



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600101122
за извършен одит на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 280 от 29.08.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	9
ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Одитиран период	9
4. Предмет на одита	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти, приложени при одита	11
Част трета	12
КОНСТАТАЦИИ	12
I. Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД	12
1. Упражняване правата, задълженията и компетентностите на органите на търговското дружество	12
2. Планиране и отчитане на дейността на СА ЕАД	22
II. Основна дейност и финансово състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД	26
1. Основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД	26
1.1. Планиране и одобряване на Икономическата рамка на Договора за обществен превоз на пътници	26
1.2. Изпълнение, отчетност и контрол на дейността по обществен превоз на пътници	33
2. Финансово състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД	46
2.1. Изпълнение на договори за финансов лизинг в „Столичен автотранспорт“ ЕАД	46
2.2. Анализ на финансовото състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД	48
III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	63
1. Обща информация	63
2. Планиране на обществени поръчки	65
3. Възлагане на обществени поръчки	69
4. Изпълнение на сключени договори	78
Част четвърта	84
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	84
Част пета	86
ПРЕПОРЪКИ	86
Част шеста	86
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	86
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101122	88
Приложение № 1	89
Приложение № 2	91
Приложение № 3	92
Приложение № 4	93
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101122	94

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АП	Автобусно поделение
АОП	Агенция по обществени поръчки
ВАС	Върховен административен съд
ВПОПКДДСЦД	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в „Столичен автотранспорт“ ЕАД
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЕТД	Еднолично търговско дружество
ЗНФО	Закона за независимия финансов одит
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПП	Закон за публичните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИД	Изпълнителен директор
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
НРУТДУПСОТД (отм.)	Наредба за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества (отм.)
НРУУПОППТДОУК	Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОП и МТС	Обществени поръчки и материално-техническо снабдяване
ОПП	Обществен превоз на пътници
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
СА ЕАД	„Столичен автотранспорт“ ЕАД
СОС	Столичен общински съвет
СО	Столична община
СД	Съвет на директорите
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УП на СА ЕАД	Устройствен правилник на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦГМ ЕАД	„Център за градска мобилност“ ЕАД
ЦУ	Централно управление

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит на „Столичен автотранспорт“ ЕАД (СА ЕАД) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“, „Финансово състояние и основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

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

В резултат на извършения одит е установено:

Област на изследване „Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“

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

През одитирания период Уставът на СА ЕАД е изменен и допълнен от едноличния собственик на капитала (ЕСК) съобразно неговата компетентност, но заявяването на промяната за обявяване в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

Вътрешните актове относно структурата и организацията на СА ЕАД са несвоевремененно актуализирани, което създава риск за ефективното управление на дружеството.

Спазени са изискванията на нормативните актове и Устава на дружеството относно избор, освобождаване и брой на членовете на съвета на директорите (СД).

От избраните през одитирания период членове на СД са декларирани обстоятелствата по чл. 237 от Търговския закон (ТЗ), като декларациите са представени след избирането на лицата за членове на СД на дружеството, в нарушение на посоченото нормативно изискване.

Вписването в ТРРЮЛНЦ на избраните през одитирания период членове на СД е извършено със закъснение спрямо нормативно определения срок по Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ЗТРРЮЛНЦ).

Конкурсната процедура за избор на членове на СД на СА ЕАД е проведена в съответствие с нормативните изисквания.

Изборът на председател на СД и на изпълнителен директор (ИД) на СА ЕАД, както и заявяването за вписване в ТР на относимите актове и обстоятелства, са осъществени в съответствие с правната рамка. Не е спазено нормативното изискване за избор на заместник-председател на СД на дружеството.

През 2020 г. с членовете на СД на дружеството са сключени анекси за продължаване на срока на действие договорите за управление, със задна дата, месеци след приемане на решението на Столичен общински съвет (СОС). Продължилото изпълнение на три договора за възлагане на управлението на дружеството, въз основа на сключените анекси за удължаване на срока им на действие, е довело до надвишаване на максималния срок от 3 години, в нарушение на ограничението, регламентирано с чл. 30, ал. 8 от Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества (отм.) (НРУТДУПСОТД (отм.) и чл. 20, ал. 2 от Устава на СА ЕАД.

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

Членовете на СД управляват дружеството без сключени договори за възлагане на управление, т.е. без валидно правоотношение за определяне на правата и задълженията на страните, което създава риск за защитата на интересите на публичното предприятие и за неговото ефективно управление.

През 2021 г. с избраните членове на СД са сключени договори за възлагане на управлението на дружеството за срