиворечиво установена практика приема, че наемателят дължи заплащането на наемната цена за наетия имот и ако фактически не го е ползвал, след като наемният договор не е бил прекратен на основания, посочени в договора или уредени от закона.⁷⁶¹

От друга страна остава спорен въпроса относно приложимостта в конкретния случай на този правен институт предвид обстоятелството, че договорът е сключен в условията на извънредна епидемична обстановка, а за да е налице непреодолима сила следва непредвидимото или непредотвратимо събитие от извънреден характер да е възникнало **след сключването на договора.**

⁷⁵⁸ Заявление № 11-01-22/07.12.2020 г. за опрощаване на наем

⁷⁵⁹ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 3, под, т. 3.6 и папка 3, т. 3.1)

⁷⁶⁰ Нормата на чл. 6в, ал. 1 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците **е в сила от 22.12.2020 г.**

⁷⁶¹ В този смисъл е Решение № 97 от 23.07.2013 г. на ВКС по т.д. № 73/2012 г, I т.о., ТК, в което е посочено още, че фактическото държане на наетата вещ, целите, начина и други обстоятелства относно ползването, биха имали значение относно правото на наемателя да прекрати или развали договора, но са ирелевантни за отговорността му за заплащане на наемната цена, ако облигационното отношение не е прекратено.

Неиздаването на фактури от страна на наемодателя не следва да се приеме за конклюдентни действия за волята на наемодателя, доколкото платежните документи се издават от клона – ТП, а страна по наемния договор е ДППИ, представлявано от генералния директор на предприятието. Съгласно представената от обекта информация липсва документ (в т.ч. резолюция на генералния директор), съдържащ указание /разрешение териториалното поделение Бургас да не фактурира наема за периода.⁷⁶²

От посоченото следва, че наемателят по Договор № 76/20.10.2020 г. е освободен от заплащането на дължимите наемни вноски за м. декември 2020 г., януари и февруари 2021 г. без правно основание.

гб) По отношение сключените от ДППИ Договор за наем № 18/25.02.2021 г. и Договор за наем № 17/25.02.2021 г. е установено следното:

При проверката е установено, че искането на наемателите за освобождаване от заплащане на наемната цена е направено на 23.03.2021 г., съответно на 26.03.2021 г., или месец след сключване на договорите.⁷⁶³ Като причина за отправяне на искането е посочена пандемията от Covid-19, въведените със Заповед № РД-01-37/10.03.2021 г. на РЗИ-Бургас временни противоепидемични мерки на територията на област Бургас и наложените от органите на изпълнителната власт ограничителни мерки, които възпрепятстват дейността на наемателите в наетите от тях помещения.

Към момента на сключването на договорите, както и на отправяне на исканията, е приложима нормата на чл. 6в от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците, която в редакцията ѝ в сила от 17.02.2021 г. дава правото на органите на управление на държавните предприятия, предоставили под наем техни имоти да могат **да приемат решения, съответно да издават заповеди** за намаляване размера на вноските за наем или за освобождаване от заплащането им изцяло или частично от физически или юридически лица – наематели, които са ограничили или преустановили дейността си в имота вследствие на мерките и ограниченията, наложени по време на извънредната епидемична обстановка. Посочената възможност е законово ограничена за периода на времетраенето на извънредната епидемична обстановка и два месеца след нейната отмяна. От съществено значение в случая е и задължението за обосноваване на горните обстоятелства, доколкото ал. 2 на разпоредбата изисква наличието им да бъде установено с финансови и други документи, удостоверяващи ограничаването или преустановяването на дейността на наемателите.

Видно от горното, нормата на чл. 6в, ал. 1 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците, е диспозитивна. Следователно не задължава наемодателя да намали размера на дължимия наем или пък изцяло да освободи наемателя от заплащането му. В случаите обаче, в които наемодателят реши да упражни предоставеното му право, то за същия възниква задължението да издаде изричен акт (решение или заповед), в който да обективира своята воля. На следващо място, намаляването размера на наемните вноски или освобождаването от заплащането им е възможно само по отношение на наематели, които са ограничили или преустановили дейността си в имота вследствие на мерките и ограниченията, наложени по време на извънредната епидемична обстановка, като тези обстоятелства следва да бъдат удостоверени с документи (финансови и други).

В отговор на запитване дали са представени финансови и други документи от наемателите, от одитираната организация е представена заповед⁷⁶⁴ на ректора на Националната художествена академия (НХА), с която се преустановява присъствената учебна дейност, на база издадени заповеди на министъра на здравеопазването за въвеждане на временни противоепидемични мерки и заповеди на РЗИ – Бургас и София, считано от

⁷⁶² **Одитно доказателство № 27** (Писмо № 05-00-1-47/17.03.2023 г., т. II от писмото)

⁷⁶³ **Одитно доказателство № 30** (папка 1, т. 4, подт. 4.44 и 4.46)

⁷⁶⁴ Заповед № 0055-0/11.03.2021 г. на ректора на НХА

12.03.2021 г. до 26.03.2021 г. както и заповед⁷⁶⁵ на ректора на НХА за удължаване действието на първата заповед до 11.04.2021 г. Приложени са и декларации от председателя на Фондация „Свети Пимен Зографски и ректора на НХА, с които се декларира, че дейността на наемателите е пряко свързана с образователната и научна дейност, която се извършва в предоставените под наем имоти. От наемателите не са представени финансови документи, удостоверяващи ограничаването или преустановяването на дейността им.⁷⁶⁶

По информация от одитираната организация, от наемодателя не е издадено решение/заповед, въз основа на което/която е допуснато освобождаване на наемателите от задължението за заплащане на дължимите за периода наемни вноски.⁷⁶⁷

Предвид изложеното, освобождаването от заплащане на наемната вноска за м. април 2021 г. по двата договора е извършено в нарушение на чл. 6в от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците.

д) един от действащите през одитирания период договор за наем, е сключен на 27.01.2000 г. между „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД (възложител) и физическо лице (изпълнител) със следния предмет: „Възложителят възлага, а изпълнителят приема да организира и извършва медицинско обслужване на работниците и служителите от състава на фирма „Пристанищен комплекс-Русе“ ЕАД при условията, посочени в договора.“ Съгласно договора възложителят осигурява две помещения от 40 кв. м. ведно със санитарен възел, намиращи се в Административната сграда на Възложителя в гр. Русе, ул. „Пристанищна“ № 22, вх. Б, ет. 1, за което изпълнителят заплаща месечен наем за наетите помещения.⁷⁶⁸ Договорът влиза в сила от момента на фактическото започване изпълнението на задълженията от страна на изпълнителя и е валиден за срок от 3 години, като този срок може да бъде продължаван по взаимно писмено съгласие.^{769,770}

С Протокол № ПД-163/28.05.2004 г., министърът на ТС е извадил от имуществото на „Пристанищен комплекс-Русе“ ЕАД собствеността на имота, предмет на горепосочения договор и на 03.06.2004 г. фактическото управление на този и на други имоти е предадено на ИА „Пристанищна администрация“.⁷⁷¹ По-късно на основание Заповед № РД-08-267/05.06.2006 г. на министъра на транспорта и Протокол за предаване и приемане от 16.06.2006 г. управлението на имота е предадено на ДППИ.⁷⁷²

За имота е издаден Акт за публична държавна собственост № 4311 от 16.04.2008 г.⁷⁷³

През 2016 г. с Анекс № 1/01.07.2016 г. са направени промени в Договора от 27.01.2000 г, както следва: Договорът да се счита сключен между ДППИ, представлявано от генералния директор на предприятието, чрез пълномощник – директора на клон-ТП – Русе на ДППИ, упълномощен с пълномощно⁷⁷⁴ като наемодател и съответното физическо лице (наемател), променена е месечната наемна цена, срокът на договора е трансформиран в безсрочен на основание чл. 237, ал. 2, изр. второ от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД),⁷⁷⁵ като е предвидено същия да може да бъде прекратен с едномесечно предизвестие на всяка от страните, създаден е и нов чл. 19 на договора със следното съдържание:

⁷⁶⁵ Заповед № 0075-0/31.03.2021 г. на ректора на НХА за удължаване действието на Заповед № 0055-0/11.03.2021 г.

⁷⁶⁶ **Одитни доказателства № 27 и № 28**

⁷⁶⁷ **Одитни доказателства № 27** (Писмо № 05-00-1-47/17.03.2023 г., т. 2) и **№ 28**

⁷⁶⁸ чл. 2 от Договора от 27.01.2000 г.

⁷⁶⁹ чл. 15 от Договора от 27.01.2000 г.

⁷⁷⁰ **Одитно доказателство № 30** (папка 2, т. 2.9)

⁷⁷¹ **Одитно доказателство № 30** (папка 3, т. 3.26)

⁷⁷² **Одитни доказателства № 21 и № 30** (папка 3, т. 3.32)

⁷⁷³ **Одитно доказателство № 30** (папка 3, т. 3.29)

⁷⁷⁴ Пълномощно № 20-00-32/13.06.2016 г.

⁷⁷⁵ чл. 237, ал. 2 от ЗЗД: „Договорът за наем, сключен преди прехвърлянето на имота, ако има достоверна дата, е задължителен за приобретателя до предвидения в него срок, но не за повече от една година от прехвърлянето. Ако няма достоверна дата и наемателят е във владение на имота, договорът е задължителен за приобретателя като договор за наем без определен срок.

„Изменения в Договора могат да се правят по взаимно писмено съгласие на страните, отразено в Анекс, който да се счита за неразделна част от Договора.“

От предаване на имота за управление на ДППИ през 2006 г. до края на одитирания период месечната наемна цена е заплащана на ДППИ, като имота е ползван от един и същи наемател повече от 16 години без провеждане на търг, което е в несъответствие с изискването на чл. 19, ал. 2, във връзка с чл. 16, ал. 5 от ЗДС. Имота се ползва от същия наемател и към момента на извършване на одита.

От друга страна сключеният анекс, с който срока на договора се трансформира в безсрочен е в нарушение на изискването на чл. 16, ал. 5 от ЗДС съгласно който едноличните търговски дружества с държавно имущество и държавните предприятия, които по силата на закон ползват, управляват или експлоатират обекти – публична държавна собственост, както и концесионерите, могат да отдават под наем за срок до 10 години части от предоставените им обекти – публична държавна собственост, в съответствие с акта за предоставянето на обектите или с концесионния договор и при условие, че се използват съобразно предназначението им.

По време на одита, с Доклад⁷⁷⁶ на директора на клон – ТП „Пристанище Русе“ е уведомен генералния директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“, че на основание чл. 229 от ЗЗД, договорът от 27.01.2000 г. следва да бъде прекратен. В доклада е направено предложение за внасяне от името на генералния директор на ДППИ за обсъждане в УС на решение за прекратяване на договора. С Протокол № 178/19.04.2023 г. (т. 9 от същия) на УС на ДППИ е възложено на директора на Клон - ТП „Пристанище Русе“ да извърши всички необходими правни и фактически действия за защита интересите на ДППИ във връзка с прекратяването на договора от 27.01.2000 г.

През одитирания период, от ДППИ не са предприети действия по привеждане ползването на имот – публична държавна собственост в съответствие с нормативните изисквания.

е) през одитирания период един договор⁷⁷⁷ от действащите 14 договора за наем е прекратен на основание чл. 14, ал. 1 т. „б“ от договора (по взаимно съгласие), след което имотът е предаден на наемодателя с подписване на приемо-предавателен протокол в съответствие с изискването на чл. 10, ал. 2 от договора за наем.⁷⁷⁸

ж) през одитирания период приходите от наеми по 14 договора за наем са общо в размер на 132 351,30 лв. без ДДС (158 821,56 лв. с ДДС).⁷⁷⁹

При изпълнението на договорите за наем са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, а именно: невнасяне на пълния размер на една месечна наемна цена по един договор за наем; забавено плащане на месечни наемни вноски при четири договора за наем, без да е начислявана и събирана неустойка за забавено плащане, въпреки наличието на основание за това; по един договор наемателят е освободен от заплащане на месечната наемна цена за три месеца без правно основание; по два договора за наем освобождаването на наемателите от заплащане на наемната цена за един месец е извършено в нарушение на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; ползване на имот – публична държавна собственост въз основа на договор за наем от един и същи наемател повече от 16 години без провеждане на търг в нарушение на изискванията на ЗДС и ППЗДС.

⁷⁷⁶ Доклад № 10-00-3/06.04.2023 г. на директора на клон-териториално поделение „Пристанище Русе“.

⁷⁷⁷ Договор за наем № 76/20.10.2020 г.

⁷⁷⁸ Одитно доказателство № 30 (папка 1, т.3, подт. 3.1 и 3.2)

⁷⁷⁹ Одитно доказателство № 30 (папка 3, т.3.1-3.14)

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

1. Обща информация за възложените обществени поръчки

През одитирания период генералният директор на ДППИ е секторен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1 от ЗОП.

За одитирания период, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, генералният директор е делегирал правомощията си на възложител на директорите на териториални поделения⁷⁸⁰, а в негово отсъствие⁷⁸¹ – на заместник-генералния директор.⁷⁸²

а) В съответствие с разпоредбите на чл. 13 от ЗФУКПС и Методическите указания по елементите на финансово управление и контрол^{783,784} в ДППИ са приети⁷⁸⁵ и действат ВПУЦОП⁷⁸⁶, въпреки че като секторен възложител генералният директор не е задължен да приема такива⁷⁸⁷.

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, на обществени поръчки, финансирани по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“ или с други средства на ЕС; редът при сключването и изпълнението на договорите, както и поддържането и съхранение на документацията за обществените поръчки. Разписани са: ред за действията на длъжностните лица при възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; задължения за поддържане на профила на купувача, извън платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП и задължения за работа с ЦАИС ЕОП.

Във ВПУЦОП не е посочен ред за определяне на отговорно лице за публикуване в профила на купувача на информацията за поръчки, открити до датата, определена в графика по § 131, ал. 1 от ПЗР на ЗИДЗОП. В правилата са разписани задължения за използване на ЦАИС ЕОП при възлагане на обществени поръчки, съгласно Правилата на Агенцията по обществени поръчки (АОП) за нейното използване.

При извършената проверка е установено, че в несъответствие с чл. 9ж от ППЗОП, не е оправомощено лице от генералния директор, което да създаде „Профил на купувача“ на ДППИ в ЦАИС ЕОП, и което да е определено да притежава ролята на „администратор“ в системата, като присъединява към профила на организацията други лица, на които да предоставя права за извършване на определени действия, съобразно вътрешната организация и актовете на възложителя.⁷⁸⁸ В ДППИ са издадени заповеди, с които са определени титуляр и лице за заместване при отсъствие на титуляра, с оторизиран достъп до „Профил на купувача“ на официалната интернет страница на ДППИ⁷⁸⁹, с права за публикуване, изтриване и скриване на информация, свързана с дейностите по планиране, обявяване и актуализиране на обществените поръчки. В заповедите не са посочени задължения във връзка с изпълняване на действия като администратор в ЦАИС ЕОП,

⁷⁸⁰ **Одитно доказателство № 1 (т. II.19 - Заповеди за упълномощаване)**

⁷⁸¹ за периода от 17.02.2020 г. до 21.02.2020 г.; за периода от 17.08.2020 г. до 21.08.2020 г.

⁷⁸² **Одитно доказателство № 1 (т. II.12 - Заповеди за упълномощаване при отпусък)**

⁷⁸³ организациите от публичния сектор да въведат контролни дейности, които да осигуряват адекватна система от правила и процедури за документиране, докладване, осчетоводяване и архивиране на дейностите и процесите в организацията, включително движението на финансовите средства. С одитната пътека се определя кой, какво, как и кога извършва, с каква цел и какъв акт или документ се създава в резултат на това, като се осигурява прозрачност и проследимост на дейностите и процесите от тяхното инициране до приключването им

⁷⁸⁴ утвърдени от министъра на финансите със Заповед №ЗМФ 184/06.03.2020 год.

⁷⁸⁵ приети с Протокол № 106/14.03.2019 г. от заседание на УС, в сила от 14.03.2019 г.; Приети с Протокол № 132/25.08.2020 г. от заседание на УС, в сила от 26.08.2020 г. и приети с Протокол № 142/17.06.2021 г. от заседание на УС, в сила 17.06.2021 г.

⁷⁸⁶ **Одитно доказателство № 1 (т. I.15)**

⁷⁸⁷ чл. 244, ал. 1 от ЗОП

⁷⁸⁸ **Одитно доказателство № 1 (т. II.25)**

⁷⁸⁹ **Одитно доказателство № 1 (т. II.25)**

съгласно чл. 9, ал. 7 от ВПУЦОП и чл. 9ж, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. В несъответствие с чл. 9, ал. 7 от ВПУЦОП не са издадени заповеди, с които да бъдат оправомощени лица⁷⁹⁰ за работа и достъп до ЦАИС ЕОП за извършване на определени действия като администратори за ГУ.

По време на одита е издадена Заповед⁷⁹¹ от 24.04.2023 г. на генералния директор на ДППИ, с която са определени длъжностните лица с роля „администратор“ в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП.

В съответствие с чл. 121 от ЗОП, във ВПУЦОП на ДППИ, е определено изискване за поддържане на досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички решения и действия, взети и извършени в предприятието, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. За отговорно лице по отношение съдържанието на досието и документиране на движението на документите, съдържащи се в него, е посочен председателя на комисията за провеждането, съвместно с длъжностни лица от структурата, иницирала обществената поръчка.⁷⁹² За всяко досие е определено, че следва да се изготвя опис на съдържащите документи, които да са организирани по начин, който да дава възможност за хронологична проследимост на всички действия, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.⁷⁹³ В сила от 25.08.2020 г. във ВПУЦОП е регламентирано, че когато се налага съхраняване на документи на хартиен носител, досието следва да се води и поддържа от служители на отдел „Административен“.

При извършената проверка е установено, че в ДППИ се съхраняват документите, свързани с иницирането и възлагането на обществената поръчка, сключването и изпълнението на договорите, но за част от обществените поръчки⁷⁹⁴ не се поддържат досиета, като документите се съхраняват в различни структурни звена на предприятието, дори и след приключване изпълнението на договора, което е в несъответствие с чл. 121 от ЗОП⁷⁹⁵. Ангажирането на председателя на комисията с архивиране и поддържане на досиета не създава подходяща организация, предвид обстоятелствата, че обществената поръчка приключва с решение на възложителя, след представяне на протокол/доклад от назначената комисия за разглеждане на постъпили оферти, както и че досието следва да съдържа информация от изпълнението на сключения договор, за което са ангажирани и други длъжностни лица. В ДППИ не е разписан ред за начина, по който следва да се предават документите на лице, отговарящо за съхранение на досието, както и за определяне на друго лице, отговорно за съхранението и движението на досиетата, в отсъствие на титуляр.

Действащите през одитирания период вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки са в съответствие с правната рамка и структурата на дружеството, но в същите не е регламентиран ред за предаване на документите на лицето, отговорно за съхранение на досието, както и за определяне на лице, отговорно за съхранението и движението на досиетата, в отсъствието на титуляра.

б) В ДППИ са въведени Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ.⁷⁹⁶

⁷⁹⁰ минимум две

⁷⁹¹ Заповед № РД-09-22 от 24.04.2023 г.; **Одитно доказателство № 43**

⁷⁹² чл. 49 от ВПУЦОП от 14.03.2019 г./чл. 51 от ВПУЦОП от 14.03.2019 г. и от 26.08.2020 г.

⁷⁹³ чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП от 14.03.2019 г./чл. 52, ал. 3 от ВПУЦОП от 26.08.2020 г. и от 17.06.2021 г.

⁷⁹⁴ с УИН 01158-2021-0006; 01158-2020-0005; 01158-2020-0030; 01158-2021-0029; 01158-2020-0029

⁷⁹⁵ **Одитно доказателство № 44**

⁷⁹⁶ Утвърдени на 31.08.2017 г. и на 28.04.2021 г.; **Одитни доказателства № 1** (т. I.7) и **№ 6** (т. I.4)

По отношение на извършения предварителен контрол преди сключване на договор – съгласно чл. 31, ал. 7 и чл. 31а от ВПУЦОП договорът се представя на финансовия контролор/експерт предварителен контрол в клона, за извършване на предварителен контрол, предвиден в утвърдените от генералния директор „Вътрешни правила за реда и начина на осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност в ДППИ“.

Анализът на вътрешните правила за предварителен контрол, утвърдени на 31.08.2017 г., показва, че обект на предварителен контрол са **процедури** за възлагане на обществени поръчки (чл. 8, ал. 1), като **контролът обхваща начина на възлагане и етапите**, както **и задълженията**, които ще бъдат поети със сключването на договора. За извършване на контрол на възлагането и етапите е одобрен Контролен лист за извършване на предварителен контрол по ЗОП – Приложение № 5 от правилата, включващ въпроси от иницирирането до сключването на договор. В чл. 8, ал. 2 и чл. 9 от Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол е записано, че преди поемане на задължение, финансовия контролор/експерт предварителен контрол в клон-ТП/СПД, извършва предварителен контрол преди сключване на договор (поемане на задължение), като се правят проверки на проведената процедура и нейните етапи; участници; актове (*въпроси посочени в чл. 8, ал. 1 и в Контролен лист – Приложение № 5*); задълженията, които ще бъдат поети със сключване на договора; компетентността на лицето, което поема задължението; правилното отразяване на финансовите условия и изчислените суми по договора; съответствието с утвърдения Бизнес план на предприятието и/или бюджета на съответния проект (*въпроси, които са посочени в одобрения Контролен лист – Приложение № 1*). На **28.04.2021** г. генералния директор е утвърдил нови вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, в чл. 8, ал. 1 на които е определено, че обект на предварителен контрол за законосъобразност е **процесът на възлагане на обществени поръчки**. Предвидено е на проверка да подлежат: спазването на изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП и възложените поръчки, чрез директно възлагане⁷⁹⁷. С така извършената промяна е включено задължение за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, обхващащ въпросите⁷⁹⁸ за начина на иницириране и етапите на възлагане, по отношение на договорите, сключени в резултат на възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица⁷⁹⁹, както и обществените поръчки, възложени по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

От гореизложеното следва, че при сключване на договорите в резултат на процедура следва да бъдат съставяни двата контролни листа, а за обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП, само контролният лист преди поемане на задължение. От 28.04.2021 г. за обществените поръчки, възложени след проведена процедура, по реда на глава 26 от ЗОП и директно възлагане (при сключен договор), се извършва предварителен контрол, документиран в два контролни листа – Приложение № 1 и Приложение № 5 от правилата, съдържащи различни по характер въпроси относно възлагането на обществени поръчки.

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

Обществените поръчки в предприятието се организират от всички звена, като за изготвяне на документацията и възлагане на обществените поръчки се определят длъжностни лица от структурата на предприятието, чрез заповеди на генералния директор или директорите на териториалните поделения, съгласно чл. 13 и чл. 26 от ВПУЦОП.

⁷⁹⁷ чл. 8, ал. 2 от ВП за ПК от 28.04.2021 г.

⁷⁹⁸ посочени в Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол по ЗОП – Приложение № 5

⁷⁹⁹ която не процедура по ЗОП – чл. 18, а ред за възлагане

2. Планиране на обществени поръчки

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със ЗОП.⁸⁰⁰

Във вътрешните правила за обществени поръчки в дружеството е посочено, че прогнозирането⁸⁰¹ на обществените поръчки в ДППИ се извършва при разработването на проекта на годишната програма на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ на база: отчетните данни от предходната година за разходваните средства за стоки, услуги и строителство; представените от директорите на клонове проекти на годишните им програми; представените от ръководителите на компетентните структури⁸⁰² мотивирани заявки за необходимостта от доставка на стоки, предоставяне на услуги и строителство.

Съгласно ЗМПВВППРБ⁸⁰³ ежегодно **до 31 октомври** на предходната година ДППИ представя за утвърждаване от министъра на ТС годишна програма за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а и на другите пристанища – държавна собственост, през следващата календарна година. Преди представянето на програмата за утвърждаване от министъра, същата следва да бъде предложена в срок **до 25 октомври** от СС на УС за разглеждане, обсъждане, приемане и одобряване, съгласно т. 3.2 от ОП – 102 „Планиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура“.⁸⁰⁴

В ДППИ се разработва и изготвя и Ремонтна програма (Програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване на ДППИ. Ремонтната програма (Програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване на ДППИ) се одобрява от генералния директор на основание чл. 17, ал. 2, т. 3 от ПУФДДППИ, като за разработването и изготвянето ѝ в ДППИ не е разписан ред.⁸⁰⁵

Съгласно действащите ВПУЦОП⁸⁰⁶ в ДППИ, в срок **до 20 декември** на предходната година директорите на клонове и ръководителите на компетентните структури разработват и представят в дирекция ИАС индикативни графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП в съответствие с ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ.⁸⁰⁷ От дирекция ИАС се обобщава получената информация и се изготвя Обобщен график на процедурите за възлагане на обществени поръчки, със съответната информация: предмет на поръчката; прогнозна стойност; ред за възлагане на всяка поръчка (вида на процедурата); начин на финансиране; обосновка за необходимостта за провеждане на процедурата и мотиви за неразделяне на обособени позиции; прогнозна дата за изготвяне на инициращ доклад; прогнозна дата за изготвяне на необходимата документация за обществената поръчка; за процедурите – прогнозна дата за изпращане на проекта на документацията в МТИТС⁸⁰⁸; прогнозна дата на решението за откриване на процедурата/на

⁸⁰⁰ ЗОП, обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., ред. бр. 102 от 31.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г., ... ред., обн., ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

⁸⁰¹ Чл. 5 от ВПУЦОП; Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, съгласно чл. 25 от ППЗОП

⁸⁰² **Дирекции:** „Правна“; АФИО; ИАС; „Управление на проекти“; „Стратегическо развитие, пристанищни услуги и екология“; **Отдели:** „Вътрешен одит“; „Охрана, сигурност и защита на личните данни“; „Човешки ресурси“; „Връзки с обществеността и протокол“; „Международно сътрудничество“ и **Специализирани подразделения дирекция на пряко подчинение на генералния директор, както и тези в клоновете:** „Ръководство на корабния трафик – Черно море“; „Ръководство на корабния трафик – река Дунав“; „Оперирание и експлоатация на пристанищни терминали“

⁸⁰³ чл. 115у, ал. 2

⁸⁰⁴ Процедурата се отнася за дирекция ИАС в ГУ и всички Клонове – ТП на ДППИ, съгласно т. 1 от същата

⁸⁰⁵ **Одитно доказателство № 6 (т. I.1)**

⁸⁰⁶ чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП

⁸⁰⁷ **Одитно доказателство № 1 (т. I.15)**

⁸⁰⁸ Съгласно Заповед на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията № РД-08-496/13.11.2018 г., изм. със Заповед № РД-08-77/30.01.2020 г. – в срок до 15 дни преди откриване на процедурата и в 5-дневен срок от заседанието на УС на ДППИ за съответната поръчка

дата на обявяване на поръчката при събиране на оферти с обява; времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления за участие или на оферти и работа на комисията; прогнозна дата на решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка; законоустановените срокове в производство по обжалване; прогнозни дати за сключване на договора за възлагане на обществената поръчка и за приключване на изпълнението.

Обобщеният график се утвърждава от генералния директор на предприятието, съгласно чл. 6, ал. 4 от ВПУЦОП в ДППИ. След утвърждаването същият следва да бъде предоставен на директорите на клоновете, ръководителите на компетентните структури в предприятието за организиране изготвянето на документациите или за възлагането им на външни изпълнители.⁸⁰⁹

Въз основа на утвърдения график дирекция ИАС изготвя Списък на планираните поръчки за съответната година, който се внася от генералния директор за разглеждане и вземане на решение от УС.⁸¹⁰

След одобрение от УС на Списъка на планираните поръчки, подписан от генералния директор, се изпраща на МТС от отдел „Административен“ в срок до 15 януари на текущата година.⁸¹¹

При актуализация на ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ дирекция АФИО представя на директорите на клонове, ръководители на компетентни структури и отдел „Връзки с обществеността и протокол“ необходимата информация за актуализиране на утвърдения график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП.⁸¹²

При одита е установено:⁸¹³

а) Във ВПУЦОП на ДППИ са посочени, източниците,⁸¹⁴ използвани за установяване на броя и вида на обществените поръчки, но *не е посочено* по какъв начин се документира процеса по прогнозиране, от който да е видно как са определени потребностите в ДППИ, съобразно финансовия ресурс, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследяване и наблюдение. По информация на ДППИ⁸¹⁵ процесът по прогнозиране се документира чрез представяне на предложения и доклади от компетентните структури за необходимостта от доставки, услуги и строителство, обсъждането им в СС и съответното протоколиране на заседанията, и решенията на същия. При извършения анализ на събраната информация е установено, че съгласно чл. 16а от ПФУДДППИ, СС е помощен орган на УС и в неговата компетентност е подготовката на седемгодишната програма и годишната програма по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, както и промяната на пристанищните такси за съответния клон – ТП. Видно от представените протоколи в хронология, заседанията на СС и приетите решения от тях, не представляват прогнозиране по смисъла на ЗОП.⁸¹⁶

б) В правилата⁸¹⁷ не е регламентиран срок за извършване на действията по прогнозиране на обществените поръчки и лице, отговорно за обобщаване на информацията. От ДППИ е посочено⁸¹⁸, че информацията от клоновете – ТП и от ръководителите на компетентните структури се подава преди 31 октомври, предвид спазването на срока по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ - до 31 октомври на предходната година да представят в

⁸⁰⁹ чл. 6, ал. 5 от ВПУЦОП

⁸¹⁰ чл. 6, ал. 6 от ВПУЦОП

⁸¹¹ чл. 6, ал. 7 от ВПУЦОП

⁸¹² чл. 6, ал. 9 от ВПУЦОП

⁸¹³ **Одитно доказателство № 43**

⁸¹⁴ Отчетни данни; проекти на годишните инвестиционни програми от ТП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и мотивирани заявки от компетентните структури за необходимостта от стоки, услуги и строителство

⁸¹⁵ **Одитни доказателства № 6, № 37 и № 43**

⁸¹⁶ **Одитно доказателство № 19**

⁸¹⁷ ВПУЦОП

⁸¹⁸ **Одитно доказателство № 43**

МТС Годишна програма за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата по чл. 106а от закона и пристанищата – държавна собственост.

в) през 2019 г. и 2020 г. относно определянето на потребностите и изпълнението на чл. 5 от ВПУЦОП е установено, че:

ва) налице са отчетни данни за разходваните средства от предходната година за стоки, услуги и строителство;

вб) през 2020 г., в изпълнение на процедура ОП 102,⁸¹⁹ от директорите на клонове⁸²⁰ и директорите на СПД⁸²¹ са представени в дирекция ИАС⁸²² проекти на годишните им програми. Представени са проекти на обекти за ГИП и от дирекции АФИО, ИАС и „Стратегическо развитие, пристанищни услуги и екология“ (СРПУЕ)⁸²³. Не са представени проекти на ГИП от ТП Бургас⁸²⁴ и СПД „Ръководство на корабния трафик“ (РКТ) – р. Дунав, а от СПД „Оперирание и експлоатация на пристанищни терминали“ (ОЕПТ) е представен сканиран документ с подписи за изготвил и одобрил съответния директор на дирекция, но без доказателства за изпращането или получаването в дирекция ИАС. Причините за непредставяне на изискваните документи са обяснени от ДППИ като технически - заради срив в архивиращия сървър на ДППИ, с което не е запазена информация, получена по електронната поща, както и напуснали служители.⁸²⁵

вв) през 2021 г. са представени проекти на ГИП от четирите териториални поделения⁸²⁶, и трите специализирани поделения⁸²⁷, в съответствие с процедура ОП-102. Представени са обекти за включване в ГИП и от дирекции АФИО и „Управление на проекти“⁸²⁸.

вг) през 2019 г. и 2020 г., във връзка с прогнозирането на обществени поръчки не са представени от ръководителите на компетентните структури в предприятието заявки за необходимостта от доставки на стоки, предоставянето на услуги и строителство, което е в несъответствие с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП⁸²⁹. В отговор от предприятието е посочено, че заявки по смисъла на чл. 5, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП представляват предложения и доклади до СС⁸³⁰, които обуславят необходимостта от доставки, услуги и строителство.⁸³¹ Видно от представените протоколи на СС, заседанията и приетите решения от него, същите не представляват заявки, а предложения за включване на обекти в програмите на предприятието.⁸³²

г) от директорите на клонове и ръководители на компетентни структури са представени индикативни графици за възлагане на обществени поръчки до 20 декември на предходната година *само на електронен носител*, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП.⁸³³

⁸¹⁹ „Планиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура“

⁸²⁰ ТП Варна, ТП Русе, ТП Лом

⁸²¹ СПД РКТ – Черно море

⁸²² По електронна поща, с изключение на програмите представени на хартия от ТП Русе, рег. № 13-00-164/15.10.2019 г., ТП Лом, рег. № 13-00-99-1/23.10.2019 г. и ТП Варна, рег. № 13-00-161/22.10.2019 г.

⁸²³ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II.2 и писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 10)

⁸²⁴ информацията е представена във формат exel по служебната поща в ДППИ, без индивидуализиращи данни

⁸²⁵ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 5 и т. 6)

⁸²⁶ Чрез електронната поща

⁸²⁷ СПД ОЕПТ, СПД РКТ – Черно море и СПД РКТ – р. Дунав

⁸²⁸ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II.2 и писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 10)

⁸²⁹ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II.3)

⁸³⁰ действащ съгласно чл. 16а от ПУФДДППИ

⁸³¹ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 1)

⁸³² **Одитно доказателство № 19**

⁸³³ **Одитни доказателства № 43** (писмо – отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II.4 и писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 6)

Графиците са представени от директорите на ТП, СПД, от директори на дирекции в ГУ и началници на отдели в ГУ, като през 2020 г. в несъответствие с чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП не е спазен определения срок за представяне⁸³⁴ от ръководители на компетентни структури в ГУ⁸³⁵ и от директора на ТП Лом⁸³⁶, а през 2021 г. от ръководители на компетентни структури в ГУ⁸³⁷, директори на ТП⁸³⁸ и на СПД.^{839,840}

д) съгласно пояснение⁸⁴¹ от предприятието, относно разпоредбите във ВПУЦОП, в графика на обществените поръчки се включват всички обществени поръчки, независимо от реда, по който се предвижда да се възложат, като се включват обекти от ГИП и Ремонтната програма. При извършената проверка е установено⁸⁴², че в графика на обществените поръчки за 2020 г. не са включени всички поръчки, посочени в Ремонтната програма и един обект от ГИП⁸⁴³; за 2021 г. не са включени обществени поръчки, включени в Ремонтната програма⁸⁴⁴. Част от поръчките, включени в Графиците са посочени само в изпратените имейли за представяне на индикативни графици.⁸⁴⁵

е) в Графика на обществени поръчки за 2021 г., е установено, че са включени следните обществени поръчки: „Инженеринг, вертикална планировка и изграждане на площадка за изчакване на товарни автомобили в пристанищен терминал Русе-изток“ (ТП Русе); „Упражняване на строителен надзор на обект „Инженеринг, вертикална планировка и изграждане на площадка за изчакване на товарни автомобили в пристанищен терминал Русе-изток“ (ТП Русе); „Изграждане на обслужваща пристанищна инфраструктура за управление на отпадъци и за съхранение на средства за борба с разливи“ (Дирекция СРПУЕ) и „Ремонт и климатизация на сървърно помещение в клон ТП Варна за разполагане на IT оборудване, предвидено в изпълнение на проект „Изпълнение и внедряване на интегрирана информационна платформа в българските пристанища“ (Дирекция СРПУЕ), **но същите** не са предложени от съответните структури за включването им в ГИП⁸⁴⁶, и съответно в изпратените индикативни графици; не е подадена заявка за необходимостта от ремонт и климатизация на сървърното помещение в клон ТП Варна⁸⁴⁷. От ДППИ е обяснено⁸⁴⁸, че причината за включването на обектите в Графика за 2021 г., въпреки че същите не са предложени от структурите е, че необходимостта за включване е възникнала на по-късен етап, като:

За обектите от ТП Русе е посочено, че са включени в ГИП за 2020 г., като преходни обекти.⁸⁴⁹ Открита е обществена поръчка за „Инженеринг, вертикална планировка и изграждане на площадка за изчакване на товарни автомобили в пристанищен терминал Русе-изток“, която е приключила с решение за избор на изпълнител.⁸⁵⁰ Същото е обжалвано

⁸³⁴ До 20 декември

⁸³⁵ Отдел „Административен“ (23.12.2019 г.) и отдел ИО (23.12.2019 г.)

⁸³⁶ 27.12.2019 г.

⁸³⁷ отдел „Административен“ (21.12.2020 г.), „Финансов“ (21.12.2020 г.), ИО (21.12.2020 г.) и дирекция УП (21.12.2020 г.)

⁸³⁸ ТП Лом (21.12.2020 г.)

⁸³⁹ Дирекция СРПУЕ (23.12.2020 г.), СПД РКТ – р. Дунав (07.01.2021 г., приложения файл към имейла е празен), СПД РКТ – Черно море (21.12.2020 г.), СПД ОЕПТ (11.01.2021 г.)

⁸⁴⁰ **Одитни доказателства № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II, 4 и писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 6)

⁸⁴¹ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. 1, т. 2)

⁸⁴² **Одитни доказателства № 1** (т. I.1), **№ 6** (т. I.2 и т. I.3) и **№ 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., с приложените имейли)

⁸⁴³ „Оценка на степента на въздействие на инвестиционно предложение „Възобновяване използването на подводно депо „Налбанка“ във Варненското езеро“

⁸⁴⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. I.1 и т. II.17) и **№ 6** (т. I.2 и т. I.3)

⁸⁴⁵ **Одитно доказателство № 2** (т. I.1 и т. II.17) и **№ 6** (т. I.2 и т. I.3)

⁸⁴⁶ ТП Русе

⁸⁴⁷ Дирекция СРПУЕ

⁸⁴⁸ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 7)

⁸⁴⁹ Обектите са включени в Графика за обществените поръчки за 2020 г.

⁸⁵⁰ Решение № РД-10-6/08.07.2020 г. на директор на ТП Русе

пред КЗК, която е отменила решението⁸⁵¹ поради установени нарушения, които не могат да бъдат отстранени, вследствие на което процедурата е прекратена.⁸⁵² Към момента на подаване на индикативния график⁸⁵³ решението за прекратяване не е влязло в сила, поради което обектите не са включени в изпратения от ТП Русе индикативен график.

По отношение на обект „Изграждане на обслужваща пристанищна инфраструктура за управление на отпадъци и за съхранение на средства за борба с разливи“ (Дирекция СРПУЕ) е посочено, че е включен в Графика за 2020 г.⁸⁵⁴, като процедурата е открита и прекратена⁸⁵⁵, поради неполучаване на оферти за изпълнение. В резултат е взето решение за самостоятелно проектиране на площадките за разделно събиране на отпадъците, срокът за което изтича след срока за подаване на индикативните графици.

Обект „Ремонт и климатизация на сървърно помещение в клон ТП Варна за разполагане на ИТ оборудване, предвидено в изпълнение на проект „Изпълнение и внедряване на интегрирана информационна платформа в българските пристанища“ (Дирекция СРПУЕ) е свързан с доставка на скъпо струващо хардуерно оборудване, което е необходимо да се съхранява в специализирано помещение. Такова е избрано, но впоследствие е установено, че следва да се осигури необходимата климатизация. Към датата на подаване на индикативния график, не е налично решение за времето, реда и размера на финансиране за ремонта и климатизация на помещението.

ж) от експерт в дирекция ИАС са обобщени представените индикативни графици за 2020 г. и 2021 г. и е изготвен Обобщен график за съответната година, със съдържание по чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП. Графиците са съгласувани от директор на дирекция ИАС, дирекция „Правна“ и дирекция АФИО. Въведената контролна дейност е добра практика, с която се осъществява *проверка и полагане на съгласувателни подписи от съответните отговорни служители, съгласно длъжностни характеристики*. Графиците са утвърдени от генералния директор на ДППИ,⁸⁵⁶ като този за 2021 г. е регистриран в деловодството на предприятието.⁸⁵⁷ Утвърдените графици са представени на директорите на ТП и ръководителите на компетентните структури по електронна поща от директор ИАС, в съответствие с чл. 6, ал. 5 от ВПУЦОП.⁸⁵⁸

з) въз основа на Графиците са изготвени Списъци на обществени поръчки в ДППИ, съгласно чл. 6, ал. 6 от ВПУЦОП, по приложение към заповед⁸⁵⁹ на министъра ТС. При извършената проверка е установено, че Списъкът на обществени поръчки за 2020 г. включва всички поръчки, посочени и в Графика за 2020 г. Списъкът за 2021 г. включва само процедурите – открита и публично състезания, но не включва процедурата – пряко договаряне и реда за възлагане по чл. 20, ал. 3 и чл. 20, ал. 4 от ЗОП, които са посочени в Графика за 2021 г. В отговор от предприятието⁸⁶⁰ е посочено, че Графикът следва да съдържа всички обществени поръчки независимо от реда на възлагане и посочени в ГИП и Ремонтната програма, докато Списъкът съдържа само планираните процедури, което не съответства на горепосочената заповед на министъра на МТС. По информация от МТС, списъкът на поръчки, който следва да се представя в министерството следва да обхваща всички планирани обществени поръчки.⁸⁶¹

⁸⁵¹ Решение № 766/01.10.2020 г. на КЗК

⁸⁵² с Решение № РД-10-13/07.12.2020 г. на директор на ТП Русе

⁸⁵³ 17.12.2020 г.

⁸⁵⁴ Същият не е включен в ГИП за 2020 г.

⁸⁵⁵ на 28.09.2020 г.

⁸⁵⁶ на 13.01.2020 г. и на 15.01.2021 г.

⁸⁵⁷ рег. № 17-00-2-1/15.01.2021 г.

⁸⁵⁸ за 2020 г. на 21.01.2021 г., за 2021 г. на 16.01.2020 г.; **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., т. 8)

⁸⁵⁹ № РД-08-496/13.11.2018 г.

⁸⁶⁰ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. 1, т. 2)

⁸⁶¹ **Одитно доказателство № 9**

и) списъците са представени на УС на ДППИ за разглеждане и вземане на решение⁸⁶². За 2021 г.⁸⁶³ списъкът не е изпратен в министерството в срок до 15 януари, в несъответствие със Заповед РД-08-496/13.11.2018 г. на министъра на транспорта и съобщенията и чл. 6, ал. 7 от ВПУЦОП.

й) през 2020 г. и през 2021 г. са извършвани актуализации на ГИП и на Ремонтната програма, но не е извършвана актуализация на Утвърдения график⁸⁶⁴, което е в несъответствие с чл. 6, ал. 9 от ВПУЦОП.

к) при извършения анализ на приетите Графици на обществените поръчки в ДППИ и представените Справки за откритите и приключили процедури; за възложени обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП и възложените по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП е установено, че:

- за 2020 г. са планирани 108 бр. обществени поръчки, като за всяка от тях са посочени прогнозни дати за извършване на дейности по възлагането й. От планираните в Графика обществени поръчки са проведени 41 бр. или 38 на сто.⁸⁶⁵ Проведени са 10 процедури и са възложени 3 обществени поръчки по глава 26 от ЗОП, които не са планирани в Графика;

- за 2021 г. са планирани 128 бр. обществени поръчки, като за всяка от тях са посочени прогнозни дати за извършване на дейности по възлагането й. От планираните в Графика обществени поръчки са проведени 39 бр. или 30 на сто.⁸⁶⁶ Проведени са 2 процедури и са възложени 3 обществени поръчки по глава 26 от ЗОП, които не са планирани в Графика.

Посоченото потвърждава констатацията в раздел I, по отношение на залагането на нереалистични цели.

Цикълът на възлагане и изпълнение на обществените поръчки включва: прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите.⁸⁶⁷ Прогнозирането и планирането са в частично несъответствие с ВПУЦОП, тъй като: не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от компетентните структурни звена на предприятието; не е спазена формата за изпращане на индикативни графици; част от графици са изпратени след срока, посочен във вътрешните правила; в утвърдения график са включени обществени поръчки, за които липсва предложение от структурите; в списъка на обществените поръчки за 2021 г. не се съдържат всички обществени поръчки посочени в графика и същият не е изпратен в срок до МТИТС. При извършена актуализация на Годишната програма по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и Ремонтната програма, не е извършвана актуализация и на графици.

С посоченото се създава риск да не бъдат включени в план-графика за съответната година обществени поръчки за строителство, доставка на стоки или услуги на всички структурни звена в дружеството или да се възложи обществена поръчка без да е спазен съответния приложим ред по ЗОП.

⁸⁶² **Одитно доказателство № 1** (т. II.11; за 2020 г. доклад за внасяне № 17-00-2/13.01.2020 г. по Протокол № 123/14.01.2020 г.; за 2021 г. доклад за внасяне № 17-00-2/15.01.2021 г. по Протокол № 136/15.01.2021 г.)

⁸⁶³ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. II.5; писмо до МТС за 2020 г., рег. № 17-00-2-1/15.01.2020 г. и за 2021 г. писмо рег. № 17-00-2-2/19.01.2021 г.)

⁸⁶⁴ **Одитно доказателство № 43** (писмо-отговор, рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г., т. I.6)

⁸⁶⁵ Проведени 17 процедури; възложени по реда на глава 26 от ЗОП - 9 обществени поръчки и директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП – 13 бр.

⁸⁶⁶ Проведени 23 процедури; възложени по реда на глава 26 от ЗОП - 3 обществени поръчки.

⁸⁶⁷ По аргумент от чл. 5 от ЗОП

3. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в ДППИ са открити 57 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП⁸⁶⁸. От тях: 9 процедури са прекратени⁸⁶⁹; 2 процедури не са приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период⁸⁷⁰; 8 процедури са проверени от други контролни органи⁸⁷¹; 1 процедура, при която договора е сключен по правилата на съответната борса.⁸⁷²

В рамките на одитирания период са открити и приключили с решение за избор на изпълнител 37 процедури на обща стойност 29 161 620,00 лв. без ДДС.

През одитирания период са открити 19 възлагания на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП (7 бр. през 2020 г. и 12 бр. през 2021 г.).⁸⁷³ От тях: 1 възлагане е завършило със сключване на договор извън одитирания период⁸⁷⁴ и 3 възлагания са прекратени.⁸⁷⁵

В периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. са възложени 15 обществени поръчки с обща прогнозна стойност в размер на 889 679 лв. без ДДС.

Популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение възлагането на обществените поръчки е ограничена чрез изключване на: процедурите, които не са приключили с решение на възложителя за избор на изпълнител в рамките на одитирания период; прекратените поръчки; проверените процедури от друг компетентен орган; процедурата, в резултат на която договора е сключен по правилата на съответната борса и поръчката, за която договорът е сключен след одитирания период.

Формирани са одитни извадки по вид на възлагане за определяне на единиците в извадката при възлагането на обществените поръчки.

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

Проверени са 13 процедури⁸⁷⁶ с прогнозна стойност в общ размер на 6 319 920 лв. без ДДС, от които: 1 процедура на договаряне без предварителна покана за участие⁸⁷⁷, 4 открити процедури⁸⁷⁸ и 8 процедури публично състезание⁸⁷⁹.

По време на одита са изпълнени тестове по същество на 9 процедури⁸⁸⁰ и тестове на контрола на 4 процедури⁸⁸¹.

3.1.1. Договаряне без предварителна покана за участие⁸⁸²

При проверката е установено, че обществената поръчка е включена в ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВППРБ, но не е включена в Графика и Списъка на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 6, ал. 5, ал. 6 и ал. 8 от ВПУЦОП.

⁸⁶⁸ Одитно доказателство № 11

⁸⁶⁹ 01158-2020-0009; 01158-2020-0037; 01158-2020-0028; 01158-2020-0010; 01158-2020-0006; 01158-2021-0026; 01158-2021-0023; 01158-2021-0017; 01158-2021-0022

⁸⁷⁰ 01158-2021-0032 и 01158-2021-0030

⁸⁷¹ 01158-2020-0014; 01158-2020-0015; 01158-2020-0018; 01158-2020-0012; 01158-2020-0019; 01158-2020-0027; 01158-2020-0001; 01158-2020-008

⁸⁷² 01158-2020-0002

⁸⁷³ Одитно доказателство № 11

⁸⁷⁴ с УИН 01158-2021-0033

⁸⁷⁵ с УИН 01158-2020-0003; с УИН 01158-2020-0022 и с УИН 01158-2021-0007

⁸⁷⁶ с УИН 01158-2020-0038; 01558-2020-0011; 01158-2020-0043; 01158-2020-0017; 01158-2020-0034; 01158-2020-0007; 01158-2020-0030; 01158-2020-0005; 01158-2021-0004; 01158-2021-0013; 01158-2021-0020; 01158-2021-0006; 01158-2021-0005

⁸⁷⁷ с УИН 01158-2020-0005

⁸⁷⁸ с УИН 01158-2021-0006; 01158-2021-0013; 01158-2021-0020 и 01158-2020-0038

⁸⁷⁹ с УИН 01558-2020-0011; 01158-2020-0043; 01158-2021-0004; 01158-2020-0017; 01158-2020-0030; 01158-2020-0034; 01158-2020-0007 и 01158-2021-0005

⁸⁸⁰ с УИН 01158-2020-0017; 01158-2020-0034; 01158-2020-0007; 01158-2020-0030; 01158-2020-0005; 01158-2021-0013; 01158-2021-0020; 01158-2021-0006 и 01158-2021-0005

⁸⁸¹ с УИН 01158-2020-0038; 01558-2020-0011; 01158-2020-0043; 01158-2021-0004;

⁸⁸² Одитно доказателство № 45.1

Обществената поръчка не е инициирана с мотивиран доклад за необходимостта от възлагане на обществената поръчка по чл. 12а, ал. 1 от ВПУЦОП, а чрез доклади, изготвени от консултант по договор, които са използвани за иницииране на поръчката и не съдържа посочената информация в чл. 12а, ал. 2 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита с решение на генералния директор, на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 138, ал. 4 от ЗОП, възложителят е мотивирал изборът си на този вид процедура, като е посочил⁸⁸³, наличие на хипотезата на чл. 138, ал. 1, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

С Раздел VI от решението⁸⁸⁴ възложителят е одобрил поканата за участие в процедурата, в която⁸⁸⁵ е посочено, че „Участникът следва да е реализирал през последните 3 (три) приключени финансови години (2017, 2018, 2019 г.) в зависимост от датата, на която е създаден или е започнал дейността си, минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на **120 000 лв.**“

Съгласно разпоредбата на чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП⁸⁸⁶, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите, или участниците възложителите могат да поставят изискване участниците за последните три приключили финансови години да са реализирали минимален общ оборот, включително минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти. В чл. 61, ал. 2 от ЗОП е посочено, че поставеният от възложителите минимален общ оборот по ал. 1, т. 1 трябва да е съобразен със стойността, обема и срока за изпълнение на обществената поръчка, като същият не може да надхвърля двукратния размер на нейната прогнозна стойност, освен ако това не е обосновано с естеството на строителството, услугите или доставките. В случай, че възложителят изисква оборот, надхвърлящ максимално допустимия, той следва да мотивира това в обявлението.

По смисъла на ЗОП „Годишен общ оборот“ е сумата от нетните приходи от продажби по смисъла на Закона за счетоводството⁸⁸⁷, а „Оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката“ е сума, равна на частта от нетните приходи от продажби, реализирана от дейност, попадащи в обхвата на обществената поръчка.⁸⁸⁸

Предвид гореизложеното изискване на възложителя участникът в процедурата да е реализирал през последните три приключени финансови години, в зависимост от датата, на която е създаден или е започнал дейността си, минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на 120 000 лв., не е съобразено с прогнозната стойност на обществената поръчка от 65 000 лв., както и с ограничението в чл. 61, ал. 2 от ЗОП, относимо за общия оборот, част от който е специфичния.

Така определеното изискване спрямо икономическото и финансово състояние е ограничително по отношение на лица, които отговарят на останалите критерии за подбор и могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но не са реализирали през последните три приключили финансови години специфичен оборот в размер на 120 000 лв.

Същото изискване за реализиран оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, в размер на 120 000 лв., е поставено в обявлението⁸⁸⁹ за предходно проведената открита процедура⁸⁹⁰ за обособена позиция № 1 „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения в българските речни и морски пристанища за обществен транспорт с национално значение“ с прогнозна стойност 65 000 лв. Откритата процедура е прекратена в частта по обособена позиция № 1, поради това че не е подадена нито една оферта за участие.

⁸⁸³ в раздел V.1) „Мотиви за избор на процедура“

⁸⁸⁴ № D49294/04.05.2020 г.

⁸⁸⁵ стр. 10 - т. 3. Критерии за подбор, 3.2 Икономическо и финансово състояние

⁸⁸⁶ ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.

⁸⁸⁷ ДР на ЗОП, §2, т. 66. (Доп. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)

⁸⁸⁸ ДР на ЗОП, §2, т. 67

⁸⁸⁹ Раздел III.1.2.

⁸⁹⁰ с УИН 01158-2019-0055

От предприятието е посочено⁸⁹¹, че липсва конкретна разпоредба, която да определя максималния размер на реализирания оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, поради което е определен максималния праг по чл. 61, ал. 2 от ЗОП. Посочено е, че заложеното изискване е свързано и с възможността възложителят да избере участник, който има доказани финансови способности за извършване на необходимите доставки.

С така заложеното изискване е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 61, ал. 1, т. 1 и ал. 2, чл. 59, ал. 2 и чл. 147 от ЗОП.

В съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП възложителят е посочил причините за неразделяне на обособени позиции на обществената поръчка на обособени позиции.

В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата, възложителят е посочил само едно лице до което да се изпрати покана за участие. В отговор на запитване относно причината за изпращане на покана до само едно лице от ДППИ е обяснено⁸⁹², че в ЗОП не се съдържат изрични текстове, които да изискват минимален брой поканени участници, още повече че процедурата е открита след вече неуспешна предходна открита процедура, по която не е подадена нито една оферта. Обстоятелство, което не се оспорва.

Видно от представен⁸⁹³ на възложителя Протокол,⁸⁹⁴ са предадени извършени пазарни проучвания на производители и доставчици на пристанищни приемни съоръжения и съоръжения за превенция и реагиране при експлоатационни и аварийни замърсявания⁸⁹⁵, от който може да се изведе извод, че предмета на поръчката може да се изпълни от повече от един оператор. Също така следва да се отбележи, че поръчката не попада в нито една от хипотезите, предвидени в чл. 79, ал. 1, т. 3 ЗОП - не се създава или придобива уникално произведение на изкуството или творчески проект; липсват технически причини за отсъствие на конкуренция; не се отнася до наличие на изключителни права, вкл. и по интелектуалната собственост, които да обосновават отправяне на поканата към един конкретен изпълнител. *Оперативната самостоятелност на възложителя да избира между нормативно предоставени му възможности не следва необосновано да ограничава свободната конкуренция. Прилагане на процедурата на договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с отправяне на покана към само един икономически оператор, без конкретната обстановка по поръчката да го налага, не осигурява достатъчно конкуренция в процедурата при избор на изпълнител, с цел получаване на най-изгодна оферта, от гледна точка на заложения критерий за възлагане „най-ниска цена“.*

В съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, от възложителя е одобрена покана за участие, чието съдържание съответства на законовите изисквания, като не е посочена датата за провеждане на преговорите, предвид въведеното с Решение на НС от 13.03.2020 г. извънредно положение в страната заради пандемията от COVID-19 и невъзможността за определяне на точна дата и час за провеждане на преговори.⁸⁹⁶

Съобразно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП към АОП.

Избраният критерий за възлагане е „най-ниска цена“.

В указания в поканата срок за подаване на оферти, е постъпила оферта от поканеният участник, съгласно чл. 47, ал. 1 от ППЗОП.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и 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.

⁸⁹¹ Одитно доказателство № 45.1 (писмо, рег. № 05-00-1-18/08.02.2023 г., т. 9)

⁸⁹² Одитно доказателство № 45.1 (писмо, рег. № 05-00-1-18/08.02.2023 г., т. 8)

⁸⁹³ Одитно доказателство № 45.1 (писмо, рег. № 05-00-1-18/08.02.2023 г., т. 8)

⁸⁹⁴ № 26.09.2019 г., в резултат на изпълнение на договор за осигуряване на консултантски услуги ДЕП-27/26.10.2018 г.

⁸⁹⁵ 4 икономически оператора

⁸⁹⁶ Одитно доказателство № 45.1 (писмо, рег. № 05-00-1-18/08.02.2023 г., т. 6)

След декриптирането на подадената оферта комисията е отразила своята работа в протокол, по отношение на съответствието на посочената информация в подадения от участника ЕЕДОП, разглеждането на техническото предложение на участника, като при завършване на своята работа същата е определила дата и час за провеждане на преговорите - 01.07.2020 г. в 11:00 часа. Изпратено е съобщение до участника за декриптиране на ценовото предложение на 01 юли 2020 (сряда), 10:52:32, с посочен краен срок за декриптирането му до 01 юли 2020 (сряда) в 11:30 (UTC+2), което е в несъответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП. Офертата е декриптирана от участника в 11:00:13 ч.

На основание чл. 67, ал. 2 от ППЗОП комисията е провела преговори с участника.

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.

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.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, възложителят на 18.09.2020 г. е сключил договор с участника, определен за изпълнител, с минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП.

Решението за избор на изпълнител е публикувано в Профила на купувача и РОП в законоустановения срок, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

Обявлението за възложена поръчка⁸⁹⁷ е изпратено⁸⁹⁸, в законоустановения 30-дневен срок от сключването на договора, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а от ЗОП, чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП договорът с приложенията е публикуван в Профила на купувача и РОП, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

3.1.2. Открити процедури⁸⁹⁹

3.1.2.1. Обществените поръчки са включени в: ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ; Графика и Списъка за обществени поръчки за съответната година;

3.1.2.2. Обществените поръчки са инициирани с представен мотивиран доклад до генералния директор⁹⁰⁰/иницииращ доклад до директор на ТП⁹⁰¹, в съответствие с чл. 12, ал. 1 и чл. 12а, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП;

3.1.2.3. При една от обществените поръчки⁹⁰² на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП и чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП възложителят е делегирал правомощията си на директора на ТП⁹⁰³ да организира и възложи обществената поръчка, както и да сключи договор с избрания изпълнител;

3.1.2.4. Преди откриване на процедурите са въведени данни в системата за случаен избор в АОП в съответствие с изискванията на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП;

3.1.2.5. Всичките проверени процедури са открити с решения, изготвени съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП, изпратени и публикувани в РОП и Профила на купувача чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението и документацията за участие.

3.1.2.6. Решенията и обявленията за откриване на процедурите са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка;

3.1.2.7. 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;

⁸⁹⁷ № F66448

⁸⁹⁸ на 14 окт 2020 (сря), 14:52:52

⁸⁹⁹ Одитни доказателства № № 45.2, № 45.3 и № 45.4

⁹⁰⁰ УИН 01158-2021-0006 и УИН 01158-2021-0020

⁹⁰¹ УИН 01158-2021-0013

⁹⁰² УИН 01158-2021-0013

⁹⁰³ ТП Русе

3.1.2.8. Съдържанието на обявленията за обществени поръчки са изготвени по образец и съдържат изискуемата информация⁹⁰⁴, със следните изключения:

а) при две от поръчките⁹⁰⁵ не са посочени основанията за отстраняване на участниците, които предвижда възложителя: по чл. 54, ал. 1, чл. 55 и чл. 107 от ЗОП; по чл. 3, т. 8 от чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансови отношения с дружествата, регистрирани с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество, които са посочени в документацията за участие; не са посочени **документите**, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор, в несъответствие с **чл. 59, ал. 5 от ЗОП**;

б) при една поръчка⁹⁰⁶ не е посочено в обявлението предвидената гаранция за авансово предоставени средства, предвидена в проекта на договора;

в) при една поръчка⁹⁰⁷ в обявлението възложителят е попълнил, че ще използва критерии за подбор: „Годност за упражняване на професионалната дейност“; „Икономическо и финансово състояние“ и „Технически и професионални възможности“, като за критериите „Икономическо и финансово състояние“ и „Технически и професионални възможности“, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП е препратено към документацията, и е посочено: „Критерии за подбор, както е указано в документацията за обществената поръчка“. Възложителят не е посочил в обявлението и документите, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор, с което се оповестява откриването на процедурата.

г) една поръчка⁹⁰⁸ в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ППЗОП възложителят е посочил само в документацията възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване на ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, а не в обявлението на поръчката;

3.1.2.9. Една обществена поръчка⁹⁰⁹ възложителят е разделил на обособени позиции, като е определил предмет, обем и прогнозна стойност за всяка, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП, а при останалите две обществени поръчки⁹¹⁰ в решението е посочил причините за неразделяне на обществените поръчки, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

3.1.2.10. Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП, с изключение на една поръчка⁹¹¹, при която при откриването на процедурата към документацията не е приложена методиката за определяне на комплексна оценка на офертата. На основание чл. 100, ал. 1 от ЗОП и в съответствие с чл. 100, ал. 3 от ЗОП, поради промяна в документацията за обществената поръчка с прилагане на методиката за оценка на офертите към документацията, е публикувано обявление за изменение и допълнителна информация от 14.05.2021 г., с което е удължен и срока за получаване на оферти.

Решението за одобряване на обявлението за изменение и допълнителна информация, и Обявлението са изпратени и публикувани едновременно в РОП и Профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

3.1.2.11. Със заложените изисквания в Техническата спецификация - Общи изисквания към изпълнението на една от обществените поръчки⁹¹² и в Методиката за оценка

⁹⁰⁴ по Приложение № 5 на ЗОП

⁹⁰⁵ С УИН 01158-2021-0006 и с УИН 01158-2021-0020

⁹⁰⁶ УИН 01158-2021-0006

⁹⁰⁷ УИН 01158-2021-0013

⁹⁰⁸ УИН 01158-2021-0006

⁹⁰⁹ с УИН 01158-2021-0020

⁹¹⁰ с УИН 01558-2021-0006 и УИН 01558-2021-0013

⁹¹¹ с УИН 01158-2021-0020

⁹¹² т. 5.1 от обявление на ОП с УИН 01158-2021-0006

на офертите „Участниците следва да разполагат и представят в техническото си предложение екип за изпълнение на поръчка, притежаващ следната **минимална образователна и професионална квалификация: 1. Ключов експерт 1 - Ръководител на екип и софтуерната разработка:** Образование и квалификация - образователно-квалификационна степен „магистър“ в област на образование „Природни науки, математика и информатика“ или „Технически науки“, или еквивалентна **2. Ключов експерт 2 - Водещ програмист:** Образование и квалификация - образователно-квалификационна степен „магистър“ в област на образование „Природни науки, математика и информатика“ или „Технически науки“, или еквивалентна“, е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 147 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Поставеното изискване за минимална образователна и професионална квалификация на ключов експерт 1 и ключов експерт 2 да притежават образователно-квалификационна степен „магистър“ в област на образование „Природни науки, математика и информатика“ или „Технически науки“ е непропорционално и ограничително спрямо участниците, разполагащи с ключови експерти, които имат изисквания професионален и специфичен опит и могат да изпълнят дейностите от предмета на поръчката, но са с образователно-квалификационна степен „бакалавър“. Съгласно § 2, т. 41 от ЗОП „Професионална компетентност“ е наличието на знания, получени чрез образование или допълнителна квалификация, и/или на умения, усвоени в процеса на упражняване на определена длъжност или позиция в изпълнение на трудови, служебни или граждански правоотношения.

Изискването за образователно-квалификационна степен трябва да бъде съобразено с приложимите като минимум образователно – квалификационни степени, които реферират към съответната експертна длъжност, поради което възложителят не следва да изключва възможността потенциалните участници да предложат на съответните позиции лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“.

Нормативната регламентация за висшето образование в Република България се съдържа в Закона за висшето образование (ЗВО). Предвид разпоредбата на чл. 42 от ЗВО, същото представлява обучение след завършено средно образование, чиято система се състои от следните степени: 1) образователно-квалификационна степен „бакалавър“, 2) образователно-квалификационна степен „магистър“ и 3) трета степен – след придобита образователно-квалификационна степен „магистър“, със срок на подготовка и самостоятелна научноизследователска работа, определен в чл. 8, ал. 2 от Закона за развитието на академичния състав в Република България, като на завършилите се присъжда образователна и научна степен „доктор“. Според предписанието на чл. 42, ал. 2 ЗВО обучението в степента „бакалавър“ в съответствие с учебния план осигурява широкопрофилна подготовка или специализирана професионална подготовка по професионални направления и специалности, а според ал. 3 на посочената разпоредба това по образователно-квалификационна степен „магистър“ осигурява задълбочена фундаментална подготовка, съчетана с профилиране в определена специалност.

В областите на висше образование „Природни науки, математика и информатика“ или „Технически науки“ се обучават специалисти които придобиват, както ОКС „магистър“, така и ОКС „бакалавър“.

При преглед на Списъка на регулираните професии в Република България, приет с Решение №619 на МС от 20.07.2009 г. (<http://professio.nacid.bg/?id=31>), на включените професии е установено, че посочените в техническата спецификация експерти не попадат сред регулираните професии, т.е. същите не са сред дейностите, към чието законосъобразно упражняване законът поставя условие, в т.ч. и такова спрямо придобитата образователно-квалификационна степен, т.е. същите могат да бъдат заети и от лица с образователно-квалификационна степен „бакалавър“. С оглед на изложеното, липсва нормативна обусловеност на упражняването на съответната специалност с определена образователно-квалификационна степен.

В предмета на обществената поръчка не са включени дейности, които ръководителят на екип следва да извършва и които да обуславят необходимост от някакви специални знания, умения или квалификации, които единствено ОКС „магистър“ предоставя.

Качественото изпълнение на поръчката се гарантирана в достатъчна степен с кумулативно поставените изисквания за професионален и специфичен опит на ключов експерт 1 и ключов експерт 2.

В обявлението и в документацията на обществената поръчка, възложителят не е посочил аргументи, които да обосноват поставеното изискване.

От ДППИ е посочено⁹¹³, че „ОКС „магистър“ не надвишава нормативните изисквания за съответните длъжности и няма изисквания, заложен в специално законодателство, относно степента на образование и квалификация за длъжността. Воден от значимостта и сложността на изпълнението на предмета на обществената поръчка, възложителя е преценил, че се нуждае от специалисти с висок образователен ценз, които ще организират, контролират и ще има водеща роля в хода на изпълнение на дейностите по поръчката.“

3.1.2.12. Сроктът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 47, ал. 1 от ППЗОП офертите са подадени чрез ЦАИС ЕОП⁹¹⁴, и в срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП документите са декриптирани от участниците.

3.1.2.13. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП за всяка процедура е назначена комисия за провеждане на процедурата. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 51, ал. 8 от ЗОП. При две от обществените поръчки⁹¹⁵ е установено, че към комисията е назначено лице – технически сътрудник, с определена роля в ЦАИС ЕОП „Наблюдател“, от което не е подписвана декларация за опазване в тайна на обстоятелствата, които са му станали известни, както и да опазва документите от неправомерен достъп. Лицето има права, да вижда: офертите; секцията за външен контрол; менюто „Оценка“; менюто „Избор на изпълнител“; съобщенията към поръчката; отворените ценови предложения, както и има достъп до договори и анекси. За сравнение членовете на комисията имат право да виждат: офертите; менюто „Оценка“; съобщенията към поръчката, отворените ценови предложения и имат право да оценяват заявленията/офертите като член на оценителна комисия. *Във ВПУЦОП не е разписано, по какъв начин на „Наблюдателя“ е вменено задължение да пази в тайна обстоятелствата, които е узнало, включително да опазва документите от неправомерен достъп, което не кореспондира с принципа, заложен в ЗОП за опазване на информацията, както и в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 2 от ЗФУКПС относно разписване на правила за достъп до информацията, с цел минимизиране на риска от нерегламентиран достъп.*

3.1.2.14. В съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП председателя на комисията, на определената в обявленията дата е декриптирал получените оферти. Комисията е извършила действията по чл. 54, ал. 7 от ППЗОП, като е разгледала документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. И при трите поръчки не са установени участници, за които има липси, непълноти или несъответствия на информацията.

3.1.2.15. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, комисията е разгледала предоставената оферта и е извършила проверка за тяхното съответствие с предварително обявените условия. Разгледала е техническите предложения на участниците, извършила е оценка по показателите в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ППЗОП. След извършване на действията по чл. 54, ал. 7, чл. 56 и чл. 57, ал. 2 от ППЗОП е съставила протокол за своите действия.

3.1.2.16. В съответствие с чл. 57, ал. 3 от ППЗОП чрез автоматично генерирано съобщение в платформата са уведомени участниците 24 часа преди датата на отваряне на

⁹¹³ **Одитно доказателство № 45.3** (писмо, рег. №05-00-1-38/09.03.2023 г., т. 6)

⁹¹⁴ При ОП с УИН 01558-2021-0020 са постъпили по всяка обособена позиция

⁹¹⁵ С УИН 01158-2021-0020 и с УИН 01158-2021-0013

ценовото предложение и е изпратено съобщение с резултатите от оценяването на техническите показатели.

3.1.2.17. Комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като за резултатите от работата си е съставила Доклад, съдържащ информация по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Съобразно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, докладът е подписан от всички членове на комисията и е предаден на възложителя заедно с цялата документация.

3.1.2.18. В съответствие с чл. 36а, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП в електронните преписки на обществените поръчки в РОП са публикувани протоколите, отразяващи действията на комисията и доклада до възложителя;

3.1.2.19. Решението за определяне на изпълнител е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, с минимално изискуемо съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП;

3.1.2.20. За Решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП, възложителят е уведомил участниците в тридневен срок от издаването му. В същия ден решението е публикувано в РОП и Профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;

3.1.2.21. От възложителя са сключени договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители, в резултат на проведените процедури. При сключване на договорите са представени изискваните от възложителя документи, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Договорите са сключени в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП;

3.1.2.22. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП е публикуван едновременно в РОП на АОП и Профила на купувача, включително приложенията към него, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра.

3.1.2.23. Всички документи отнасящи се до съответната процедура, се съхраняват в ДППИ, но при една⁹¹⁶ същите не са организирани в досие на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 121 от ЗОП, чл. 98 от ППЗОП и разписаните ВПУЦОП относно изготвяне, поддържане и съхранение на досието на обществената поръчка.

3.1.3. Публично състезание⁹¹⁷

3.1.3.1. Всички процедури са включени в ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ и в Графика и Списъка на обществените поръчки за съответната година, с изключение на една поръчка^{918,919}

3.1.3.2. За необходимостта от възлагане на обществената поръчка са представени инициращи доклади, в съответствие с чл. 12, ал. 1 и чл. 12а, ал. 1 от ВПУЦОП, до директора на клон ТП от експерти от структурата на клон⁹²⁰ и до генералния директор от ръководителя на компетентната структура;

3.1.3.3. При 4 процедури генералният директор е упълномощил, съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП, директорите на съответните клонове за възлагане на поръчките и за сключване на договори.

3.1.3.4. В съответствие с изискванията на чл. 121, ал. 1 от ЗОП от ППЗОП и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ и ал. 2 от ЗОП възложителят е въвел данни в системата за случаен избор на АОП;

⁹¹⁶ с УИН 01158-2021-0006

⁹¹⁷ Одитни доказателства от №45.5 до 45.10

⁹¹⁸ с УИН 01158-2020-0034

⁹¹⁹ Одитно доказателство № 1 (т. II.16 и т. II.17)

⁹²⁰ обществената поръчка се иницира от ТП

3.1.3.5. Всички процедури са открити с решение, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението и документацията за участие.

3.1.3.6. Обявленията за обществените поръчки са изготвени по образец и съдържат информацията по ЗОП и Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, с изключение на две процедури⁹²¹, при които в обявленията не са посочени изискванията на възложителя към личното състояние на участниците (основания за отстраняване по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП)⁹²², като при една⁹²³ от тях не са посочени и: критериите за подбор и документите, с които се доказват същите; критериите за възлагане и показателите за оценка на офертите; предвидените гаранции и техния процент, а при другата⁹²⁴ допуснатата възможност информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, не е посочена в обявлението, в несъответствие с чл. 42, ал.1 и ал. 2 от ППЗОП. Всички изисквания са посочени само в документацията на обществената поръчка.

3.1.3.7. Решенията и обявленията за откриване на процедурите са публикувани чрез Централизираната електронна платформа, съобразно изискванията на чл. 39а, ал. 4, т. 2 от ЗОП. Обявленията са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 1 и чл. 99, т. 3 от ЗОП.

3.1.3.8. В обявленията, възложителят е определил срок за получаване на оферти в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП;

3.1.3.9. Изготвената от възложителя документация за участие в процедурите по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП, като е установено, че при една от процедурите⁹²⁵ към момента на откриване на процедурата, не е приложен проект на договор. Същият е приложен на 11-ия ден след обявяване на процедурата и 10 дни преди изтичане на крайния срок за подаване на оферти, по електронната преписка на поръчката, в раздел „Съобщения и разяснения“, но срока за получаване на оферти не е удължаван, поради изтекъл срок за извършване на промени по чл. 179, ал. 1 от ЗОП.

3.1.3.10. Критерият за възлагане, посочен в обявлението при 4 от процедурите е „Оптимално съотношение качество/цена“, за което в обявлението и документацията за участие са посочени показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, съгласно изискванията на чл. 70, ал. 6 от ЗОП. Съобразно чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията възложителят е посочил методиката за комплексната оценка и начина за определяне на оценката за всеки показател.⁹²⁶

3.1.3.11. При 3 процедури⁹²⁷ са установени нарушения на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, както следва:

а) В обявлението на поръчката⁹²⁸, Раздел III: „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.2 „Икономическо и финансово състояние“ възложителят е посочил „изисквано минимално ниво“ „Участникът да има застраховка „Професионална отговорност“, съгласно чл. 171, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ). Минималната застрахователна сума/застрахователното покритие да съответства за строежи първа категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 1 ЗУТ - **300 000 лв.** Застраховката да покрива вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им. **Застраховката да е в сила към датата на подаване на офертата.**”

⁹²¹ с УИН 01158-2020-0007 и с УИН 01158-2020-0030

⁹²² които са предвидени от възложителя по съответната процедура

⁹²³ с УИН 01158-2020-0007

⁹²⁴ с УИН 01158-2020-0030

⁹²⁵ с УИН 01158-2020-0007

⁹²⁶ Виж т. 3.1.3.6

⁹²⁷ с УИН 01158-2021-0005; 01158-2020-0007 и 01158-2020-0017

⁹²⁸ с УИН 01158-2021-0005

Предвид разпоредбите на чл. 170 и чл. 171 на ЗУТ и предмета на поръчката, изискването за наличие на професионална застраховка за строежи първа категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 1 ЗУТ - 300 000 лв. е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

Поставеното изискване професионалната застраховка за минимална застрахователна **сума 300 000 лв. да е в сила към датата на подаване на офертата, е ограничително.** Към момента на подаване на офертата участниците нямат гаранция, че ще бъдат избрани за изпълнители. Поради това е необосновано към този момент да се изисква те да имат професионална застраховка за строежи първа категория. Такова изискване може да бъде приложено, но само към участника, избран за изпълнител.

Заложеното условие професионалната застраховка за минимална застрахователна **сума 300 000 лв. да е в сила към датата на подаване на офертата** не е съобразено със специалното законодателство в областта. С поставянето му възложителят е предопределил кръга на потенциалните участници, по отношение на тези, които разполагат със сключена застраховка „Професионална отговорност“ за строежи от първа категория към момента на подаване на офертите и не е дал възможност за участие в процедурата на лица, които разполагат със застраховка за по-ниска категория строежи на територията на страната, но в случай, че бъдат избрани за изпълнител, имат възможност да я актуализират, съгласно разпоредбата на чл. 6, ал. 2 от НУРЗЗПС.

Според чл. 6, ал. 2 от НУРЗЗПС: „Ако след сключване на застраховката застрахованото лице започне да осъществява дейност, свързана с категория строежи, за които са предвидени по-високи минимални застрахователни суми, сумите по застраховката трябва да бъдат съответно увеличени в срок 30 дни след настъпването на промяната.“

С писмо, рег. № 05-00-1-59/29.03.2023 г., т. 1 от ДППИ е посочено, че „.....Обектът „Свободна зона за публични дейности в тила на 7-9 км.“ представлява строеж първа категория. На основание чл. 59, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 61, ал. 1 от ЗОП, възложителят е поставил минимални изисквания за икономическо и финансово състояние спрямо участниците, пряко свързани с предмета и сложността на обществената поръчка, като е поставил изискване, съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП, участниците да имат „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт. Изискването произтича и от нормата на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, като условията и реда за задължително застраховане на лицата по ал. 1 се определят с Наредба на МС по чл. 171, ал. 2 от ЗУТ. Минималната застрахователна сума е определена, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, а именно: за строежи първа категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 1 от ЗУТ е 300 000,00 (триста хиляди) лв.

С оглед на гореизложеното възложителят е спазил нормативно установените изисквания за размера на застрахователната сума по застраховка „Професионална отговорност“ на проектанта при формулиране на минималните изисквания за икономическо и финансово състояние, спрямо участниците.

Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП участниците следва да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт, т.е. поставеното условие за валидност на застрахователната полица е обвързано със задължението при деклариране съответствието с поставения критерий за подбор в ЕЕДОП – участниците да притежават/да имат/застраховка „Професионална отговорност“.

б) В утвърдената документация на обществената поръчка с УИН 01158-2020-0007, в Раздел II, т. 4.3, б. „б“ е заложено изискване по отношение на „Екипа за изпълнение на СМР“, следното: **Отговорник по контрола на качеството - 1 (един) брой. - Професионална квалификация, отговаряща на изискванията на чл.163а, ал. 2 от ЗУТ** или еквивалентна, заложени са изисквания за професионален опит и за притежаване на

Удостоверение или Сертификат за преминато обучение за контрол върху качеството в строителството или еквивалент.

Заложеното изискване **Отговорникът по контрола на качеството** да е с *Професионална квалификация, отговаряща на изискванията на чл.163а, ал. 2 от ЗУТ или еквивалентна* е **ограничително спрямо** потенциални участници, които разполагат с лица, притежаващи валидно удостоверение за „специалист контрол по качеството“ и/или сертификат за преминат курс за контрол на качеството, т.е. имат правото да изпълняват цитираната длъжност (професионална квалификация), съгласно § 1, т. 5 от Закон за професионалното образование и обучение (ЗПОО), но нямат придобита професионална квалификация, отговаряща на изискванията на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ. В действащото законодателството не са предвидени специални изисквания относно специалността, образованието и квалификацията на лицата, на които е възложено да осъществяват контрол върху качеството при изпълнение на строително - монтажни работи, с каквито следва да разполага всеки строител по силата на чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от Закон за камарата на строителите. Право да осъществяват контрол при строително-монтажни работи имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от ЗПОО. Посочената от възложителя професионална квалификация не е нормативно установено изискване за заемане на длъжност контрол върху качеството при изпълнение на строителството. Въведеното изискване по отношение на образованието и професионалната квалификация по чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ на отговорник по контрол на качеството е ограничително, т.к. съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ, технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“. За изпълнение на длъжността отговорник по качеството е необходимо само притежаване на сертификат или удостоверение за преминат курс на обучение. При липсата на ограничения в нормативната уредба, с поставянето на изискване „придобита професионална квалификация, съгл. чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ, или еквивалент“, необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, като са заложили несъобразени със ЗОП критерии за подбор, което е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 и чл. 147 от ЗОП;

в) в Обявлението⁹²⁹ за откриване на поръчката⁹³⁰, в критерий за подбор „Технически и професионални възможности“⁹³¹ и в Документацията за обществената поръчка, Раздел VI Критерии за подбор⁹³², са посочени следните изисквания за част от проектантския екип:

- **Проектант по част „Отопление, вентилация и климатизация“ – с придобита образователна степен магистър със специалност „Топлотехника“ или еквивалент; пълна проектантска правоспособност по съответната част;**
- **Проектант по част „В и К“ – с придобита образователна степен магистър със специалност „Водоснабдяване и канализация“ или еквивалент; пълна проектантска правоспособност по съответната част.**

Заложеното изискване проектантите по част „Отопление, вентилация и климатизация“ и част „В и К“ да са с придобита образователна степен „магистър“ по съответната специалност или еквивалентна е непропорционално и ограничително спрямо участниците, разполагащи с проектанти, които имат пълна проектантска правоспособност, притежават изисквания специфичен опит и могат да изпълнят дейностите от предмета на поръчката, но са с образователно-квалификационна степен „бакалавър“.

Съгласно § 1, т. 1 от ДР на Закона за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране (ЗКАИИП), проектант е физическо лице, притежаващо

⁹²⁹ F53671/27.07.2020 г.

⁹³⁰ с УИН 01158-2020-0017

⁹³¹ т. III.1.3 от обявлението за поръчката

⁹³² т. 26.3, стр. 9

диплома от акредитирано висше училище с професионална квалификация „архитект“, „ландшафтен архитект“, „урбанист“, „строителен инженер“ или „инженер“ с образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“, вписано в съответния регистър на Камарата на архитектите, съответно на Камарата на инженерите в инвестиционното проектиране, както и лице с призната проектантска правоспособност при условията и по реда на чл. 10 и 11 от ЗКАИИП, което има право да изработва концепции и схеми за пространствено развитие, устройствени планове и инвестиционни проекти в съответствие с придобитата правоспособност.

Проектантската правоспособност може да бъде пълна и ограничена.

Строежът, обект на обществена поръчка, е първа група, първа категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 1 от ЗУТ. Право да проектират частите на инвестиционния проект за строежи първа категория имат само проектантите с пълна проектантска правоспособност – чл. 7, ал. 7 във вр. с ал. 3, т. 2, б. „в“ от ЗКАИИП. Пълна проектантска правоспособност, с оглед на чл. 7, ал. 5 ЗКАИИП, имат лицата с ограничена проектантска правоспособност, които са придобили определен стаж по специалността.

Ограничена проектантска правоспособност, с оглед на чл. 7, ал. 1 и 2 ЗКАИИП, се придобива по два начина: 1.) по силата на получена диплома от акредитирано висше училище с професионална квалификация „архитект“, „ландшафтен архитект“, „урбанист“, „строителен инженер“ или „инженер“ с образователно-квалификационна степен „магистър“ или 2.) по силата на получена диплома от акредитирано висше училище с професионална квалификация „ландшафтен архитект“, „урбанист“ или „инженер“ с образователно-квалификационна степен „бакалавър“ при не по-малко от 4 години стаж по специалността.

Видно от относимата нормативна уредба ограничена проектантска правоспособност при придобита образователно-квалификационна степен „бакалавър“ могат да придобият лицата с професионалните квалификации „ландшафтен архитект“, „урбанист“ и „инженер“. „Инженер“ е професионална квалификация, която може да бъде придобита както при образователно-квалификационна степен „магистър“, така и при образователно-квалификационна степен „бакалавър“. „Инженерът в инвестиционното проектиране“, която е регулирана професия, и която може да бъде по различни специалности, може да бъде придобита както с образователно-квалификационна степен „магистър“, така и с образователно-квалификационна степен „бакалавър“. Съгласно чл. 7 от Наредбата за държавните изисквания за придобиване на висше образование на образователно-квалификационна степен „бакалавър“ по специалности от регулираната професия „Инженер в инвестиционното проектиране“ студентите, изпълнили задълженията си по учебен план, разработен в съответствие с наредбата, и защитили успешно дипломна работа, получават диплома за завършено висше образование на образователно-квалификационна степен „бакалавър“ и професионална квалификация „инженер“ съобразно завършената специалност. Видно от наредбата професионалната квалификация на тези инженери, с оглед на завършената специалност, може да бъде „строителен инженер – строителни конструкции“, „строителен инженер – водоснабдяване и канализация“, „електроинженер“, „енергиен инженер“, „инженер – пожарна безопасност“, „инженер по част технологична (с уточнение на)“, „строителен инженер – транспортно строителство“, „инженер“ по съответната част от секция „Минно дело, геология и екология“. А с оглед на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 2 за проектантската правоспособност на инженерите, регистрирани в Камарата на инженерите в инвестиционното проектиране, при доказан най-малко четиригодишен стаж по специалността, се признава ограничена проектантска правоспособност.

Следователно, пълна проектантска правоспособност по изискваните специалности могат да придобият не само лица с образователно-квалификационна степен „магистър“, но и такива с образователно-квалификационна степен „бакалавър“. За конкретната поръчка е необходимо и достатъчно да се постави изискване проектантите да притежават пълна

проектантска правоспособност, защото именно това гарантира възможността да изработят съответната част на инвестиционния проект. Дали тези проектанти ще имат образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“ е без значение, защото не образователно-квалификационната степен, а правоспособността е тази, която позволява изпълнение на тази част от предмета на поръчката.

За причините на така заложените изисквания за образователна-квалификационна степен „магистър“ за част от проектантския екип, както следва: за Проектант по част „Отопление, вентилация и климатизация“ и за Проектант по част „ВиК“, е поставен въпрос на възложителя. В отговор от ДППИ⁹³³ е посочено, че Директива 2014/24 предоставя на възложителя възможност да „...наложи като критерии за подбор изисквания, свързани с техническите и професионалните способности на икономическите оператори, които са по-стриктни от минималните изисквания, поставени от националната правна уредба, стига такива изисквания да са необходими, за да се гарантира, че кандидатът или оферентът има техническите и професионални способности да изпълни възлаганата поръчка, да са свързани с предмета на поръчката и да са пропорционални на този предмет...“

Изложените мотиви не обосновават поставеното изискване.

3.1.3.12. По условията на две от процедурите⁹³⁴ са постъпили писмени искания за разяснения, в срока по чл. 180, ал. 1 от ЗОП и е публикувано от възложителя разяснение, в съответствие с чл. 180, ал. 2 от ЗОП;

3.1.3.13. В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа са постъпили оферти. В срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП, участниците са декриптирали своите оферти.

3.1.3.14. При всички процедури, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. При една от процедурите⁹³⁵ е установено, че в заповедта за помощ на комисията е назначено лице – технически сътрудник, с определена роля „Наблюдател“ в ЦАИС ЕОП. Лицето има права, да вижда: офертите; секцията за външен контрол; менюто „Оценка“; менюто „Избор на изпълнител“; съобщенията към поръчката; отворените ценови предложения, както и има достъп до договори и анекси. За сравнение членовете на комисията имат право да виждат: офертите; менюто „Оценка“; съобщенията към поръчката, отворените ценови предложения и имат право да оценяват заявленията/офертите като член на оценителна комисия. *Във ВПУЗОП не е разписано, по какъв начин на лицето, с **роля „Наблюдател“** е вменено задължение да пази в тайна обстоятелствата, които е узнало, включително да опазва документите от неправомерен достъп, което не кореспондира с принципа, заложен в ЗОП за опазване на информацията, както и в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 2 от ЗФУКПС относно разписване на правила за достъп до информацията, с цел минимизиране на риска от нерегламентиран достъп.*

*По време на одита в ГУ на ДППИ е изготвен образец на декларация, която да бъде разписвана от назначения технически сътрудник и която следва да се прилага към досието на обществената поръчка.*⁹³⁶

3.1.3.15. 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.

3.1.3.16. Комисията е протоколирала своевременно своите действия, като в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП е съставила протокол за извършване на подбора на участниците, разглеждането, оценката и класирането на офертите, като към него е приложила останалите протоколи. Само при една от проверените процедури⁹³⁷ комисията е протоколирала всяко свое действие по отношение на подбора на участниците,

⁹³³ с писмо рег. № 13-00-191-48/15.02.2023 г., т. 1

⁹³⁴ с УИН 01158-2021-0005 и 01158-2020-0030

⁹³⁵ с УИН 01158-2020-0030

⁹³⁶ **Одитно доказателство № 45.9**

⁹³⁷ с УИН 01158-2020-0007

разглеждането, оценката и класирането на офертите, като всеки един протокол е представян за утвърждаване от възложителя, като по този начин не са спазени правилата за тяхното представяне на възложителя, в несъответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП. Установено е, че един протокол за разглеждане на документите за подбор⁹³⁸ е публикуван по-рано в несъответствие с чл. 19а от ППЗОП, във връзка с чл. 36 от ЗОП. Възложителят е утвърдил протоколите на комисията съобразно изискванията на чл. 181, ал. 5 от ЗОП.

3.1.3.17. В срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП, от възложителя е издадено решение за избор на изпълнител при всички процедури. В съответствие с чл. 19а от ППЗОП, във връзка с чл. 36 от ЗОП протоколите на комисиите са публикувани едновременно в регистъра и на Профила на купувача, в деня на изпращане на съответното решение за избор на изпълнител, с изключение при две процедури, при които протоколът, съставен след разглеждане на документите относно съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор е публикуван преди решението.

3.1.3.18. Договорите по обществените поръчки са сключени след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, като три от тях⁹³⁹ са сключени след едномесечния срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

При една процедура⁹⁴⁰ е установено, че има разминаване между проекта на договора и сключения договор, по отношение на определянето на момента на валидността на представената гаранция за изпълнение (*съгласно чл. 7, ал. 1 от договора гаранцията за изпълнение следва да е със срок не по-малко от 30 дни след изтичане на срока по чл. 4, ал. 1 или срока за извършване на СМР, или 150 календарни дни от изпълнение на СМР. В проекта на договор към документацията за ОП е посочено в чл. 7, ал. 1 от същия, че гаранцията за изпълнение следва да е със срок не по-малко от 30 дни след изтичане на срока по чл. 3, ал. 1 или срока за проектиране.*) Съгласно отговор от ДППИ⁹⁴¹, разминаването е явна фактическа грешка, която е установена при подписването на окончателния договор, като с цел защита на публичните интереси и правилното изписване на валидността на гаранцията за изпълнение, и обезпечаване на целия договор, а не само на частта за проектиране, както и след съгласие с изпълнителя, срока на гаранцията е обвързан със срока на СМР. Също така е установено, че в клаузите на подписания договор не са посочени възможностите за представяне на гаранцията за изпълнение под формата на парична сума и застраховка, съгласно проекта на договора и регламентираните възможности за представяне на гаранции за изпълнение в ЗОП. Премахването на останалите възможности за представяне на гаранция за изпълнение е поради избора на изпълнителя да представи банкова гаранция, съгласно отговор на ДППИ.⁹⁴² С премахването на вида на гаранцията, която може да предостави изпълнителя в хода на изпълнение на договора, се ограничава възможността за предоставяне на друг вид гаранция, при възникване на обстоятелства на изпълнителя, предвид срока на изпълнение на договора и предоставените възможности в ЗОП за формите на гаранциите за изпълнение.

Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП и в Профила на купувача, включително приложения към него, в един и същи ден с публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП, с изключение на два.⁹⁴³

⁹³⁸ при една поръчка УИН 01158-2020-0017 липсва дата на утвърждаване

⁹³⁹ по ОП с УИН 01158-2021-0005; 01158-2020-0017 и 01158-2020-0034

⁹⁴⁰ с УИН 01158-2020-0017

⁹⁴¹ Одитно доказателство № 45.8 (писмо, рег. № 13-00-191-48/15.02.2023 г., т. 1)

⁹⁴² Одитно доказателство № 45.8 (писмо, рег. № 13-00-191-48/15.02.2023 г., т. 4)

⁹⁴³ По ОП с УИН 01158-2020-0034 и 01158-2020-0007

3.1.3.19. При сключване на договорите са представени изисканите от възложителя документи, като е установено, че при една процедура⁹⁴⁴ предвид заложеното изискване за представяне на гаранция за авансово плащане е представена фактура за авансово плащане⁹⁴⁵, но представената гаранция за авансовото плащане е в размер на стойността на изплатените авансови средства без ДДС, с което създаден риск, при прекратяване на договорите да не се защитят финансовите интереси на възложителя.

3.1.3.20. От възложителя са изпратени в РОП и са публикувани в профила на купувача обявления за възложените обществени поръчки в срока по чл. 185 от ЗОП.

3.1.3.21. Документите по отношение на инициирането, възлагането и сключването на договор за обществена поръчка се съхраняват в предприятието и са организирани в досиета, по смисъла на чл. 121 от ЗОП, с изключение на една процедура⁹⁴⁶.

3.1.3.22. При проверката е установено, че изпълнението на договора по една процедура⁹⁴⁷ не е започнало, поради неodobрен Генерален план на пристанището, който е във финална фаза. Но с цел запазване на целостта на сградата и недопускане на аварийни ситуации, и с цел да бъдат предприети своевременни действия за стартиране на процеса на строителството веднага след приемането на Генералния план е проведена процедура за възлагане на обществената поръчка. По договора има извършени плащания само за изработване на работен проект.

Издадени са от генералния директор две заповеди, с които се упълномощават лицата, които изпълняват длъжността директор на съответния клон да предприемат действия по ЗОП за прекратяване на договора. Съгласно представен отговор⁹⁴⁸ е посочено, че не са предприети действия по изпълнение на заповедите, поради липса на законосъобразно основание за прекратяване на договора. Към момента на одита Генералния план на съответното пристанище не е одобрен, обстоятелство което е известно на възложителя и директора на съответното ТП, инициирал поръчката, с което се потвърждава констатацията в раздел I.

3.1.4. Контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки⁹⁴⁹

При извършените тестове на контрола⁹⁵⁰ е установено:

3.1.4.1. Подготовката на процедурите за възлагане на обществена поръчка е стартирана с изготвяне на доклад, в който е обоснована необходимостта от възлагането на обществената поръчка, съгласуван от определените длъжностни лица и одобрен от директора на клон/генералния директор, в съответствие с чл. 12, ал. 4 и чл. 12а, ал. 1, т. 2 и ал. 2 от ВПУЦОП. Докладите, които се инициират в съответния клон се представят на директора на клона, като след одобряване от негова страна се представят на генералния директор в съответствие с чл. 12а, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП.

3.1.4.2. След инициирането на обществената поръчка от съответното ТП, от генералния директор, в съответствие с чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП, е издадена заповед за упълномощаване по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП за подготовка и възлагане на обществената поръчка.

3.1.4.3. След одобрението на доклада от генералния директор, или след упълномощаването по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, е назначена работна група за подготовка на процедурата за възлагане на обществената поръчка в съответствие с чл. 13, ал. 1 и

⁹⁴⁴ ОП с УИН 01158-2021-0005

⁹⁴⁵ На стойност 75 000 лв. без ДДС (90 000 лв. с ДДС) за изготвяне на работен проект

⁹⁴⁶ с УИН 01158-2020-0030

⁹⁴⁷ с УИН 01158-2020-0017

⁹⁴⁸ **Одитни доказателства № 45.8** (писмо, рег. № 05-00-1-19/13.02.2023 г., т. 6) и **№ 45.10** (писмо, рег. № 05-00-1-22/17.02.2023 г., т. I)

⁹⁴⁹ **Одитно доказателство № 45.11**

⁹⁵⁰ УИН 01158-2020-0038; УИН 01158-2020-0011; УИН 01158-2020-0043; УИН 01158-2021-0004

чл. 13а от ВПУЦОП, при спазване на разпоредбите на чл. 15 и чл. 15а от ВПУЦОП за включване на съответните специалисти в състава на работната група.

3.1.4.4. Изготвеният и представен проект на документация за ОП, приложен към доклада от председателя на работната група, е подписан от всички членове на работната група, в съответствие с чл. 22 и чл. 22а от ВПУЦОП, като доклада е съгласуван от съответните длъжностни лица.

3.1.4.5. В съответствие със Заповед № 496/13.11.2018 г., изм. със Заповед № РД-08-77/30.01.2020 г. на министъра на ТС, и чл. 22а, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП, е внесен доклад в УС за вземане на решение за представяне на в МТС проект на изготвената документация за възлагане на обществената поръчка.

3.1.4.6. Със свои решения УС на ДППИ е одобрил представения доклад с приложения проект на документация и е изготвил контролен лист, в съответствие с чл. 23 от ВПУЦОП и Заповед № 496/13.11.2018 г., изм. със Заповед № РД-08-77/30.01.2020 г. на министъра на ТС. В изпълнение на посочената заповед проекта на документация е изпратен за съгласуване в МТС.

3.1.4.7. В съответствие с чл. 31, чл. 31а от ВПУЦОП и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС договорите са съгласувани от определените лица, в т.ч. е спазена системата за двоен подпис. При иницирирането на една обществена поръчка от ТП⁹⁵¹, тъй като експерта, изготвил иницириращия доклад не е част от обособена структурна единица – отдел/дирекция, договорът не е съгласуван от ръководител на иницириращата структура, както и от съответния експерт в несъответствие на чл. 31а от правилата за цикъла на обществени поръчки в ДППИ.

3.1.4.8. По отношение на извършения предварителен контрол преди сключване на договор⁹⁵² е установено, че в различните структури на ДППИ, се прилага различен подход за извършване на предварителен контрол при сключване на договорите, след проведена процедура. При сключване на договорите при една процедура е извършен предварителен контрол само преди поемане на задължението⁹⁵³, като не е извършен предварителен контрол по отношение на иницирирането и възлагането на поръчката, при две⁹⁵⁴ процедури е извършен предварителен контрол преди сключване на договора, т.е. не е извършена проверка, дали правилно са изчислени количествата и сумите; дали поетото задължение съответства на размера и характера на заложеното в бизнес плана/бюджета, а при една⁹⁵⁵ е извършен предварителен контрол, в съответствие с чл. 31, чл. 31а от ВПУЦОП и чл. 8, ал. 1 и чл. 9 от Вътрешни правила за предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност, както преди сключване на договор, така и преди поемане на задължението.

Процедурите са проведени в частично съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП: в обявленията за поръчката не са посочени основанията за отстраняване на участниците; документите, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор, при част от процедурите не са посочени и самите критерии за подбор и показателите за оценка; при една процедура не е съобразен изискуемия размер на специфичния оборот за изпълнение на поръчката, спрямо прогнозната стойност; при част от процедурите в комисията за разглеждане на постъпили оферти са включени служители с роля „Наблюдател“, за оказване на техническа помощ на назначената комисия по отношение на работата с ЦАИС ЕОП, но от възложителя не е осигурен начин за опазване в тайна на обстоятелствата, които е узнало лицето, включително да опазва документите от неправилен достъп, предвид правата за достъп в ЦАИС ЕОП до процедурите.

⁹⁵¹ УИН 01158-2020-0038

⁹⁵² виж част Трета, Раздел IV, т. 1, б. „а“ „Обща информация“

⁹⁵³ УИН 01158-2020-0043

⁹⁵⁴ УИН 01158-2020-0038 и УИН 01158-2020-0011

⁹⁵⁵ УИН 01158-2021-0004

Осъществените контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно провеждане и възлагане на обществените поръчки, с изключение на неизпълнени задължения за извършване на предварителен контрол при сключването на договори след проведена процедура, въведени с вътрешни правила.

3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП⁹⁵⁶

Проверени са 11 обществени поръчки⁹⁵⁷ възложени по реда на глава 26 от ЗОП, с обща прогнозна стойност 654 899 лв. без ДДС, всички възложени чрез публикуване на обява за събиране на оферти.

По време на одита са изпълнени тестове по същество на 7 обществени поръчки⁹⁵⁸ и тестове на контрола на 4 обществени поръчки⁹⁵⁹. При извършените тестове по същество е установено:

3.2.1. Обществените поръчки са включени в утвърдените ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ, с изключение на две обществени поръчки⁹⁶⁰, като за едната е посочено, че ще бъде финансирана със средства, предвидени за други поръчки⁹⁶¹, а другата е включена в актуализираната ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ⁹⁶², представляваща „Сметни стойности и разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г.“⁹⁶³

В Графика и Списъка на обществени поръчки са посочени планираните обществени поръчки, с изключение на три⁹⁶⁴. Едната от тях е включена в актуализираната ГП по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ⁹⁶⁵, но същата не е включена в Графика на обществените поръчки, съответно Списъка, в несъответствие с чл. 6, ал. 9 от ВПУЦОП.

3.2.2. За инициране на обществените поръчки е представен доклад за необходимостта от възлагане, в съответствие с чл. 39, ал. 1, във връзка с чл. 12а, ал. 1 от ВПУЦОП.

При една обществена поръчка Възложителят е определил длъжностно лице, което да организира и да възложи обществената поръчка, съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП.⁹⁶⁶

3.2.3. 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, с изключение при две обществени поръчки⁹⁶⁷, при които в едната⁹⁶⁸ не е посочена предвидената гаранция за авансово предоставени средства, а при другата⁹⁶⁹ гаранцията за изпълнение, предвидени в проекта на договора.

При две обществени поръчки⁹⁷⁰ е установено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП относно въведени изисквания, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с нейния предмет и сложност.⁹⁷¹

⁹⁵⁶ **Одитни доказателства от № 45.12 до № 45.20**

⁹⁵⁷ с УИН 01158-2020-0004; 01558-2020-0035; 01158-2020-0023; 01158-2020-0021; 01158-2020-0029; 01158-2021-0024; 01158-2021-0031; 01158-2021-0008; 01158-2021-0029; 01158-2021-0018 и 01158-2021-0010

⁹⁵⁸ 01158-2020-0023; 01158-2020-0021; 01158-2020-0029; 01158-2021-0008; 01158-2021-0029; 01158-2021-0018; 01158-2021-0010

⁹⁵⁹ 01158-2020-0004; 01558-2020-003; 01158-2021-0024; 01158-2021-0031

⁹⁶⁰ с УИН 01158-2021-0018 и УИН 01158-2020-0023

⁹⁶¹ УИН 01158-2021-0018

⁹⁶² рег. № 13-00-104/09.06.2020 г.

⁹⁶³ Приложение № 8а - Капиталови разходи, които ще бъдат извършени през 2021 г. от нефинансовите предприятия в транспортния сектор

⁹⁶⁴ с УИН 01158-2020-0021, 01158-2021-0018 и 01158-2020-0023

⁹⁶⁵ **Одитно доказателство № 45.12** (писмо-отговор, рег. № 05-00-1-46/16.03.2023 г., т. I.4)

⁹⁶⁶ с УИН 01158-2020-0023

⁹⁶⁷ с УИН 01158-2020-0021 и 01158-2021-0018

⁹⁶⁸ с УИН 01158-2020-0021

⁹⁶⁹ с УИН 01158-2021-0018

⁹⁷⁰ с УИН 01158-2021-0018 и 01158-2021-0029

⁹⁷¹ При ОП с УИН 01158-2021-0018 ОКС „магистър“ за Ключов експерт - Ръководител на екип, при ОП с УИН

3.2.4. Съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП⁹⁷², 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 в ЦАИС ЕОП. Срокът за получаване на оферти е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП;

3.2.5. При две поръчки⁹⁷³ в срока по чл. 189 от ЗОП са постъпили искания за разяснение. Възложителят е публикувал в законово определения срок писмено разяснение в профила на купувача по едното искане, а по другото срокът не е спазен.⁹⁷⁴ При една обществена поръчка⁹⁷⁵ даденото разяснение е в несъответствие с 33, ал. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 67, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП.

3.2.6. 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. При пет обществени поръчки⁹⁷⁶ към комисията е назначен и технически сътрудник с определена роля в ЦАИС ЕОП „Наблюдател“.⁹⁷⁷

3.2.7. За своята дейност комисията е съставила протоколи, които са публикувани в РОП и профила на купувача, и са изпратени на участниците в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;

3.2.8. Възложителят е сключил договори с избраните участници, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, с изключение на една обществена поръчка⁹⁷⁸, поради забавяне на подготовката на документите, необходими за сключване на договора, породено от обявената извънредна епидемично обстановка и специфичния режим на работа. При една обществена поръчка⁹⁷⁹ е установено, че е представена гаранция за авансово предоставени средства, непокриваща цялата сума на преведения аванс. С посоченото е създаден риск, при прекратяване на договора да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

3.2.9. При една обществена поръчка⁹⁸⁰ 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 в РОП.

3.2.10. При две поръчки⁹⁸¹ е установено, че документите се съхраняват, но не в организирано досие, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП и разпоредбите на ВПУЦОП.

3.3. При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при възлагането на обществени поръчки, е установено:

3.3.1. Необходимостта от провеждането на обществените поръчки е мотивирана в доклад. Докладът е съгласуван, съгласно съответните разпоредби във ВПУЦОП⁹⁸², от директор дирекция АФИО и директор дирекция Правна в ГУ и счетоводител и юрист в ТП.

3.3.2. Докладите за необходимостта от възлагане на поръчката са одобрени от генералния директор/директор на клон на ТП, в съответствие с чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП, но на нито един от докладите не е отбелязана дата на утвърждаване.

3.3.3. Назначени са работни групи за подготовка на обявите за събиране на оферти. В резултат на работата на работните групи от председателя ѝ е представен доклад, заедно с окомплектован проект на документация за обществената поръчка, подписан от всички

01158-2021-0029 ОКС „магистър“ за ръководителят на проект и експертите

⁹⁷² предишна ал. 2, ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.

⁹⁷³ с УИН 01158-2021-0029 и 01158-2020-0023

⁹⁷⁴ При ОП с УИН 01158-2021-0029

⁹⁷⁵ с УИН 01158-2021-0029, разяснение от 30.09.2021 г.

⁹⁷⁶ с УИН 01158-2021-0010; 01158-2021-0008; 01158-2020-0021; 01158-2020-0029; 01158-2021-0029

⁹⁷⁷ виж глава трета, раздел IV, т. 3.1.2.12 и т. 3.1.3.14

⁹⁷⁸ с УИН 01158-2021-0010

⁹⁷⁹ с УИН 01158-2020-0023

⁹⁸⁰ с УИН 01158-2020-0023

⁹⁸¹ с УИН 01158-2021-0029 и 01158-2020-0029

⁹⁸² по реда на чл. 41, във връзка с чл. 12, ал. 4 и чл. 12а от ВПУЦОП, в сила от 14.03.2019 г. и чл. 43, във връзка с чл. 12, ал. 4 и чл. 12а от ВПУЦОП в сила от 26.08.2020 г.

членове на работната група, с изключение на един, за който не е представен подписан проект на документация от членовете на работната група, както и регистриран доклад⁹⁸³. Докладите са съгласувани от ръководителя на компетентната структура, планирала обществената поръчка; директор на дирекция АФИО и директор на дирекция „Правна“. При една докладът не е съгласуван⁹⁸⁴ от заместник-генерален директор, т.к. към момента на представяне на доклада няма такъв.

3.3.4. По отношение на извършвания предварителен контрол, съгласно приетите вътрешни правила в ДППИ⁹⁸⁵, е установено, че в различните структури се прилага различен подход за извършване на предварителен контрол при сключване на договорите, след възлагане по реда на глава 26 от ЗОП. Установено е, че: при едно възлагане⁹⁸⁶ е извършен предварителен контрол само преди поемане на задължението, като не е извършен предварителен контрол по отношение на иниципирането и възлагането на поръчката; при две⁹⁸⁷ възлагания е извършен предварителен контрол преди сключване на договора, т.е. не е извършена проверка, дали правилно са изчислени количествата и сумите; дали поетото задължение съответства на размера и характера на заложеното в бизнес плана/бюджета; а при едно⁹⁸⁸ е извършен предварителен контрол, в съответствие с чл. 41, във връзка с чл. 31, чл. 31а от ВПУЦОП и чл. 8, ал. 2 и чл. 9 от Вътрешни правила за предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност, както преди сключване на договор⁹⁸⁹, така и преди поемане на задължението.

3.3.5. При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис.

Приложеният ред за възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 186 от ЗОП е в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП, както и с изискванията на ВПУЦОП: в две обяви за събиране на оферти не са посочени вида и размера на предвидените гаранции, които са посочени в проекта на договора; включени са ограничителни изисквания при две поръчки; при част от поръчките в комисията за разглеждане на постъпили оферти са включени служители с роля „Наблюдател“ за оказване на техническа помощ на назначената комисия по отношение на работата с ЦАИС ЕОП, но не е осигурен от възложителя начин за опазване в тайна на обстоятелствата, които лицето е узнало, включително да опазва документите от неправилен достъп, предвид правата за достъп в ЦАИС ЕОП до съответните поръчки.

Контролните дейности относно проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви, са изпълнявани съгласно регламентирания в ДППИ ред, прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки, с изключение на правилата за осъществяване на предварителен контрол при сключване на договор, които се прилагат различно в отделните структури на предприятието.

4. Изпълнение на сключени договори

Общият брой на сключените договори през одитирания период след проведена процедура е 83 бр. на стойност 83 971 786,4 лв. без ДДС. От тях 14 бр. са били обект на проверка от друг контролен орган.⁹⁹⁰ По отношение на сключените договори, популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на проверени от други контролни органи договори.

Общият брой на сключените през одитирания период договори след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП е 18 бр. на обща стойност 1 029 917,12 лв. без ДДС. От тях 5 бр.

⁹⁸³ УИН 01158-2021-0031

⁹⁸⁴ УИН 01158-2021-0024

⁹⁸⁵ виж глава трета, раздел IV, т. 1, б. „б“

⁹⁸⁶ УИН 01158-2021-0031

⁹⁸⁷ УИН 01158-2020-0035 и УИН 01158-2021-0024

⁹⁸⁸ УИН 01158-2020-0004

⁹⁸⁹ задължение което не е влязло в сила към момента на сключване на договор по поръчката

⁹⁹⁰ Одитно доказателство № 11

са изпълнени в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., останалите 12 бр. са в процес на изпълнение след одитирания период, а 1 бр. договор от 2020 г. е проверен от друг контролен орган⁹⁹¹. Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период и на проверения договор от друг контролен орган.

Общият брой на сключените през одитирания период договори/възложени дейности по реда на чл. 20 ал. 4 от ЗОП е 212 бр. на обща стойност 3 089 527,44 лв. без ДДС. От тях по 4 договора няма изплатени средства или изпълнението не е започнало; 3 договора са прекратени, и 3 бр. договора са проверени от контролър от министерството на регионалното развитие и благоустройството и от МТС, във връзка с верифициране на разходи по проект⁹⁹². Популацията за изследване на етап „изпълнение“ на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение е прекратено, не е започнало или няма изплатени средства, както и проверените от други органи.

Формирани са одитни извадки на договорите, съгласно реда, който е приложен за сключването им.

4.1. Изпълнение на сключени договори, след проведена процедура

Проверени са 23 договора⁹⁹³ на обща стойност 22 749 557,28 лв. без ДДС, сключени след проведена процедура.

По време на одита са изпълнени тестове по същество на 16 договора⁹⁹⁴ и тестове на контрола на 7 договора⁹⁹⁵.

4.1.1. При извършените тестове по същество е установено:⁹⁹⁶

4.1.1.1. 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. При един договор⁹⁹⁷ е установено, че за изпълнението му не са налице съответните условия (одобрен Генерален план на Пристанище Русе и издадена виза за проектиране на обекта).⁹⁹⁸

4.1.1.2. Внесените гаранции за изпълнение при сключване на договорите са в нормативно-определения размер⁹⁹⁹. В договорите е предвидена клауза за условията и срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение. При шест¹⁰⁰⁰ от проверените договори са включени клаузи за извършването на авансово плащане в определен размер от стойността на договора, но без ДДС. При 4¹⁰⁰¹ от договорите са извършени авансови плащания и са представени гаранции за авансовото плащане, но в размер на плащането без ДДС. С посоченото е създаден риск, при прекратяване на договорите да не се защитят финансовите интереси на възложителя. При останалите два договора изпълнението не е започнало.

⁹⁹¹ Одитно доказателство № 11

⁹⁹² Одитно доказателство № 11

⁹⁹³ № Д-16/11.06.2020 г.; № Д-40/30.11.2020 г.; № ДЕП-19/18.09.2020 г.; № ДЕП-4/24.04.2020 г.; № Д-10/23.03.2020 г.; № 2/20.01.2020 г.; № 25/12.11.2020 г.; № 2/08.01.2020 г.; № 14/15.01.2020 г.; № 17/29.01.2020 г.; № 62/06.08.2020 г.; № 13/15.01.2020 г.; № 40/12.05.2020 г.; № Д-1/22.01.2021 г.; № 14/15.02.2021 г.; № 36/12.04.2021 г.; № 2/05.05.2021 г.; № Д-4/05.05.2021 г.; № Д-15/20.07.2021 г.; № 11/28.07.2021 г.; № 24/12.03.2021 г.; № 34/08.04.2021 г.; № 12/10.02.2021 г.

⁹⁹⁴ № Д-10/23.03.2020 г.; № 2/20.01.2020 г.; № 25/12.11.2020 г.; № 2/08.01.2020 г.; № 14/15.01.2020 г.; № 17/29.01.2020 г.; № 62/06.08.2020 г.; № 13/15.01.2020 г.; № 40/12.05.2020 г.; № 2/05.05.2021 г.; № Д-4/05.05.2021 г.; № Д-15/20.07.2021 г.; № 11/28.07.2021 г.; № 24/12.03.2021 г.; № 34/08.04.2021 г.; № 12/10.02.2021 г.

⁹⁹⁵ № Д-16/11.06.2020 г.; № Д-40/30.11.2020 г.; № ДЕП-19/18.09.2020 г.; № ДЕП-4/24.04.2020 г.; № Д-1/22.01.2021 г.; № 14/15.02.2021 г. г.; № 36/12.04.2021 г.

⁹⁹⁶ Одитни доказателства № 45.10 (т. III), № 46 и № 49 (от т. I до т. IV)

⁹⁹⁷ Договор № 11/28.07.2021 г.

⁹⁹⁸ Одитно доказателство № 49 (писмо, рег. № 05-00-1-60/29.03.2023 г., т. II)

⁹⁹⁹ При един договор № Д-15/20.07.2021 г. гаранцията не покрива два дена от срока за изпълнение на договора

¹⁰⁰⁰ № 24/12.03.2021 г.; № 25/12.11.2020 г.; № 62/06.08.2020 г.; № Д-15/20.07.2021 г.

¹⁰⁰¹ № 24/12.03.2021 г.; № 25/12.11.2020 г.; № 62/06.08.2020 г.; № Д-15/20.07.2021 г.; № 11/28.07.2021 г. и № 13/15.01.2020 г.

4.1.1.3. Във ВПУЦОП на ДППИ е посочено¹⁰⁰², че контрол по изпълнението на договорите осъществява ръководителя на структурата, планирала обществената поръчка в ГУ, а в ТП от директора на ТП по отношение на реалното, добросъвестно и в срок изпълнение на договора, както и от директора на АФИО в ГУ/счетоводителя в ТП относно извършването на плащанията. По отношение на договорите, сключени за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура експертите в дирекция ИАС към ГУ, в клоновете и в СПД упражняват контрол по изпълнението на сключените договори, като същите се определят със заповед на директора на клон/генералния директор на ДППИ¹⁰⁰³. При четири договора¹⁰⁰⁴, в клаузите им са посочени лицата за контакт, като не са определени с изрична заповед длъжностни лица, които да осъществяват контрол и да приемат възложените дейности по договорите, тъй като същите не са свързани с изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура. При два договора¹⁰⁰⁵, поради не започнало изпълнение, не са определени длъжностни лица, които да следят изпълнението по договора и да приемат възложените дейности.

4.1.1.4. Изготвяни са протоколи за приемане на дейностите по договорите, в съответствие с клаузите им.

4.1.1.5. За извършените дейности са издадени фактури, които са заплатени от възложителя.

4.1.1.6. При един договор¹⁰⁰⁶ е установено, че са сключени две допълнителни споразумения по чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, но за същите възложителят не е изпратил до РОП и публикувал на Профила на купувача обявление по образец в 30-дневен срок от подписването им.

Обявленията за приключените договори са изпратени до АОП в нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, с изключение на един договор¹⁰⁰⁷.

4.1.1.7. При един договор¹⁰⁰⁸ е предвидена гаранционна поддръжка и гаранция за изпълнение, но не е определено каква част от гаранцията за изпълнение ще служи за обезпечаването на гаранционната поддръжка. Съгласно чл. 111, ал. 10 от ЗОП, когато предметът на поръчката включва гаранционно поддържане, възложителят определя в проекта на договор каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане. Предвид срока¹⁰⁰⁹ на представените гаранции за изпълнение Възложителят не е обезпечил изпълнението на договора за срока на гаранционната поддръжка.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и договорите. Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.

4.1.2. Контролни дейности при изпълнение на договорите, сключени след проведена процедура¹⁰¹⁰

При извършената проверка е установено, че преди сключване на договорите е налице различно прилагане на разписаните правила по отношение на извършване на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.¹⁰¹¹

¹⁰⁰² раздел III, част трета от ВПУЦОП

¹⁰⁰³ Инструкция ОП-102 „Планиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура“; **Одитно доказателство № 37**

¹⁰⁰⁴ № 34/08.04.2021 г.; № 40/12.05.2020 г.; № 14/15.01.2020 г. и № 2/08.01.2020 г.

¹⁰⁰⁵ Договор № 11/28.07.2021 г.

¹⁰⁰⁶ Договор № 2/08.01.2020 г.

¹⁰⁰⁷ Договор № 40/12.05.2020 г.

¹⁰⁰⁸ Договор № 40/12.05.2020 г.

¹⁰⁰⁹ 30.06.2021 г.

¹⁰¹⁰ **Одитни доказателства № 46 и № 50** (от т. I до т. V)

¹⁰¹¹ виж глава трета, раздел IV, т. 1, б. „б“

При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис.

Преди извършване на разхода, финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност, за което е изготвен контролен лист, в съответствие с чл. 10 от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ.

Осъществяваните контролни дейности при сключването и изпълнението на договори, след провеждането на процедурите са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно изпълнение, с изключение на прилаганите разпоредби по отношение на предварителен контрол преди сключване на договор.

4.2. Изпълнение на сключени договори, след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

Проверени са 5 договора¹⁰¹², сключени след възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП на обща стойност 277 899,97 лв. без ДДС.

По време на одита са изпълнени тестове по същество на 3 договора¹⁰¹³ и тестове на контрола на 2 договора¹⁰¹⁴.

4.2.1. При извършените тестове по същество е установено:¹⁰¹⁵

4.2.1.1. 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. Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели.

4.2.1.2. Изготвяни са протоколи за извършените дейности, в съответствие с клаузите на договорите. За извършените дейности са издадени фактури, които са заплатени от възложителя.

4.2.1.3. По два договора гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в договорения срок.¹⁰¹⁶

4.2.1.4. При един договор¹⁰¹⁷ не са определени от възложителя с изрична заповед длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договора и да приемат извършената работа. В договора е посочен упълномощен представител на възложителя за приемането и предаването на дейностите по договора. При останалите два¹⁰¹⁸, възложителят с изрична заповед е определил отговорни длъжностни лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършените дейности.

4.2.1.5. И за трите договора не са изпратени за публикуване в законоустановения срок обявления за приключен договор, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

4.2.2. Контролни дейности при изпълнение на договорите, сключени след възлагане по реда на глава 26 от ЗОП¹⁰¹⁹

При извършената проверка е установено, че преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди сключване на договор, но не е изготвен контролен лист преди поемане на задължение¹⁰²⁰.

Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, като при един от тях¹⁰²¹, поради структурата на ТП и предвид че поръчката се инициира от експерт в клона,

¹⁰¹² № 23/28.10.2020 г.; № 28/05.03.2020 г.; № 93/15.12.2020 г.; № 22/16.10.2020 г.; № 51/11.06.2021 г.

¹⁰¹³ № 93/15.12.2020 г.; № 22/16.10.2020 г.; № 51/11.06.2021 г.

¹⁰¹⁴ 23/28.10.2020 г. и № 28/05.03.2020 г.

¹⁰¹⁵ **Одитни доказателства № 45.12 (т. III) и № 47**

¹⁰¹⁶ Договор № 93/15.12.2020 г. и № 51/11.06.2021 г.

¹⁰¹⁷ Договор № 93/15.12.2020 г.

¹⁰¹⁸ Договор № 22/16.10.2020 г. и № 51/11.06.2021 г.

¹⁰¹⁹ **Одитни доказателства № 45.12 (т. II), № 47 и № 50 (т. VI)**

¹⁰²⁰ виж глава трета, раздел IV, т. 1, б. „б“

¹⁰²¹ Договор № 23/28.10.2020 г. ТП Русе

разпоредбата на чл. 43, във връзка с чл. 31, ал. 2 и чл. 31а от ВПУЦОП¹⁰²² не е относима, тъй като ръководител на структурата, иницираща поръчката е самото ТП.

При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис.

Преди извършване на разхода, финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност, за което е изготвен контролен лист.

4.3. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

Проверени са 12 бр. договора¹⁰²³, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 671 999,74 лв. без ДДС.

По време на одита са изпълнени тестове на контрола на 4 договора¹⁰²⁴ и тестове по същество на 8 договора¹⁰²⁵.

4.3.1. При изпълнение на тестовете по същество е установено:¹⁰²⁶

Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели, като същите са сключени след упълномощаване от генералния директор по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП и чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП. Към момента на одита договорите са приключили, с изключение на един¹⁰²⁷, чието изпълнение продължава и след одитирания период.

Със заповеди са определени длъжностни лица, които да упражняват контрол по изпълнение на договорите и да приемат дейностите по същия, с изключение на два¹⁰²⁸.

За извършените дейности са издадени фактури от изпълнителите, които са заплатени от възложителя.

4.3.2. При извършените тестове за прилагане на контролните дейности е установено:¹⁰²⁹

Разпоредбите на чл. 45, ал. 1, във връзка с чл. 31, ал. 2 и чл. 31а от ВПУЦОП по отношение на съгласуването на договорите, се прилагат по различен начин в териториалните поделения¹⁰³⁰, като причината е утвърдената структура на поделенията. Съгласно горепосочените разпоредби договорите следва да бъдат съгласувани от счетоводител, юрист и ръководителя на структурата иницирала поръчката. Договорите са съгласувани от счетоводител и юрист, като по отношение на съгласуването с ръководител на структурата иницирала поръчката е установено, че: един договор¹⁰³¹ е съгласуван от експерт в ТП¹⁰³²; друг¹⁰³³ договор не е съгласуван от ръководител на структура, иницирала поръчката, нито от експерта иницирал поръчката¹⁰³⁴; и само при едно ТП¹⁰³⁵ договорите¹⁰³⁶ са съгласувани от ръководителя на структурата, иницирала поръчката.

При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис.

При извършването на предварителен контрол преди сключване на договор е установено, че се прилага различен подход. Съгласно правилата за осъществяване на

¹⁰²² В сила от 26.08.2020 г.

¹⁰²³ № Д-7/21.06.2021 г. ; № Д-10/28.06.2021 г.; № 14/18.05.2020 г.; № 5/17.12.2021 г. ; № 5/05.06.2020 г. ; № 12/27.03.2020 г.; № 17/23.06.2020 г.; № 20/21.07.2020 г.; № 7/07.06.2021 г.; № 14/22.10.2021 г.; № ПКСП-2007000756/21.07.2020 г.; № 59/16.07.2021 г./№ ПКСП-2107001144/19.07.2021 г.

¹⁰²⁴ № Д-7/21.06.2021 г.; № Д-10/28.06.2021 г.; № 14/18.05.2020 г.; № 5/17.12.2021 г.

¹⁰²⁵ № 5/05.06.2020 г.; № 12/27.03.2020 г.; № 17/23.06.2020 г.; № 20/21.07.2020 г.; № 7/07.06.2021 г.; № 14/22.10.2021 г.; № ПКСП-2007000756/21.07.2020 г.; № 59/16.07.2021 г./№ ПКСП-2107001144/19.07.2021 г.

¹⁰²⁶ **Одитно доказателство № 48**

¹⁰²⁷ № 55/30.06.2021 г.

¹⁰²⁸ № ПКСП-200700056/21.07.2020 г. и № № 59/16.07.2021 г./ПКСП-2107001144/19.07.2021 г.

¹⁰²⁹ **Одитни доказателства № 48 и № 50** (т. VII, т. VIII, т. IX и т. X)

¹⁰³⁰ ТП Бургас, ТП Русе и ТП Лом

¹⁰³¹ № Д-5/17.12.2021 г.

¹⁰³² ТП Лом

¹⁰³³ 14/18.05.2020 г.

¹⁰³⁴ ТП Русе

¹⁰³⁵ ТП Бургас

¹⁰³⁶ № Д-10/28.06.2021 г. и № Д-7/21.06.2021 г.

предварителен контрол¹⁰³⁷, същият се извършва от финансовия контролор - в ГУ/експерт предварителен контрол – в ТП, преди сключване на договор и се съставя Контролен лист за извършен предварителен контрол преди поемане на задължение (Приложение № 1 – чл. 9). В ТП се извършва предварителен контрол преди сключване на договор, но същия се документира в различни контролни листи – в ТП Бургас се съставя Контролен лист преди поемане на задължение, Приложение № 1; в ТП Русе и ТП Лом се съставя Контролен лист преди сключване на договор по ЗОП, Приложение № 5.

При извършване на разход се извършва предварителен контрол, като проверката се документира в Контролен лист, Приложение № 2, в съответствие с чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП, във връзка с чл. 10 от ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на ДППИ.

Осъществяните контролни дейности при сключване на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки в ДППИ, но документирането им се осъществява по различен начин в отделните териториални поделения.

¹⁰³⁷ виж глава трета, раздел IV, т. 1, б. „б“

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област на изследване „Управление на ДП “Пристанищна инфраструктура“, планиране и отчитане на дейността“ е констатирано несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

През по-голямата част от одитирания период УС на ДППИ осъществява дейността си в намален състав спрямо нормативно определения от трима души.

Нарушена е забраната на ЗПП, като за генерален директор на ДППИ е назначено лице в трудови правоотношения с предприятието.

В несъответствие с приложимите изисквания за периода от 01.01.2020 г. до момента на извършване на одита в състава на УС на ДППИ са назначени 8 членове, в т.ч. 5 на длъжност генерален директор, избрани без провеждане на публичен конкурс, с което не са спазени принципите на публичност, прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и пропорционалност.

Назначаването на едно лице като член на УС и като генерален директор на ДППИ не е вписано по партията на ДППИ в ТРРЮЛНЦ, а заявяването за вписване на двама от членовете е извършено със закъснение от законоустановения срок.

В ПРУСДППИ не са регламентирани изисквания за: минимален брой или минимална периодичност за провеждане; срокове за изпълнение на взетите от УС решения; докладване на етапите/степените на изпълнение (за договори и проекти с дългосрочен хоризонт на приключване); изричен ред, персонални задължения и отговорности във връзка с осъществяване, документиране и отчитане на контрола по изпълнение на решенията на УС на ДППИ, което е предпоставка за неточно отчитане на изпълнението и неефективното постигане на поставените цели. След одитирания период, с изменение и допълнение на ПРУСДППИ през м. август 2023 г., са определени минимална периодичност за провеждане на заседания на УС на ДППИ, както и отговорност на председателя на УС за осъществяването на контрол по изпълнението на решенията на УС.

В нарушение на приложимите изисквания по един от договорите с член на УС гаранцията за управление не е внесена по доверитерна банкова сметка, а като срочен депозит без ограничителни клаузи за разпореждане с депозирания средства. От друг член на УС е внесена гаранция за управление в размер по-малък от определения в договора за възлагане на управлението.

При определянето на възнагражденията на членовете на УС и генералния директор, е установено неправилно формиране на балната оценка за второ, трето и четвърто тримесечие на 2020 г., което не е довело до изплащане на възнаграждения в по-голям размер, тъй като съгласно редакцията на ППЗПП до 01.03.2023 г., същите не могат да надхвърлят нормативно определен размер, обвързан с минималната работна заплата, установена за страната за съответния месец.

Изготвената, приета и представена за утвърждаване в МТИТС седемгодишна програма по чл. 115у, ал. 1 от ЗМПВВППРБ за изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането, развитието и управлението на инфраструктурата на пристанищата за обществен транспорт с национално значение не обхваща нормативно определения период (2014 – 2020 г.) и не е утвърдена от министъра на ТИТС/ТС.

Не е спазен нормативно определения срок за представяне за утвърждаване в МТИТС на годишните програми за изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, респ. на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ и на другите пристанища – държавна собственост.

Процесът по изготвяне, приемане и одобряване на Бизнес програмата на предприятието е в частично съответствие с нормативните изисквания, тъй като не са спазени изискванията на § 11 от ПЗР на ППЗПП първите бизнес програми по реда на правилника да се изготвят и приемат до края на 2021 г., тригодишните програми да се отнасят за периода 2021 г. – 2023 г., а петгодишните за периода 2021 – 2025 г.

През одитирания период вътрешния контрол в предприятието е в частично съответствие с изискванията на ЗФУКПС и методическите насоки и указания по неговото прилагане, издадени от министъра на финансите. Констатираните пропуски/ слабости по отношение на отделните елементи на финансовото управление и контрол пораждат риск от неизпълнение на нормативни изисквания (а в определени случаи са довели до такива) и оказват негативно влияние по отношение на ефективното, икономично и прозрачно управление и изпълнение на възложените на предприятието обществено значими функции и задачи.

През одитирания период планирането и отчитането на дейността на ДППИ е в частично съответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

Бизнес програмата на ДППИ за периода 2021 г. – 2025 г. не съдържа: допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието, както и анализ на основните рискове, които биха повлияли върху неговата дейност и резултати; конкретни и измерими нефинансови цели, произтичащи от възложените на предприятието обществено значими функции и дейности по поддържане и развитие на инфраструктурата в пристанищата за обществен транспорт - държавна собственост. С това не се изпълнени относимите изисквания на ЗПП и ППЗПП и не е осигурена възможност за извършване на обективна оценка доколко планираните за изпълнение финансови цели и резултати са достатъчно обосновани и реалистични, и съобразени с условията на външната среда, както и възможност за измерване и оценка на ползите (ефектите) за обществото от дейността и резултатите от работата на предприятието.

Годишните програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, отнасящи се за одитирания период, не са достатъчно реалистични (изпълними) и съобразени с условията на вътрешната и външна среда на предприятието, тъй като програмите съдържат обекти, които не са обезпечени с необходимия финансов ресурс, както и обекти, за чието изпълнение не са налице съответните условия (например приет Генерален план на съответното пристанище и др.).

Клаузите на договорите с държавните пристанищни оператори, сключени на основание § 74, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.) за определяне и заплащане на годишното възнаграждение, което операторите дължат на ДППИ за това, че ползват обекти – публична държавна собственост, както и задължението на предприятието да заплаща извършените от операторите строителни и ремонтни дейности на предоставените им за ползване обекти, на практика води до това, че пристанищните оператори ползват предоставените им обекти без реално да заплащат възнаграждение за това. Договореният начин за уреждане на отношенията между страните оказва негативно въздействие върху финансовото състояние на ДППИ, тъй като предприятието начислява и извършва разходи (в т.ч. за амортизация и за заплащане на ремонтните дейности, извършени от операторите), без да получава реални приходи (ползи) от активите, ползвани от операторите. Посочените обстоятелства индикират, че държавните пристанищни оператори са поставени в привилегировано положение спрямо концесионерите¹⁰³⁸ на пристанищни терминали – държавна собственост, които са придобили правото да извършват пристанищни услуги на съответните терминали чрез участие в процедура за възлагане на концесия и имат задължение, както да заплащат под формата на парична сума концесионни възнаграждения (плащания) на държавата, така и да извършват инвестиции за тяхна сметка за поддържане и развитие на съответните обекти.

¹⁰³⁸ Концесии - Национален Концесионен Регистър (government.bg).

Изготвените през одитирания период финансови анализи и доклади за дейността на предприятието не съдържат информация за причините, довели до неизпълнение на планирани финансови показатели, както и за причините, които са пречили започването (стартирането) на голяма част от новите обекти, включени в годишните програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВППРБ, с което не са осигурени условия за идентифициране и предприемане на адекватни и ефективни мерки за преодоляване (или ограничаване) на съответните негативно въздействащи фактори.

Изменението на финансовия резултат на ДППИ показва тенденция за влошаването му, като натрупаната загуба към 31.12.2021 г. възлиза на 90 083 хил. лв. Наред с това, основните фактори (причини) за отчитаните загуби са с дългосрочен хоризонт на действие и при равни други условия ще продължат да оказват негативно влияние върху финансовото състояние на предприятието и през следващи отчетни периоди.

През одитирания период от УС на ДППИ не са изготвяни годишни самооценки за дейността и ефективността на съвета, с което не са изпълнени изискванията на чл. 21, ал. 5 от ЗПП.

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

За област „Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

От ДППИ не са разработени и утвърдени Вътрешни правила, които да регламентират дейностите по подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на предприятието, както и контрола по сключването и изпълнението на договорите за наем.

През одитирания период процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“, са проведени в съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на следните несъответствия: в заповедите за откриване на търговете за отдаване под наем на недвижимите имоти липсват мотиви за необходимостта от отдаването под наем на имоти - публична държавна собственост; ценовите предложения на участниците не са подписани от трима членове на тържните комисии при пет процедури; неподписване на приемо-предавателен протокол при предаването на един недвижим имот на наемател; отдаване под наем на недвижим имот - публична държавна собственост, без търг, на основание разрешение за поставяне на преместваем обект, в нарушение на ЗМПВВППРБ, ЗДС и ППЗДС, тъй като не са предприети мерки за премахване на преместваемия обект, след изтичане срока на разрешението за поставянето му и не е проведен търг по предвидения ред; внасяне на депозит за изпълнение на задълженията по един договор за наем в по-малък размер от договорения.

При изпълнението на договорите за наем са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, а именно: невнасяне на пълния размер на една месечна наемна цена по един договор за наем; забавено плащане на месечни наемни вноски при четири договора за наем, без да е начислявана и събирана неустойка за забавено плащане, въпреки наличието на основание за това; по един договор наемателят е освободен от заплащане на месечната наемна цена за три месеца без правно основание; по два договора за наем освобождаването на наемателите от заплащане на наемната цена за един месец е извършено в нарушение на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на НС от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; ползване на имот – публична държавна собственост въз основа на договор за наем от един и същи наемател повече от 16 години без провеждане на търг в нарушение на изискванията на ЗДС и ППЗДС.

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

За област на изследване „Управление на процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Прогнозирането и планирането са в частично несъответствие с ВПУЦОП по отношение на: представянето на заявки за необходимост от строителство, доставка на стоки или услуги; спазването на формата за изпращане на индикативни графици; изпращането на графиците в срока по вътрешните правила; включването на обществени поръчки в графика; съдържанието на списъка на обществените поръчки за 2021 г. и изпращането му срок до МТИТС; актуализиране на графиците.

Обществените поръчка са възложени в частично съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. При част от поръчките: в обявленията не са посочвани основанията за отстраняване на участниците; документите, чрез които се доказва изпълнението на критериите за подбор; критерии за подбор и показателите за оценка; установени са нарушения на чл. 2, ал. 2 от ЗОП; при една процедура не е съобразен изискуемия размер на специфичния оборот за изпълнение на поръчката спрямо прогнозната стойност и характера ѝ; в две обяви за събиране на оферти не са посочени вида и размера на предвидените гаранции.

При част от обществените поръчки, възложени чрез процедури и по реда на глава 26 от ЗОП, в комисията за разглеждане на постъпили оферти са включвани служители, с роля „наблюдател“ за оказване на техническа помощ на назначената комисия по отношение на работата с ЦАИС ЕОП, с правата за достъп до съответните поръчки, като от възложителя не е осигурен начин за опазване в тайна на обстоятелствата, които е узнало лицето, включително как да опазва документите от неправилен достъп.

Осъществяваните контролни дейности, при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и при възлагане чрез събиране на оферти с обяви, са изпълнявани съгласно регламентирания в ДППИ ред. Прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки, с изключение на правилата за осъществяване на предварителен контрол при сключване на договор, които в отделните структури на предприятието, се прилагат по различен начин.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и договорите. Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.

Осъществяваните контролни дейности при сключването и изпълнението на договори, са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно изпълнение, с изключение на прилаганите разпоредби по отношение на предварителния контрол преди сключване на договор.

Осъществяваните контролни дейности при сключване на договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки в ДППИ, но документирането им се осъществява по различен начин в отделните териториални поделения.

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

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на ДП „Пристанищна инфраструктура“ се дават следните препоръки:

I. Към министъра на транспорта и съобщенията:

1. Да се предприемат действия за възлагане на концесии за предоставяне на пристанищни услуги на пристанищните терминали – държавна собственост, на които оперират държавните пристанищни оператори.¹⁰³⁹

2. До възлагането на концесии за предоставяне на пристанищни услуги на съответните пристанищни терминали – държавна собственост, да се предприемат действия за извършване на промени в договорите с държавните пристанищни оператори, сключени на основание § 74, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВППРБ (ДВ, бр. 24 от 2004 г.), в т.ч.:

2.1. да се актуализират ставките за тон обработени товари и брой обслужени (преминали) пътници, въз основа на които се определя възнаграждението, което операторите дължат на ДППИ за това, че ползват обекти (активи) – публична държавна собственост, вкл. възнаграждението да се обвърже и с приходите, които операторите реализират от отдаване под наем на части от предоставените им за ползване обекти;

2.2. операторите да заплащат дължимото възнаграждение на ДППИ като парична сума;

2.3. извършваните от пристанищните оператори строителни и ремонтни дейности на предоставените им за ползване обекти – публична държавна собственост, да се заплащат от операторите (т.е. да бъдат за сметка на операторите, а не за сметка на ДППИ).¹⁰⁴⁰

II. Към генералния директор на ДППИ:

1. Да се изменят ПРУСДППИ, като се регламентира:

1.1. задължение за определяне на срокове за изпълнение на взетите от УС решения;

1.2. документиране и отчитане на контрола по изпълнение на взетите от УС решения.¹⁰⁴¹

2. Да се разработи и утвърди вътрешен акт, регламентиращ редът и организацията по изготвяне и утвърждаване на програма за ремонт, поддръжка и битово обслужване, включително да се определят отговорни лица, персонални задължения и контролни дейности.¹⁰⁴²

3. Да се актуализира Етичния кодекс на ДППИ, като:

3.1. се включат разпоредби, съгласно които лицата, участващи в управителните органи се задължават да спазват и прилагат възприетите в предприятието етични ценности, принципи и правила за лична почтеност и професионална етика;

3.2. се регламентира ред за докладване и установяване на неетично поведение от страна на лицата, участващи в управителните органи на предприятието. Редът за докладване и установяване на неетично поведение да се съгласува с министъра на транспорта и съобщенията, в качеството му на орган, който назначава и освобождава генералния директор и членовете на Управителния съвет.¹⁰⁴³

4. Във Вътрешните правила за организация на работната заплата в ДППИ да се регламентират:

¹⁰³⁹ Част трета, раздел I, т. 3.3.

¹⁰⁴⁰ Част трета, раздел I, т. 3.3.

¹⁰⁴¹ Част трета, раздел I, т. 1.2.

¹⁰⁴² Част трета, раздел I, т. 1.6.3.

¹⁰⁴³ Част трета, раздел I, т. 2.1.1.

4.1. конкретни показатели за измерване и оценка на критериите, въз основа на които се отчита личния принос на служителите и работниците при изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати;

4.2. начин за формиране на обща крайна оценка на личния принос на съответния служител/работник.¹⁰⁴⁴

5. Да се разработи и въведе система за оценка на изпълнението (за атестиране) на персонала, с цел насърчаване на професионалното и кариерно развитие на служителите и работниците.¹⁰⁴⁵

6. В Стратегията за управление на риска в ДППИ и Методиката за количествена оценка на риска в пристанищата за обществен транспорт да се регламентират изисквания за посочване (определяне) в риск-регистрите на предприятието (в т.ч. в риск-регистрите, изготвяни от Екипите за оценка на риска и в обобщените риск-регистри на ДППИ) на срокове и отговорни звена и/или лица за изпълнението на предвидените допълнителни (бъдещи) действия и мерки за ограничаване на рисковете.¹⁰⁴⁶

7. На официалната интернет страница на ДППИ да се публикува и поддържа в актуално състояние информацията по чл. 15, ал. 1 от ЗДОИ и тази по чл. 64, ал. 1 от ППЗПП.¹⁰⁴⁷

8. Да се утвърди вътрешен акт, където да се регламентира организацията, реда и начина за извършване на самооценки на състоянието на вътрешния контрол в предприятието.¹⁰⁴⁸

9. Да се утвърди вътрешен акт, където да се регламентират условията, реда и начина за осъществяване на дейностите/процесите по бизнес планиране и отчитане на изпълнението на бизнес програмите на предприятието (в т.ч., но не само: срокове и отговорни звена/лица за изпълнение на съответните действия; ред за комуникация (обсъждания) и обмен на информация между тях; изисквания за документиране; нива на контрол; изисквания за анализиране и оповестяване на причините, които са довели до неизпълнение на определени планирани цели и/или показатели; и др.).¹⁰⁴⁹

10. Да се утвърдят критерии, въз основа на които при изготвяне на годишните програми на ДППИ по чл. 115у, ал. 2 от ЗМПВВПРБ да се извършва приоритизиране на предложените нови обекти, предвидени за финансиране със собствени средства на предприятието, така че в програмите да се включат обекти, които са финансово обезпечени и за чието изпълнение са налице съответните условия, както и да се повиши ефективността при разходване на ограничените финансови ресурси на предприятието. По преценка, в програмите могат да се включват и определен брой „резервни“ обекти, към чието изпълнение да се пристъпи при възникване на обстоятелства, които възпрепятстват изпълнението на някои от обектите с по-висок приоритет.¹⁰⁵⁰

11. Да се разработят и утвърдят Вътрешни правила, регламентиращи редът и организацията по подготовката и провеждането на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, включително сроковете за провеждане на тръжните процедури и сключването на договорите за наем, отговорните длъжностни лица, ангажирани с функциите и дейностите по отдаване под наем на недвижимите имоти, както и контрола по сключването и изпълнението на договорите за наем.¹⁰⁵¹

12. Да се утвърди ред за документиране на процеса по прогнозиране на обществените поръчки в ДППИ, с цел осигуряване на одитна пътека на целия етап, в т.ч. установяване на

¹⁰⁴⁴ Част трета, раздел I, т. 2.1.3.

¹⁰⁴⁵ Част трета, раздел I, т. 2.1.3.

¹⁰⁴⁶ Част трета, раздел I, т. 2.2.

¹⁰⁴⁷ Част трета, раздел I, т. 2.4.

¹⁰⁴⁸ Част трета, раздел I, т. 2.5.

¹⁰⁴⁹ Част трета, раздел I, т. 3.1.

¹⁰⁵⁰ Част трета, раздел I, т. 3.2.

¹⁰⁵¹ Част трета, раздел II, т. 1.

броя и вида на обществените поръчки съобразно потребностите и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.¹⁰⁵²

Част пета

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани¹⁰⁵³ с ръководителя на ДП „Пристанищна инфраструктура“. 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 50 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 десет месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на транспорта и съобщенията и генералният директор на ДППИ 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 № 354 от 12.09.2023 г. на Сметната палата.

¹⁰⁵² Част трета, раздел III, т. 2.

¹⁰⁵³ С писма от 29.04.2023 г., 12.05.2023 г. и 17.05.2023 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201022

№	Приложение	Бр. стр.
1.	Процедура за подбор на служители и работници от комисия	2
2.	Стойност на концесионните възнаграждения/плащания за 2020 г. и 2021 г., дължими от концесионери на пристанищни терминали – държавна собственост	1
3.	Списък на проверените обществени поръчки	2

Процедура за подбор на служители и работници от комисия		
№ по ред	Етап	Основни действия / изисквания. Отговорни лица и/или звена за тяхното изпълнение.
1	2	3
1	Инициране на подбора	Изготвяне на докладна записка от ръководителя на съответното структурно, съдържаща подробна информация и изисквания към длъжността, за която се обявява подбор. Докладната записка се одобрява от генералния директор / директора на клон – ТП ¹⁰⁵⁴ .
2	Обявяване на подбора	Изготвяне и публикуване на обявление за подбор, което съдържа: наименование и кратко описание на длъжността; минимални и специфични изисквания за заемане на длъжността; начин за провеждане на подбора; необходими документи ¹⁰⁵⁵ , вкл. място и срок за тяхното подаване; други условия. Обявлението се публикува на официалната интернет страница на предприятието и в други средства за информация.
3	Приемане на документи за участие в подбора	Регистриране с входящ номер и дата на документите, подадени от кандидатстващите лица. Документи, подадени след обявения краен срок не се регистрират.
4	Назначаване (определяне) на комисия за провеждане на подбора	Комисията за провеждане на подбора се назначава със заповед на генералния директор/директора на клон – ТП и включва от 3 до 5 членове, притежаващи професионални качества и опит в съответната област. В състава на комисията се включва ръководителя на звеното, в които се намира длъжността, както и служител, изпълняващ функции по управление на човешките ресурси. Членовете на комисията подписват декларации за липса на личен интерес и свързаност с кандидати, участващи в подбора.
5	Провеждане на подбора	Назначената комисия разглежда приетите документи на кандидатите за заемане на длъжността, след което провежда изпит (когато това е предвидено в обявлението) и интервю. Комисията определя критерии за успешно преминаване на съответните етапи (изпит и интервю), които следва да се прилагат спрямо кандидатите, допуснати на база представени документи. Решенията на комисията относно преминаването на кандидатите в следващ етап се документират в протокол. Успешно преминалите съответния етап кандидати се уведомяват за датата, часа и мястото на провеждане на следващия етап. При провеждане на интервю членовете на комисията задават въпроси, чиято цел е да се оценят професионалните качества на кандидатите за изпълнение на длъжността. Всеки член на комисията оценява дадените

¹⁰⁵⁴ За длъжностите в съответния клон – териториално поделение.

¹⁰⁵⁵ В т.ч.: автобиография; мотивационно писмо; копия на документи за придобита образователно-квалификационна степен, допълнителна квалификация и правоспособност; копия на документи, удостоверяващи продължителността на професионалния опит; други документи, посочени в обявлението (чл. 10, ал. 1 от вътрешните правила).

		отговори по 5-степенна скала и попълва формуляр по образец, представляващ приложение към вътрешните правила. Преди започване на интервюто, кандидатите следва да подпишат формуляра за оценка.
6	Класиране на кандидатите	Комисията класира успешно представилите се кандидати и в 10-дневен срок от приключване на подбора представя на генералния директор/директора на клон – ТП протокол за резултатите от конкурсната процедура.
7	Назначаване на избраното лице.	Избраният кандидат попълва съответните формуляри за постъпване на работа ¹⁰⁵⁶ , които, ведно с документите на лицето доказващи квалификация и професионален опит, се представят на генералния директор/директора на клон ТП за преглед и определяне на дата за назначаване и основно месечно възнаграждение. Отдел „Човешки ресурси“ (или служител, изпълняващ функции по управление на човешките ресурси в клона – ТП) изготвят трудов договор, уведомление по чл. 62 от КТ до съответната териториална дирекция на НАП и лично досие на назначения служител/работник. Документацията се съхранява в ГУ на предприятието.

¹⁰⁵⁶ Заявление за назначаване и личен кадрови формуляр.

Стойност на концесионните възнаграждения/плащания за 2020 г. и 2021 г., дължими от концесионери на пристанищни терминали – държавна собственост

№ по ред	Пристанищен терминал	Пристанище за обществен транспорт	Вид на концесията	Концесионер	Концесионно възнаграждение/плащане за 2020 г. (лева без ДДС)	Концесионно възнаграждение/плащане за 2021 г. (лева без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
1	Пристанищен терминал Балчик	Варна	за услуга	"Порт Балчик" АД	633 503	488 539
2	Пристанищен терминал Леспорт	Варна	за услуга	"Пристанище Леспорт" АД	1 420 600	1 228 645
3	Пристанищен терминал Росенец	Бургас	за услуга	"Лукойл Нефтохим Бургас" АД	1 286 983	1 221 035
4	Пристанищен терминал Бургас - изток 2	Бургас	за услуга	"БМФ Порт Бургас" ЕАД	157 866 084 йени*	515 044 804 йени*
5	Пристанищен терминал Бургас - запад	Бургас	за услуга	"БМФ Порт Бургас" ЕАД	1 352 982 лева и 1 453 430 йени **	1 352 982 лева и 15 104 480 йени **
6	Пристанищен терминал Несебър	Бургас	за услуга	"Водмар" ЕАД	48 770	48 770
7	Пристанищен терминал Сомовит	Русе	за услуга	"Октопод - С" ООД	738 372	634 239
8	Пристанищен терминал Никопол	Русе	за услуга	"Параходство Българско речно плаване" АД	11 729	16 433
9	Пристанищен терминал Оряхово	Лом	за услуга	"Слънчев дар" АД	58 930	46 118
10	Пристанищен терминал Лом	Лом	за услуга	"Порт Инвест" ЕООД	241 148	228 553
11	Пристанищен терминал Видин - юг	Видин	за услуга	"СКМ Порт Видин" АД	12 362	10 795
12	Пристанищен терминал Видин - север и Пристанищен терминал Фериботен комплекс Видин	Видин	за услуга	"Параходство Българско речно плаване" АД	101 003	111 130

Източник: Национален концесионен регистър (<https://nkr.government.bg/Concessions>) - Информация за изпълнение на концесионен договор за 2020 г. и 2021 г. (т. 4.9).

* Плащане на 80% (осемдесет на сто) от Главница I – използвана за заплащане на доставката и монтажа на пристанищното оборудване и дължимата лихва – част от заема на Република България към Японската банка за международно сътрудничество по Споразумение за заем № БГ-П4 от 29.06.1998 г., сключено между Задграничния фонд за икономическо сътрудничество, Япония, и Република България (ратифицирано със закон, обн., ДВ, бр. 88 от 1998 г.), дължими от датата на влизане в сила на договора до 2028 г. включително, като плащането се извършва в японски йени.

** Плащане на 8% (осем на сто) от Главница I – използвана за заплащане на доставката и монтажа на пристанищното оборудване и дължимата лихва – част от заема на Република България към Японската банка за международно сътрудничество по Споразумение за заем № БГ-П4 от 29.06.1998 г., сключено между Задграничния фонд за икономическо сътрудничество, Япония, и Република България (ратифицирано със закон, обн., ДВ, бр. 88 от 1998 г.), дължими от датата на влизане в сила на договора до 2028 г. включително, като плащането се извършва в японски йени.

Списък на проверените обществени поръчки

№	Предмет	Ред на възлагане	УИН
1.	„Възстановяване на настилка на 3 к. м. Пристанище Варна Изток“	Открита процедура	01158-2020-0038
2.	„Обособяване сервитутна зона с НКЖИ и изграждане на ограда на тревната площ около сградата на БУЛРИС – гр. Русе, Област Русе, ул. „Пристанищна“ № 20А, ЕКАТТЕ 63427.2.5688“	Публично състезание	01558-2020-0011
3.	„Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	Договаряне без предварителна покана за участие	01158-2020-0005
4.	„Проект и СМР за промяна на предназначение на сграда „Кухня - майка“, терминал „Бургас Изток 1“;	Публично състезание	01158-2020-0017
5.	„Строителен надзор за обект: „Капитално драгиране – басейн между нов източен вълнолом и Терминал Бургас Изток 2/2А/, маневрена зона до Т2А“	Публично състезание	01158-2020-0034
6.	„Изграждане на дублиращо ел. захранване на пристанищен терминал Видин - север“	Публично състезание	01158-2020-0007
7.	„Доставка, монтаж и интегриране в съществуваща система на две радио-локационни устройства (RDF)“	Публично състезание	01158-2020-0030
8.	„Обновяване на софтуер за радиокомуникация“	Публично състезание	01158-2020-0043
9.	„Изготвяне проект за промяна на предназначението и спазване на предписанията в доклада за подобряване на енергийната ефективност на Магазия 11, Пристанище Бургас“	Публично състезание	01158-2021-0004
10.	„Рехабилитация на вертикална западна кейова стена в пристанищен терминал Русе – изток 2“	Открита процедура	01158-2021-0013
11.	„Комплексно обслужване и експлоатация на СПРЕАЗ в пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВППРБ и речните пристанища за обществен транспорт – държавна собственост Русе, Лом и Видин, по две обособени позиции“	Открита процедура	01158-2021-0020
12.	„Изработване на работен проект за „Свободна зона за публични дейности в тила на 7-9 км“, съгласно задание за проектиране на Генерален план на Пристанище за обществен транспорт Бургас“;	Публично състезание	01158-2021-0005

13.	„Актуализиране на функционалностите и обхвата на обработваните данни на информационната система „Национален център за електронен документооборот на морския транспорт“	Открита процедура	01158-2021-0006
14.	„Строителен надзор за обект „Изграждане на планетариум на територията на пристанище Бургас, терминал Изток - 1“	Събиране на оферти с обява	01158-2020-0004
15.	„Предоставяне на фиксирана телефонна услуга за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“	Събиране на оферти с обява	01558-2020-0035
16.	„Изработка и монтаж на стоманобетонови плочи тип „прелезен“ на IV-ти глух коловоз в 1-ви участък на пристанищен терминал Русе-запад“	Събиране на оферти с обява	01158-2020-0023
17.	„Ремонт настилка западно от Склад № 1 във втори участък на пристанищен терминал Русе-запад“	Събиране на оферти с обява	01158-2020-0021
18.	„Закупуване на дрон за заснемане на обекти по крайбрежието, участие в кризисни ситуации и обучение на персонала за работа с него“;	Събиране на оферти с обява	01158-2020-0029
19.	„Предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез обществена мобилна мрежа по стандарт GSM и UMTS за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0024
20.	„Изграждане и поддръжка на виртуална частна мрежа (VPN) с интегрирано предаване на данни и интернет трафик и на междуградска свързаност (MAN) за нуждите на ДППИ“	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0031
21.	„Комплексно обслужване и поддръжка на мониторингово оборудване, разположено в пристанищата за обществен транспорт Бургас и Варна, по две обособени позиции“	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0008
23.	„Предпроектно проучване за реализация на проект „Модернизация на техническите съоръжения и разширяване обхвата на речната информационна система в българската част на р. Дунав - БУЛРИС“;	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0029
24.	„Възстановяване на работоспособността на Monitoring and Information System for Black Sea (MISBS) Информационна система за мониторинг на Черно море (МИС на Черно море)“	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0018
25.	„Доставка и инсталиране на широколентова късовълнова предварителна антена за обект „РПЦ Китка“	Събиране на оферти с обява	01158-2021-0010

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201022

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-1/19.09.2022 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-4/03.10.2022 г., декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител	8+ 1 бр. CD + 1 бр. USB флаш памет
2.	Приемо-предавателен протокол № 05-00-1-62 от 30.03.2023 г.	61+ 26р. CD
3.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-70/16.11.2022 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-77/23.11.2022 г. и приложения	6+ 1 бр. CD
4.	Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-38/12.10.2022 г. и приложения	315+ 1 бр. CD
5.	Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-52/28.10.2022 г. и приложения	1+ 1 бр. CD
6.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-40/13.10.2022 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-44/17.10.2022 г. и приложения	10+ 4 бр. CD
7.	Писмо до генералния директор на ДППИ от ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-1-28/27.02.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-1-34/07.03.2023 г. и приложения	45
8.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-7/18.01.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-1-9/25.01.2023 г.	24
9.	Писмо от ръководителя на одитния екип до министъра на транспорта и съобщенията за искане на документи и информация, изх. № 04-07-17/13.12.2022 г.; Писмо отговор от министъра на транспорта и съобщенията до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, вх. На СП № 04-04-17/20.01.2023 г.	18
10.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-15/06.02.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-1-24/22.02.2023 г. и приложения	3+ 2 бр. CD
11.	Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-63/02.11.2022 г. и приложения	47+ 1 бр. CD
12.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-13/31.01.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-1-17/07.02.2023 г. и приложения	6+ 1 бр. CD
13.	Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на АППК за искане на документи и информация, изх. № 12-25-3/31.01.2023 г.; Писмо отговор от изпълнителния директор на АППК до Сметана палата, за предоставяне на документи и информация, вх. На СП № 12-25-3/20.02.2023 г. и приложения	22 + 1 бр. CD
14.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за съгласуване на факти и обстоятелства, рег. № 05-00-1-56/07.03.2023 г.; Писмо, изх. № 05-00-01-3 от 04.04.2023 г. – Становище за съгласуване на процеси Системи за финансово управление и контрол“ и „Планиране и отчитане на дейността на ДППИ“	4
15.	Пълномощни за подписване на платежни документи като втори подпис за разплащателните сметки на ДППИ	26
16.	Писмо от отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. № 05-00-32-74/21.11.2023 г. и приложения	15
17.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-9/07.10.2022 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, рег. № 05-00-	7+ 1 бр. CD

	32-48/18.10.2022 г., за предоставяне на справка за действащи договори за наем, рег. № 05-00-32-46/18.10.2022 г.	
18.	Констативен протокол от 06.04.2023 г.	37
19.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-83/08.12.2022 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, рег. № 05-00-32-88/14.12.2022 г. и приложени документи от заседанията на Стопански съвет	289
20.	Документи, удостоверяващи начисляване и плащане на трудовите възнаграждения на членовете на УС и генералния директор на ДППИ	341
21.	Заповед № РД-08-267/05.06.2006 г. на министъра на транспорта на основание §25, ал.1 от ПЗР на ЗИД на ЗМПВВПРБ.	3
22.	Решения на МС, за предоставяне на имущество – публична и частна държавна собственост на ДП „Пристанищна инфраструктура“	188
23.	Писмо, изх. № 3873/28.11.2002 г. на изпълнителен директор на ИА „Морска администрация до община Балчик, АЧОС № 856/10.04.2003 г. и Удостоверение № 57/29.06.2004 г. за въвеждане в експлоатация на строеж: приемо-предавателен център УКВ система, сграда 25 кв. м., ограда – 74 м., пътна връзка 300 м, ЖРК Н=40 м.	1+ 1бр. CD
24.	Писмо, № 05-00-32-41/13.10.2022 г. на ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ и Писмо-отговор № 05-00-32-51/24.10.2022 г. на генералния директор на ДППИ с приложени заповеди за определяне на длъжностни лица, които да водят регистрите на недвижимите имоти (т. 2 от писмото).	5+ 1 бр. CD
25.	Писмо, № 05-00-1-8/20.01.2023 г. на ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ и Писмо-отговор № 05-00-1-11/27.01.2023 г. на генералния директор на ДППИ относно преместваем обект.	3
26.	Писмо, № 05-00-1-13/31.01.2023 г. на ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ и Писмо – отговор № 05-00-1-16/06.02.2023 г. на генералния директор на ДППИ с приложени застрахователни полици.	4+ 1 бр. CD
27.	Писмо, № 05-00-1-41/13.03.2023 г. на ръководителя на одитния екип и Писмо-отговор № 05-00-1-47/17.03.2023 г. на заместник-генерален директор на ДППИ относно изпълнение на договори за наем, липса на ВП за отдаване под наем на недвижими имоти, приложени справки за платени наемни вноски по Договор от 27.01.2000 г. и Анекс № 1/01.07.2016 г. Русе и други.	21
28.	Писмо, № 05-00-01-61/30.03.2023 г. на ръководителя на одитния екип и Писмо-отговор № 05-00-01-3-1/04.04.2023 г. генералния директор на ДППИ с приложени заповеди от ректора на НХА, декларация от председателя на Фондация „Свети Пимен Зографски“.	4+ 1 бр. CD
29.	Писмо, № 05-00-1-63/31.03.2023 г. на ръководителя на одитния екип и Писмо-отговор № 05-00-01-3-2/05.04.2023 г. на генералния директор на ДППИ с приложени протоколи на УС на ДППИ и 3 бр. пълномощни на генералния директор на ДППИ.	19
30.	Писмо, № 05-00-32-76/23.11.2020 г. на ръководителя на одитния екип за предоставяне на тържни досиета на недвижимите имоти и документи по изпълнението на договори за наем и Писмо-отговор № 05-00-32-86/09.12.2022 г. на генералния директор на ДППИ с приложени тържни досиета на недвижимите имоти и документи по изпълнението на договори за наем (фактури, платежни нареждания, счетоводни извлечения по сметки и други). Папка 1. Тържни досиета г. 1. Досие наем – зъботехническа лаборатория в клон – териториално поделение Лом 1.1. Доклад, изх. № 15-01-87#7/21.08.2020 г. на директор на Клон-териториално поделение Пристанище Лом до УС на ДППИ, АЧДС № 4144/05.06.2020 г. с приложения - Скица на поземлен имот № 15-410400/21.05.2020 г., Скица на сграда № 15-410401/21.05.2020 г., Схема на помещения, Правен анализ, Финансово-икономическа обосновка, Проект на договор за наем, Проект на Заповед за отдаване под наем, Доклад за определяне на начална тръжна наемна цена от 20.08.2020 г. от независим оценител; 1.2. Протокол № 133/01.10.2020 г. на УС на ДППИ; 1.3. Пълномощно № 20-00-30/02.11.2020 г.; 1.4. Заповед № ПД-204/22.10.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията; 1.5. Договор за наем № 14/03.11.2020 г. със „СМТЛ Мира Дент“ ЕООД и Контролен лист; 1.6. Приходен ордер - депозит за изпълнение на договора от 03.11.2020 г.; 1.7. Сертификат оценителска правоспособност; 1.8. Приемо – предавателен протокол от 03.11.2020 г.; 1.9. Опис на досие наем зъботехническа лаборатория. г. 2. Досие на търг – Гараж Оряхово в клон-териториално поделение Лом 2.1. Доклад, изх. № 14-00-6#1/20.12.2019 на директор на Клон-териториално поделение Лом до УС на ДППИ; 2.2. Протокол № 123/14.01.2020 г. на УС на ДППИ; 2.3. Протокол № 124/27.02.2020 г. на УС на ДППИ; 2.4. Документация наем – Гараж Оряхово – АПДС № 1509, Скица на ПИ № 15-	15+ 2 бр. CD

	212711/05.04.2018 г., Скица на сграда № 15-114585/11.03.2016 г. и схема на помещението, Заповед за откриване на търг с тайно наддаване за отдаване под наем, Правен анализ, Финансово – икономическа обосновка, Мотиви за срока за отдаване под наем, Проект на договор за наем, Доклад за определяне на начална тръжна наемна цена от 04.08.2020 г. от независим оценител; 2.5. Заповед № ПД-217/28.10.2020 г. на министъра на транспорта; 2.6. Заповед № РД-12-74/02.11.2020 г. за откриване на търг с тайно наддаване; 2.7. Обява във в. „24 часа“ от 09.11.2020 г.; 2.8. Обява във в. „Днес“ от 09.11.2020 г.; 2.9. Пълномощно № 20-00-30/02.11.2020 г.; 2.10. Заявление за участие в търг и други документи; 2.11. Протокол от 11.12.2020 г. от работата на комисията; 2.12. Заповед № РД-09-5/15.01.2021г. за класиране и определяне на наемател; 2.13. Договор за наем № 1/01.02.2021 г. и Контролен лист; 2.14. Депозит за изпълнение на договора; 2.15. Приемо-предавателен протокол от 01.02.2021 г.; 2.16. Опис на досие наем Гараж Оряхово. т. 3. Досие на наем с „Рози marina“ ЕООД в клон – териториално поделение Бургас 3.1. Споразумение от 15.10.2021 г. за прекратяване на Договор № 76/20.10.2020 г.; 3.2. Приемо-предавателен протокол от 15.10.2021 г.; 3.3. Писмо , № 11-00-12#1/19.10.2021 г. до генерален директор на ДППИ; 3.4. Писмо, № 11-00-12/01.09.2021 г. от „Рози Марина“ ЕООД; 3.5. Писмо, № 11-00-22#1/10.12.2020 г. до генерален директор на ДППИ за отмяна на плащане на наемна цена; 3.6. Заявление от „Рози marina“ ЕООД за опрощаване на наем; 3.7. Договор за наем № 76/20.10.2020 г. с „Рози marina“ ЕООД; 3.7.1. Приемо-предавателен протокол от 21.1.2020 г.; 3.7.2. Фактура № 300219568 от 02.11.2020 г. и депозит по договор; 3.7.3. Споразумение за поверителност; 3.7.4. Контролен лист към Договор № 76/20.10.2020 г.; 3.8. Писмо, № 13-00-115#11/14.10.2020 г. до „Рози marina“ ЕООД; 3.9. Заповед № РД-10-20/24.09.2020 г. за класиране и определяне на наемател; 3.10. Протокол от 09.09.2020 г. от работата на комисията; 3.11. Фактура № 3000219532/31.08.2020 г. и извлечение от сметка (депозит за участие в търг, закупуване на тръжна документация); 3.12. Платежно нареждане за тръжна документация и Удостоверение за оглед и декларация за конфиденциалност; 3.13. Извадка от публикуване на обява във в. „24 часа“; 3.14. Обява за откриване на търг и извадка от сайта на ДППИ и платежни нареждания за платени такси за публикации; 3.15. Извадка от публикуване във в. „Труд“; 3.16. Заповед № РД-09-84/28.07.2020 г. за откриване на търг с тайно наддаване; 3.17. Заповед № ПД-144/24.07.2020 г. на министъра на транспорта; 3.18. Писмо, № 13-00-115#5/13.07.2020 г. до генералния директор на ДППИ; 3.19. Тръжна документация; 3.20. Писмо, № 10-45-110/09.07.2020 г. от МТИТС с резолюция; 3.21. Писмо до МТИТС; 3.22. Писмо до МТИТС с вх. номер; 3.23. Протокол № 130/25.06.2020 г. на УС на ДППИ; 3.24. Доклад, № 13-00-115/22.06.2020 г. до УС на ДППИ; 3.25. Експертна оценка за определяне на пазарната стойност на месечен наем от независим оценител от 02.06.2020 г.; 3.26. Схема № 15-468684/05.06.2020 г.; 3.27. АПДС № 9445/17.06.2019 г.; 3.28. Оферта от „Рози marina“ ЕООД; 3.29. Проект на договор кафе – ДНЦ. 3.30. „Рози marina“ ЕООД справки, фактури м. 11. 2020 г. т. 4. Досие на търг по 5 обособени позиции в клон-териториално поделение Бургас 4.1. Доклад, № 13-00-144/20.08.2020 г. на директор на клон-териториално поделение „Пристанище Бургас“ до УС на ДППИ; 4.2. АПДС № 9989/12.08.2020 г.; 4.3. Схема № 15-671042/27.07.2020 г.; 4.4. Извадка от Архитектурно разпределение по етажи от Проект за изграждане на сграда „Конгресен, научно-изследователски център за контрол и изследване на Черно море с прилежащи офис площи, 4.5. Експертна оценка от 22.06.2020 г. от независим оценител /“Динев и сие експертни оценки“ ДЗЗД, гр. Бургас/; 4.6. Проект на документация; 4.7. Протокол № 132 от 25.08.2020 г. на УС на ДППИ; 4.7.1. Протокол № 132 от 25.08.2020 г. на УС на ДППИ с резолюция; 4.7.2. Писмо от МТС; 4.8. Заповед № ПД-176/03.09.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията; 4.9. Заповед № РД-12-60/04.09.2020 г. за откриване на търг с тайно наддаване; 4.10. Обява в вестник „България Днес“ от 09.09.2020 г.; 4.11. Обява във в. „24 часа“ от 09.09.2020 г.; 4.12. Публикуване на обява на сайта на ДППИ от 09.09.2020 г.; 4.12.1 Фактура и платежно за публикуване на обява; 4.12.2. Докладна записка; 4.13. Оферта за участие от Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА); 4.14. Оферта за участие от Национална художествена академия (НХА); 4.15. Оферта за участие от Фондация „Свети Пимен Зографски“; 4.16. Оферта за участие от „А Дейта Про“ ООД; 4.16.1 Пълномощно; 4.17. Оферта за участие от „Скейл Фокус“ АД; 4.18. Платежно, удостоверение, декларации ИАРА; 4.19. Платежно, удостоверение, декларации НХА; 4.20. Платежно, удостоверение, декларации Фондация „Свети Пимен Зографски“; 4.21. Платежно, удостоверение, декларации „А Дейта Про“ ООД; 4.22. Платежно, удостоверение, декларации „Скейл Фокус“ АД; 4.23. и 4.24. Присъствен лист и ППП; 4.25. Пълномощно; 4.26. Протокол от 16.10.2020 г. от работата на комисията; 4.26.1 Писмо до ГД на ДППИ; 4.27. Заповед № РД-12-60-1/12.11.2020 г. за класиране и определяне на наематели по обос. позиции; 4.28.-4.32. Писма до участници; 4.32.1 Писма до участниците; 4.33. Протокол от работата на комисията от 04.02.2021 г. във връзка с обос. позиция 5; 4.33.1 Писмо до ген. Директор на ДППИ; 4.34. Договор за наем № 10/08.02.2021 г. с Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (по обос. позиция 1) и Споразумение за поверителност; 4.34.1. Депозит за изпълнение от 23.12.2020 г. от ИАРА; 4.35. Договор за наем № 18/25.02.2021 г. с НХА (по обос. позиция 2) и	
--	---	--

приложения – Споразумение за поверителност, Контролен лист, ценово предложение, счетоводно извлечение по сметка, приемо-предавателен протокол; 4.35.1 Депозит за изпълнение от 29.01.2021 г. от НХА; 4.36. Договор за наем № 17/25.02.2021 г. с Фондация „Свети Пимен Зографски“ (по обос. позиция 3) и приложения – Споразумение за поверителност, Контролен лист, ценово предложение, счетоводно извлечение по сметка, Приемо-предавателен протокол; 4.36.1. Депозит за изпълнение от 29.01.2021 г. от „Фондация „Свети Пимен Зографски““; 4.37. Писмо от „А Дейта Про“ за отлагане на сключването на договор за наем; 4.38. Актуализирана оценка; 4.39. Договор за наем № 49/01.06.2021 г. с „А Дейта Про“ (по обос. позиция 4) и приложения – Споразумение за поверително, Контролен лист, ценово предложение, счетоводно извлечение по сметка, приемо - предавателен протокол; 4.39.1 Писмо от директор на клон-ТП Бургас; 4.39.2. Депозит за изпълнение от 11.12.2020 г. от „А Дейта Про“ ООД; 4.40. Писмо и протокол за прекратяване на процедурата по обос. поз. 5; 4.41. Заповед № РД-09-17/05.03.2021 г. за прекратяване на процедурата по обособена позиция 5; 4.42. Писма до ГД от дирекция Концесии и контрол ТД и ДП; 4.43. Писма за изпращане на Заповед за прекратяване обос.поз.5; 4.44. Молба, изх. № 1/23.03.2021 г. от Фондация „Свети Пимен Зографски“ за освобождаване от плащане на наемна цена; 4.45. Декларации; 4.46. Писмо, № 0448/26.03.2021 г. за освобождаване от наем за м. 04.2021 г. НХА. т. 5 Досие наем с „А1 България“ ЕАД в клон - териториално поделение Бургас 5.1. Писмо, № 11-01-20/13.11.2019 г. от „А1 България“ ЕАД; 5.2. Експертна оценка за определяне на пазарната стойност на месечен наем от 02.06.2020 г.; 5.3. АПДС № 9446/27.05.2019 г.; 5.4. Скица на поземлен имот, № 15-1077864/26.11.2019 г.; 5.5. Доклад, № 11-01-20#1/18.06.2020 г. до УС на ДППИ; 5.6. Протокол № 130/25.06.2020 г. на УС на ДППИ; 5.7. Протокол № 130 с резолюция; 5.8. Писмо до МТС; 5.9.Писмо от МТС; 5.10. Писмо до ГД на ДППИ; 5.11. Заповед № ПД-150/25.07.2020 г. за даване на разрешение от МТИТС; 5.12. Документи за сключване на договор и депозит за изпълнение на договора; 5.12.1. Актуално състояние; 5.13. Писмо до ГД на ДППИ; 5.14. Договор за наем № 96/16.12.2020 г. и Споразумение за поверителност; 5.14.1 Контролен лист № 1573/16.12.2020 г.; 5.15. Застрахователна полица; 5.16. Депозит за изпълнение от 21.10.2020 г. т. 6. Досие наем с „Гебр. Хайнеман България“ ООД в клон – териториално поделение Бургас 6.1. Договор № 13/15.02.2021 г.; 6.2. Контролен лист № 190/15.02.2021 г. към Договор № 13/15.02.2021 г.; 6.3. Писмо от управител на „Гебр. Хайнеман България“ ООД; 6.4. Разрешение № 10-02-234/11.01.2021 г. за поставяне на преместваем обект от министъра на транспорта, 6.5. Писмо, № 09-02-21#2/21.12.2020 г. до ИА „Морска администрация“; 6.6. Писмо, № 09-02-21#1/10.12.2020 г. от ИА „Морска администрация“; 6.7. Заявление, № № 09-02-21/08.12.2020 г. за издаване на разрешение за поставяне на преместваем обект; 6.8. АПДС № 9445/27.05.2019 г.; 6.9. Скица на поземлен имот № 15-544851/03.08.2019 г.; 6.10. Експертна оценка от 01.02.2021 г. от независим оценител; 6.11. Споразумение № 8/19.07.2019 г.; 6.12. Допълнително споразумение № ДС-3/29.03.2019 г.; 6.13. Разрешение за поставяне на преместваем обект № П-зона-003652/11.11.2016 г.; 6.14. Протокол № ПД-160/15.07.2015 г. на министъра на транспорта; 6.15. Протокол № ПД-10/16.01.2015 г. за даване на разрешение; 6.16. Протокол № ПД-251/03.12.2015 г.; 6.17. Писмо до „Гебр Хайнеман България“ ООД; 6.18. Договор за наем № 325 от 2015 г.; 6.19. Договор за строителство; 6.20. Депозит по Договор № 13/15.02.2021 г.; 6.21. Договор ПрО -1 от 2007 г.; 6.22. Допълнително споразумение, № ДР – 26/28.05.2013 г. т. 7. Досие наем с „Българска телекомуникационна компания“ АД в СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“ Варна 7.1. Писмо, вх. № 11-01-94/30.09.2020 г. от Виваком и Договор за наем № 28319/27.10.2010 г.; 7.2. Резолюция Писмо от Виваком; 7.3. АПДС № 7407/30.06.2009 г. за поправка на АПДС № 4028/19.11.2002 г.; 7.4. Доклад, рег. № 11-01-94-3/30.10.2020 г. на директор на СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“; 7.5. Доклад, № 11-01-94-4/04.11.2020 г. на директор на СПД „Ръководство на корабния трафик – Черно море“; 7.6. Оценителски доклад от 29.10.2020 г. от независим оценител; 7.7. Протокол № 134/30.10.2020 г. на УС на ДППИ; 7.8. Писмо, № 11-01-94-5/17.11.2020 г. до МТИТС; 7.9. Скица на поземлен имот № 15-130216/14.02.2019 г. на СГКК – гр. Варна; 7.10. Скици оборудване БТК АД; 7.11. Заповед № ПД-241/24.11.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията; 7.12. Договор за наем № 94/15.12.2020 г. с БТК ЕАД и Контролен лист. т. 8. Досие на наем офис 4.6 – КНЦ с „Център за подкрепа на личностно развитие – Бургас“ в клон – териториално поделение Бургас 8.1. Договор № 67/06.10.2021 г. с „Център за подкрепа на личностното развитие – Бургас; 8.2. Споразумение за поверителност към Договор № 67/06.10.2021 г.; 8.3. Ценово предложение към Договор № 67/06.10.2021 г.; 8.4. Контролен лист към Договор № 67/06.10.2021 г.; 8.5. Приемо-предавателен протокол съгласно чл. 2 от Договор № 67/06.10.2021 г.; 8.6. Писмо до генералния директор на ДППИ от директор на Клон – ТП Бургас“; 8.7. Пл. нареждания – депозит за изпълнение на договора и първа месечна наемна цена; 8.8. Писмо, № 17-00-1#9/21.09.2021 г. до ЦПЛР – Бургас; 8.9. Писмо, 17-00-1#8/07.09.2021 г. до ЦПЛР-Бургас за изпращане на Заповед № 12-73/02.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател; 8.10. Заповед № РД-12-73/02.09.2021 г. за класиране и	
---	--

определяне на наемател; 8.11. Писмо, № 17-00-1#6/11.08.2021 г. до ГД на ДППИ; 8.12. Протокол от работата на комисията от 04.08.2021 г.; 8.13. Присъствен лист и ППП от 04.08.2021 г.; 8.14. Закупуване на тръжна документация; 8.15. Публикуване на обява във в. Труд“, в. „24 часа“ и Профил на купувача, от 28.06.2021 г.; 8.16. Заповед № РД-12-57/21.06.2021 г. за откриване на търг с тайно наддаване; 8.17. Заповед № ПД-144/17.06.2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията; 8.18. Писмо, вх. № 17-00-15-4/18.06.2021 г. от МТИТС; 8.19. Протокол № 140/31.05.2021 г. на УС на ДППИ; 8.20. Доклад, № 17-00-1/20.04.2021 г. на директор на Клон – ТП „Пристанище Бургас“ до УС на ДППИ; 8.21. Проект на тръжна документация; 8.22. Пазарна оценка; 8.23. Скица № 15-671042/27.07.2020 г.; 8.24. АПДС № 9989/12.08.2020 г.; 8.25. Извадка от архитектурен план; 8.26. Оферта. т. 9. Досие на наем на Офис 4.2. – КНЦ с „А Дейта Про“ ООД в клон Бургас 9.1. Извадка от движение по сметка; 9.2 и 9.3 Споразумение за прекратяване на договор и ППП от 14.10.2022 г.; 9.4. Писмо, № 11-01-37#4/11.10.2022 г. до ГД на ДППИ; 9.5. Резолюция към Писмо, № 11-01-37#4/11.10.2022 г.; 9.6. Резолюция; 9.7. Писмо, 11-01-37#1/06.10.2022 г. до „А Дейта Про“ ООД; 9.8. Писмо, № 11-01-37/05.10.2022 г. от „А Дейта Про“; 9.9. Приемо-предавателен протокол от 05.05.2022 г.; 9.10. Договор за наем № 29/03.05.2022 г. ; 9.11. Споразумение за поверителност; 9.12. Ценово предложение; 9.13. Контролен лист № 431/03.05.2022 г.; 9.14. Писмо, № 13-00-144#46/29.10.2021 г. до „А Дейта Про“ ООД; 9.15. Депозит за изпълнение на договора и първа месечна наемна вноска; Извадка от движение по сметка; 9.16. Писмо, № 13-00-144#45/12.10.2021 г. до „А Дейта Про“ ООД; 9.17. Писмо, № 13-00-144#44/27.09.2021 г. до „А Дейта Про“ ООД и обратна разписка; 9.18. Заповед № РД-12-75/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател; 9.19. Писмо, № 13-00-144#42/11.08.2021 г. до ГД на ДППИ; 9.20 Протокол от 09.08.2021 г. от работата на комисията; 9.21. Приемо - предавателен протокол и присъствен лист; 9.22. Декларация и пълномощно; 9.23. Публикуване на обява в два национални ежедневника; 9.24. Извадки от вестници за публикацията; 9.25 Фактури; 9.26. Писмо, № 17-00-24-4/30.06.2021 г. от МТИТС и Заповед № РД-12-62/30.06.2021 за откриване на търг с тайно наддаване; 9.27. Заповед № ПД-150 от 28.06.2021 г. на МТИТС; 9.28. Проект на заповеди; 9.29. Протокол № 141 от 08.06.2021 г. на УС на ДППИ; 9.30 Доклад № 13-00-144#36/02.06.2021 г. до УС на ДППИ; 9.31. Проект на документация; 9.32. Пазарна оценка; 9.33. АПДС № 9989 от 12.08.2020 г.; 9.34. Скица № 15-671042 от 27.07.2020 г.; 9.35. Извадка от Архитектурно разпределение – офис 4.2; 9.36. Оферта, № 13-00-144-41/30.07.2021 г.; 9.37. Писмо, № 13-00-144#38/10.06.2021 г. до ГД на ДППИ; 9.38. Актуализирана оценка; 9.39. Публикация на сайта от 02.07.2021 г. т. 10. Досие наем с „Порт Бар“ ООД по 2 обос. позиции в клон – териториално поделение Бургас 10.1. Споразумение от 13.09.2022 г. за прекратяване на Договор за наем № 31/09.05.2022 г. (по обос. поз. 2); 10.2. Приемо-предавателен протокол от 07.09.2022 г.; 10.3 Писмо, № 11-01-28#2/07.09.2022 г. до ГД на ДППИ; 10.4. Писмо, 11-01-28#1/30.08.2022 г. до „Порт Бар“ ООД; 10.5. Счетоводна справка; 10.6. Уведомително писмо от „Порт Бар“ ООД; 10.7-10.9. Договор за наем, № 31/09.05.2022 г. (по обос. позиция 2), Споразумение за поверителност и Ценово предложение; 10.10. Контролен лист към Договор за наем № 31/09.05.2022 г. (по обос. поз. 2); 10.11. Приемо-предавателен протокол от 11.05.2022 г.; 10.12. Контролен лист към Договор № 30 от 09.05.2022 г.(по обос. поз. 1); 10.13-10.14. Договор за наем № 30 от 09.05.2022 г. (по обос. позиция 1), Споразумение за поверителност и ценово предложение; 10.15. Приемо-предавателен протокол по чл. 2- обос. поз. 1; 10.16. Писмо, № 13-00-47#8/27.09.2021 г. до „Порт Бар“ ООД и обратна разписка; 10.17. Заповед № РД-12-74/15.09.2021 г. за класиране и определяне на наемател; 10.18. Писмо, № 17-00-15-10/15.09.2021 г. от МТИТС с резолюция за изпращане на Заповед № РД-12-74/15.09.2021 г.; 10.19. Писмо, № 13-00-47#6/11.08.2021 г. до ГД на ДППИ; 10.20. Протокол от 05.08.2021 г. от работата на комисията; 10.21. Присъствен лист и приемо-предавателен протокол; 10.22. Платени такси и удостоверение и декларации; 10.23. Публикуване на обява за откриване на търг на сайта на ДППИ; 10.24. Извадки от публикации в два национални ежедневника; 10.25. Заповед № РД-12-56/21.06.2021п г. за откриване на търг; 10.26. Заповед № ПД-145/17.06.2021 г. за даване на разрешение от МТИТС; 10.27. Протокол № 138/18.03.2021 г. на УС на ДППИ; 10.28. Доклад № 13-00-47/16.02.2021 г. до УС на ДППИ; 10.29. Проект на тръжна документация; 10.30. Пазарна оценка-кафета-КНИЦ от 15.09.2020 г.; 10.31. Скица № 15-671042/27.07.2020 г.; 10.32. АПДС № 9989/12.08.2020 г.; 10.33. Извадка от архитектурен план бюфет кота 0,00; 10.34. Извадки от архитектурен план-кафе 7,60; 10.35. Оферта за обос. позиция 1; 10.36. Оферта за обос. позиция 2; 10.37. Актуализирано резюме; 10.38. Депозити за изпълнение по Договор № 30/09.05.2022 г. и Договор № 31/09.05.2022 г. Папка 2. Договори за наем , сключени и действащи през одитирания период 2.1 Договор за наем № 76/20.10.2020 г. с „Рози Марина“ ЕООД, Контролен лист, Споразумение за поверителност, Справка депозити; Счетоводни справки. 2.2. Договор за наем № 96/16.12.2020 г. с „А1 България“ ЕАД и Контролен лист. 2.3. Договор за наем № 10/08.02.2021 г. с „Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури“,	
--	--

	Контролен лист, Справка депозит и плащания. 2.4. Договор за наем № 18/25.02.2021 г. с „Национална художествена академия“, Споразумение за поверителност, Контролен лист, депозит за изпълнение на договора, ценово предложение, приемо-предавателен протокол от 26.02.2021 г. 2.5. Договор за наем № 17/25.02.2021 г. с „Фондация Свети Пимен Зографски“, Споразумение за поверителност, Контролен лист, депозит за изпълнение на договора, ценово предложение, приемо-предавателен протокол от 26.02.2021 г. 2.6. Договор за наем № 49/ 01.06.2021 г. с „А Дейта Про“ ООД – Договор за наем, Споразумение за поверителност, Контролен лист, Ценово предложение, счетоводни документи, депозит изпълнение на договора, приемо - предавателн протокол от 03.06.2021 г. 2.7. Договор за наем № 13/15.02.2021 г. с „Гебр. Хайнеман България“ ООД, Контролен лист; Депозит по договора; Довнасяне на депозит, Писмо до наемател за доплащане, Фактура № 3000219588/01.02.2021 г., 2.7.7. Фактура № 3000219598/12.03.2021 г., Доплащане на наемна цена. 2.8. Договор за наем № 67/06.10.2021 г. с „Център за подкрепа на личностното развитие“, Споразумение за поверителност, Ценово предложение, Контролен лист, Депозит по договор. 2.9. Договор от 27.01.2000 г. между „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД и „АПИМП – д-р Марияна Петкова-Русе“ ЕООД и Анекс № 1/01.07.2016 г. към Договора от 27.01.2000 г. 2.10. Договор за наем № 1/08.01.2020 г. с „АПИДП-ИП „Доктор Камелия Николова“ ЕООД и Контролен лист. 2.11. Договор за наем № 14/03.11.2020 г. с „СМТЛ Мира Дент 69“ ЕООД и Контролен лист. 2.12. Договор за наем № 1/01.02.2021 г. с Т.А. и Контролен лист. 2.13. Договор за наем № 28319/27.01.2010 г. с „Българска телекомуникационна компания“ АД, АЧДС № 4028, Решение № 314/27.04.2005 г., Приложение 2. 2.14. Договор за наем № 94/15.12.2020 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, Контролен лист и други приложения. Папка 3. Счетоводни документи 3.1. „Рози marina“ хронология плащания; 3.2. ИАРА-извлечение; 3.3. НХА-извлечение; 3.4. ФСПЗ – извлечение; 3.5. „А Дейта Про“ –извлечение; 3.6. ЦПІР извлечение; 3.7. АПИМП д-р Марияна Петкова ЕООД; 3.8. „АПИДП-ИП Доктор Камелия Николова“ ЕООД; 3.9. „СМТЛ Мира Дент 69“ ЕООД; 3.10. Т.А. - извлечение; 3.11-3.12. БТК – извлечения; 3.13. SAP – извлечения от сметки; 3.14. Ф-ра наем и разх. от 03.2021 г. НХА; 3.15. Молба редуциране наем НХА 12.2021 г.; 3.16 Ф-ра и платежно Мира Дент 69 Лом; 3.17. Банково извлечение за ФСПЗ; 3.18. Банково извлечение наем м. 10-12. 2021 г. ФСПЗ; 3.19. Фактура наем и разходи от 03.2021 г. ФСПЗ; 3.20. Плащане ИАРА 12.2020 г. и депозит договор; 3.21. Ф-ра първи наем от 12.2020 ИАРА; 3.22. Ф-ра наем и разходи от 03.2021 г. ИАРА; 3.23. Ф-ра наем и разходи от 05.2021 г. ИАРА; 3.24. ИАРА транзакции; 3.25. Русе пълномощно № 20-00-32/13.06.2016 г.; 3.26. Протокол МТС 163 от 28.05.2004 г.; 3.27. становище юрист Русе; 3.28. Извлечение от инвентарна книга за имот Русе; 3.29. АПДС 4311 от 16.04.2008 г. за имот Русе; 3.30. Кореспонденция с д-р П. Русе; 3.31. АПДС № 4532 от 30.12.2008 г. за имот Русе; 3.32. Протокол от 16.06.2006 г. за имот в Русе; 3.33 Банк. Извлечение по Д-р №1/01.02.2021 г. с Т.А.; 3.34.Ф-ра 5000409710 и ПН м.12.21 г. – Т.А.; 3.35. Справка за индексация на цените за БТК АД; 3.36. Фактура за наем м. 01.2021 г. БТК АД; 3.37. ППП и депозит по Д-р №1/08.01.2020 г. Лом; 3.38. Фактура и платежно м.12.2021 г. АПИДП Лом; 3.38. Ф-ра и платежно „СМТЛ МираДент 69“ ЕООД-Лом; 3.39. Пълномощно Лом; 3.40. Банково извлечение за БТК, гаранция изпълнение договор от 2010 г. с БТК.	
31	РД-П-2.1 (2)/01.11.2022 г. - Паметна записка, Заповед №РД-01-7/25.04.2023 г. на директора на клон –териториално поделение „Пристанище Бургас“	3
32.	Констативен протокол от 13.04.2023 г. относно недвижими имоти	2
33.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-30/01.03.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, рег. № 05-00-1-37/08.03.2023 г.	45
34.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-32-71/17.11.2022 г. за осигуряване на достъп до системите SAP ERP и ARHIMED e Process; извадки от ARHIMED – на електронен носител	1
35.	Документи, удостоверяващи внасянето и отчитането на гаранциите за управление	76
36.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-52/21.03.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, рег. № 05-00-1-58/29.03.2023 г.	22+ 2 бр. CD
37.	ОП-102 „Планиране, изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищна инфраструктура“, издание 5/15.06.2017 г. и издание 6/02.06.2022 г.	12

38.	Писмо, вх. № 05-00-1-68/19.04.2023 г. за съгласуване с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства в област „Управление на недвижимите имоти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ и Писмо, изх. № 05-00-1-73 от 25.04.2023 г. със становище по отношение на предоставените за обсъждане факти и обстоятелства и приложения – Доклад № 10-00-3/06.04.2023 г. на директора на Клон-териториално поделение „Пристанище Русе“ до генералния директор на ДППИ, доклад на генералния директор на ДППИ до УС на ДППИ и Препис-извлечение от Протокол № 178/19.04.2023 г. на УС на ДППИ.	14
39.	Писмо от ръководителя на одитния екип до генералния директор на ДППИ за искане на документи и информация, рег. № 05-00-1-50/20.03.2023 г.; Писмо отговор от генералния директор на ДППИ до ръководителя на одитния екип, рег. № 05-00-1-53/22.03.2023 г.	29
40.	Справки за прилагането на правилата за концентрация на парични средства и за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции по тримесечия (с включени данни за всеки месец)	48
41.	Документи, удостоверяващи предоставянето на тримесечни и годишни финансови отчети от ДППИ на МТИТС за 2020 г. и 2021 г.	8
42.	Писмо от ръководителя на одитния екип до министъра на транспорта и съобщенията за искане на документи и информация, изх. № 04-04-17/22.03.2023 г.; Писмо отговор от министъра на транспорта и съобщенията до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, вх. на СП № 15-05-77/21.04.2023 г.	5
43.	Писмо рег. № 05-00-32-75/23.11.2022 г. и отговор рег. № 05-00-32-81/05.12.2022 г.; Декларация за идентичност; Писмо рег. № 05-00-32-89/19.12.2022 г. и отговор рег. № 05-00-32-90/22.12.2022 г., във връзка с процеса на прогнозиране и планиране на обществените поръчки в ДППИ	42+ 2 CD
44.	Писма рег. № 05-00-32-78/28.11.2022 г. и рег. № 05-00-32-87/13.12.2022 г. за искане на досиета на обществени поръчки и договори; Писма рег. № 05-00-32-64/08.11.2022 г. и отговор рег. № 05-00-32-68/11.11.2022 г.; Приемо-предавателни протоколи; сканирани документи, предоставени с протоколите по всяка обществена поръчка	309
45.1.	Обществена поръчка с предмет „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“, (договаряне без предварителна покана за участие), с УИН 01158-2020-0005: - публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/63742 ; - писмо рег. № 05-00-1-14/06.02.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-18/08.02.2023 г.; - Констативен протокол за установени факти; - сканирани документи, предоставени с приемо-предавателните протоколи - декларация за идентичност на данни	71+ 2 CD
45.2.	Обществена поръчка с предмет „Рехабилитация на вертикална западна кейова стена в пристанищен терминал Русе-изток-2“, с УИН : 01158-2021-0013 (открита процедура): -публикувана в ЦАИС ЕОП – https://app.eop.bg/today/111002 ; -ППП за предаване на досието на одитния екип; - писмо рег. № 05-00-1-33/06.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-35/07.03.2023 г. - сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи - на електронен носител	4
45.3.	Обществена поръчка с предмет „Актуализиране на функционалностите и обхвата на обработваните данни на информационната система „Национален център за електронен документооборот на морския транспорт“ (открита процедура) с УИН 01158-2021-0006: - Публикувана в ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/92951 - писмо рег. № 05-00-1-32 от 06.03.23 и отговор рег. № 05-00-1-38 от 09.03.23; - Констативен протокол за установени факти; - сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	10+ 1 CD
45.4.	Обществена поръчка с предмет „Комплексно обслужване и експлоатация на съоръжения за превенция и реагиране при експлоатационни или аварийни замърсявания (СПРЕАЗ) в пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ – Варна и Бургас и речните пристанища за обществена транспорт – държавна собственост Русе, Лом и Видин“, по две обособени позиции“: Обособена позиция № 1 „Комплексно обслужване и експлоатация на съоръжения за превенция и реагиране при експлоатационни или аварийни замърсявания (СПРЕАЗ) в акваториите на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ – Варна и Бургас и водите в района на действие на Националния аварийен план за борба с нефтени разливи на море“; Обособена позиция № 2: „Комплексно обслужване и експлоатация на съоръжения за превенция и реагиране при експлоатационни или аварийни замърсявания (СПРЕАЗ) в акваториите на речните пристанища за обществена транспорт – държавна собственост Русе, Лом и Видин и водите в българския участък на р. Дунав“, (открита процедура), с УИН 01158-2021-0020: - публикувана в ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/112969 ; - писмо рег. № № 05-00-1-31 от 06.03.23 г. и писмо-отговор № 05-00-1-39 от 09.03.2023 г.;	8

	- сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	
45.5.	Обществена поръчка с предмет „Строителен надзор за обект „Капитално драгиране – басейн между нов източен вълнолом и Терминал Бургас Изток 2/2А/, маневрена зона до Т2А“, с УИН 01158-2020-0034 (публично състезание): - Публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/91066 - Сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	
45.6.	Обществена поръчка с предмет „Изработване на работен проект за „Свободна зона за публични дейности в тила на 7-9 км“, съгласно задание за проектиране на Генерален план на Пристанище за обществени транспорт Бургас“, с УИН 01158-2021-0005 (публично състезание): - Публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/104617 - Писмо рег. № 05-00-1-55/27.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-59/29.03.2023 г.; - Констативен протокол за установени факти; - Сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи; - декларация за идентичност на данни	13+ 3 бр. CD
45.7.	Обществена поръчка с предмет „Изграждане на дублиращо ел. захранване на пристанищен терминал Видин - Север“, с УИН 01158-2020-0007 (публично състезание): - Публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/63820 - Писмо рег. № 05-00-1-25/22.02.2023 г. и отговор рег. № 15-01-8-4/24.02.2023 г. по имейл от ТП Лом; - Констативен протокол за установени факти; - Сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	13+ 1 бр. CD
45.8.	Обществена поръчка с предмет „Проект и СМР за промяна на предназначение на сграда „Кухня-майка“, терминал „Бургас Изток 1“, с УИН 01158-2020-0017 (публично състезание): - Публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/68674 - Писмо рег. № 05-00-1-19/13.02.2023 г. и отговор рег. № 13-00-191-48/15.02.2023 г. постъпил по имейл от ТП Бургас; - Констативен протокол за установени факти; - Сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	17
45.9.	Обществена поръчка с предмет „Доставка, монтаж и интегриране в съществуваща система на две радио-локационни устройства (RDF)“, с УИН 01158-2020-0030 (публично състезание): - Публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/83972?scrollto=announcements ; - Писмо рег. № 05-00-1-26/24.02.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-29/28.02.2023 г. - Констативен протокол № 1/23.02.2023 г. - Сканирани документи, предоставени с приемо-предавателни протоколи, на електронен носител	37
45.10.	Писмо рег. № 05-00-1-22/17.02.2023 г., и отговор рег. № 13-00-191-50/21.02.2023 г.: - т. I – ОП с УИН 01158-2020-0017 - т. II – ОП с УИН 01158-2020-0034; - т. III – Договор № Д-4/05.05.2021 г.	46
45.11.	Сканирани документи (на електронен носител), по предоставени приемо-предавателни протоколи по: - Обществена поръчка с предмет „Възстановяване на настилка на 3 к. м. Пристанище Варна Изток“ (открита процедура), с УИН 01158-2020-0038; Обществена поръчка с предмет „Обособяване сервитутна зона с НКЖИ и изграждане на ограда на тревната площ около сградата на БУЛРИС – гр. Русе, Област Русе, ул. „Пристанищна“ № 20А, ЕКАТТЕ 63427.2.5688“ (публично състезание), с УИН 01558-2020-0011; Обществена поръчка с предмет „Обновяване на софтуер за радиокомуникация“ (публично състезание), с УИН 01158-2020-0043; Обществена поръчка с предмет „Изготвяне проект за промяна на предназначението и спазване на предписанията в доклада за подобряване на енергийната ефективност на Магазия 11, Пристанище Бургас“, (публично състезание), с УИН 01158-2021-0004: доклади, протоколи, контролни листа; Събиране на оферти с обява с УИН 01558-2020-0004 за обществена поръчка с предмет „Строителен надзор за обект „Изграждане на планетариум на територията на пристанище Бургас, терминал Изток - 1“; Събиране на оферти с обява с УИН 01558-2020-0035 за обществена поръчка с предмет „Предоставяне на фиксирана телефонна услуга за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“; Събиране на оферти с обява с УИН 01158-2021-0024 за обществена поръчка с предмет „За предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез обществена мобилна мрежа по стандарт GSM и UMTS за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“; Събиране на оферти с обява с УИН 01158-2021-0031 за обществена поръчка с предмет „Изграждане и поддръжка на виртуална частна мрежа (VPN) с интегрирано предаване на данни и интернет трафик и на междуградска свързаност (MAN) за нуждите на ДППИ“; Писмо рег. № 05-00-1-36/08.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-40/10.03.2023 г.	117
45.12.	Писмо рег. № 05-00-1-42/13.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-46/16.03.2023 г.: - т. I по ОП 01158-2020-0023 - т. II по Договор № 23/28.10.2020 г.	4+ 1 бр. CD

	- т. III по Договор № 22/16.10.2020 г.	
45.13.	Обществена поръчка с предмет „Изработка и монтаж на стоманобетонни плочи тип „прелезен“ на IV-ти глух коловоз в I-ви участък на пристанищен терминал Русе-запад“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01158-2020-0023: публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/76042 и сканирани документи	1+ 2 бр. CD
45.14.	Обществена поръчка с предмет „Ремонт настилка западно от Склад № 1 във втори участък на пристанищен терминал Русе-запад“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01158-2020-0021: публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/73579 и сканирани документи, предоставени с ППП, на електронен носител	
45.15.	Обществена поръчка с предмет „Комплексно обслужване и поддръжка на мониторингово оборудване, разположено в пристанищата за обществен транспорт Бургас и Варна, по две обособени позиции“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01158-2021-0008: публикувана в ЦАИС ЕОП портал https://app.eop.bg/today/113407 и сканирани документи, предоставени с ППП, на електронен носител	
45.16.	Обществена поръчка с предмет „Възстановяване на работоспособността на Monitoring and Information System for Black Sea (MISBS) - Информационна система за мониторинг на Черно море (МИС на Черно море)“, с УИН 01158-2021-0018: публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/129389 ; писмо рег. № 05-00-1-43/13.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-45/16.03.2023 г., Констативен протокол за установени факти; и сканирани документи, предоставени с ППП, на електронен носител	6
45.17.	Обществена поръчка с предмет: „Предпроектно проучване за реализация на проект „Модернизация на техническите съоръжения и разширяване обхвата на речната информационна система в българската част на р. Дунав - БУЛРИС“, с УИН 01158-2021-0029: публикувана в ЦАИС ЕОП https://app.eop.bg/today/161675 , писмо рег. № 05-00-1-44/13.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-51/21.03.2021 г.; Констативен протокол за установени факти и обстоятелства, и сканирани документи, предоставени с ППП, на електронен носител	10
45.18.	Сканирани документи (на електронен носител) по обществена поръчка с предмет: „Закупуване на дрон за заснемане на обекти по крайбрежието, участие в кризисни ситуации и обучение на персонала за работа с него“, с УИН 01158-2020-0029; публикувана в ЦАИС ЕОП – общодостъпен портал https://app.eop.bg/today/90171	
45.19.	Сканирани документи (на електронен носител) обществена поръчка с предмет „Доставка и инсталиране на широколентова късовълнова предавателна антена за обект „РПЦ Китка“, с УИН 01158-2021-0010, https://app.eop.bg/today/116610 , сканирани документи, предоставени с ППП	
45.20.	Сканирани документи (на електронен носител) по предоставени приемо-предавателни протоколи по обществени поръчки: с УИН 01558-2020-0004 с предмет „Строителен надзор за обект „Изграждане на планетариум на територията на пристанище Бургас, терминал Изток - 1“; с УИН 01558-2020-0035 с предмет „Предоставяне на фиксирана телефонна услуга за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“; с УИН 01158-2021-0024 с предмет „За предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез обществена мобилна мрежа по стандарт GSM и UMTS за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“; с УИН 01158-2021-0031 с предмет „Изграждане и поддръжка на виртуална частна мрежа (VPN) с интегрирано предаване на данни и интернет трафик и на междуградска свързаност (MAN) за нуждите на ДППИ“, на електронен носител	
46.	Сканирани документи (на електронен носител) по договори, сключени след проведена процедура, представени с ППП: - № Д-10/23.03.2020 г. с предмет „Озвучаване и мултимедия за конгресна зала в сграда „Конгресен и научно-изследователски център“, Пристанище Бургас“; - № 2/20.01.2020 г. с предмет „Възстановяване на каменна облицовка западна част на кейова стена в пристанищен терминал Силистра“; - № 25/12.11.2020 г. с предмет „Изграждане на ограда по източната граница на поземлени имоти с идентификатори 63427.8.1363 (Пристанищен терминал Русе-изток 1) и 63427.8.1364 (Обособена зона Русе-изток)“; - № 2/08.01.2020 г. с предмет „Предоставяне на морско-технически услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност - нефтосъдържащи отпадъци (Анекс I от МАРПОЛ 73/78) и на битово-отпадни води (Анекс IV от МАРПОЛ 73/78) в пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна“ и Констативен протокол – 2 бр.; - № 14/15.01.2020 г. с предмет „Предоставяне на морско-технически услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност - твърди отпадъци (Анекс V от МАРПОЛ 73/78) в пристанище за обществен транспорт с национално значение Бургас“; - № 17/29.01.2020 г. с предмет „Софтуер БУЛРИС Фаза I (ERI, NTS, NRDMs, VTT) обособена позиция 2. Надграждане на система VTT“;	7

	- № 62/06.08.2020 г. „Рехабилитация на съоръжения и сгради, експлоатирани от Специализирано поделение Дирекция „Ръководство на корабния трафик – Черно море”, обособена позиция 2 „Рехабилитация на бетонни настилки, периметрови и метални съоръжения и сгради“; - № 13/15.01.2020 г. с предмет „Инсталиране на резервиращи брегови СВ/КВ и УКВ системи с дистанционно управляеми приемопредаватели на обект „Каменар” и преносими радиотелефони“; - № 40/12.05.2020 г. с предмет „Доставка, подмяна и монтаж на хардуерната виртуализационна, комуникационна и електрозахранваща инфраструктура на ДП „Пристанищна инфраструктура“; - № 2/05.05.2021 г. с предмет „Възстановяване на настилка и подземна инфраструктура в база СНО“; - № Д-4/05.05.2021 г. с предмет „Строителен надзор за обект: „Капитално драгиране - басейн между нов източен вълнолом и Терминал Бургас Изток 2/2А/, маневрена зона до Т2А“; - № Д-15/20.07.2021 г. с предмет „Доставка на буйове за нуждите на СНО, Пристанище Бургас“; - № 11/28.07.2021 г. с предмет „Инженеринг, вертикална планировка и изграждане на площадка за изчакване на товарни автомобили в пристанищен терминал Русе-изток“; - № 34/08.04.2021 г. с предмет „Застраховане по обособена позиция 1- Застраховка „Пожар и природни бедствия“ и „Щети на имущество“; - № 12/10.02.2021 г. с предмет „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия на ниско напрежение и координатор на балансираща група за нуждите на ДП „Пристанищна инфраструктура“; - договор № 24/12.03.2021 г., сключен със „Скортел“ ООД с предмет „Доставка, монтаж и интегриране на съществуваща система на две радио-локационни устройства (RDF)“; - №Д-16/11.06.2020 г. с предмет „Проектиране и строителство на нов склад и слип за база СНО на нов източен вълнолом, Пристанище Бургас“; - № Д-40/30.11.2020 г. с предмет „Деиности по поддръжка на зелени площи в тила на 1-4 корабни места – терминал Бургас изток - 1“; - № ДЕП-19/18.09.2020 г. с предмет „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение.“ и Констативен протокол за установени факти; - № ДЕП-4/24.04.2020 г. с предмет „Разработване и внедряване на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System - PCS)“; № Д-1/22.01.2021 г. с предмет „Проект и СМР за промяна на предназначение на сграда „Кухня-майка”, терминал „Бургас Изток 1“; - № 14/15.02.2021 г. с предмет „Изграждане на подземно ел. трасе - Въбел; с. Въбел, Община Никопол, Област Плевен ПИ 257018; ЕКАТТЕ 12365-инженеринг“; - № 36/12.04.2021 г. с предмет „Обновяване на софтуер за радиокомуникация“	
47.	Сканирани документи (на електронен носител) по договори, сключени след възлагане по реда на глава 26 от ЗОП, представени с ППП: - № 93/15.12.2020 г. с предмет „Закупуване на дрон за заснемане на обекти по крайбрежието, участие в кризисни ситуации и обучение на персонал за работа с него“; - № 22/16.10.2020 г. с предмет „Ремонт настилка западно от Склад № 1 във втори участък на пристанищен терминал Русе-запад“; - договор № 51/11.06.2021 г., сключен със „Стемо“ ООД с предмет „възстановяване на функционалностите на базовия софтуер на Monitoring and Information System for Black Sea (MISBS) Информационна система за мониторинг на Черно море (МИС на Черно море)“ и Констативен протокол за установени факти; - № 23/28.10.2020 г. с предмет „Изработка и монтаж на стоманобетонни плочи тип „прелезен“ на IV-ти глух коловоз в I-ви участък на пристанищен терминал Русе-запад“; - № 28/05.03.2020 г. с предмет „Закупуване на диагностична, измервателна и сервизна апаратура - комплекти радиочестотна и оптична измервателна и ремонтна апаратура, комплекти специализирана сервизна апаратура, аварийна сервизна апаратура, инструменти“ по обособена позиция № 1: „Закупуване на измервателни уреди за оптични кабели“	2
48.	Сканирани документи (на електронен носител) по договори, сключени след директно възлагане по ЗОП, представени с ППП: - № 20/21.07.2020 г. с предмет „Аварийно възстановяване на пропадане на подпорна стена на жп рампа и ограда в I-ви участък на пристанищен терминал Русе-запад“; - № 7/07.06.2021 г. с предмет „Аварийен ремонт на административна сграда и сграда автовежна, с местоположение гр. Тутракан и пристанищен терминал Тутракан“; - № 14/22.10.2021 г. с предмет „Неотложен ремонт на паропровод, част от топлопреносна мрежа на пристанищен терминал Русе-изток“; - № 5/05.06.2020 г. с предмет „Премахване на дълготрайни материални активи с предоставени права за управление на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“; - № 12/27.03.2020 г. с предмет „Изграждане на временна площадка за паркиране на товарни автомобили в Обособена зона Русе-изток“;	

	- № 17/23.06.2020 г. с предмет „Премахване на Автокантар 50 т, разположен на територията на Обособена зона Русе-изток“; - № ПКСП-200700056/21.07.2020 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия на ПТ „Русе-запад“; - № 59/16.07.2021 г./ПКСП-2107001144/19.07.2021 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия на ПТ „Русе-запад“; - № Д-10/28.06.2021 г. с предмет „Ремонт на асфалтова настилка и пътна връзка в тила на 10 к.м.“; - № Д-7/21.06.2021 г. с предмет „Рехабилитация на входни фарове - зелен и червен на пристанище Бургас“; № 14/18.05.2020 г. с предмет „Възстановяване на параметрите на работната среда и подобряване на санитарно-хигиенните условия в офисните помещения на Клон- ТП Пристанище Русе“; - № 5/17.12.2021 г. с предмет „Възстановяване на хоризонтална маркировка на паркинга на Пристанище Лом“	
49.	Писмо рег. № 05-00-1-57/27.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-60/29.03.2023 г.: - по т. I – Договор № 2/05.05.2021 г. - по т. II – Договор № 11/28.07.2021 г. - по т. III – Договор № 2/08.01.2020 г. - по т. IV – Договор № 14/15.01.2020 г.	5+ 1 бр. CD
50.	Писмо рег. № 05-00-1-49/20.03.2023 г. и отговор рег. № 05-00-1-54/23.03.2023 г.: - т. I – Договор № Д-16/11.06.2020 г. - т. II – Договор № Д-40/30.11.2020 г. - т. III – Договор № ДЕП-4/24.04.2020 г. - т. IV – Договор № 14/15.02.2021 г. - т. V – Договор № 36/12.04.2021 г. - т. VI – Договор № 23/28.10.2020 г. - т. VII – Договор № Д-10/28.06.2021 г. - т. VIII – Договор № Д-7/21.06.2021 г. - т. IX – Договор № 14/18.05.2020 г. т. X – Договор № 5/17.12.2021 г. и сканирани документи, предоставени с ППП	6+ 1 бр. CD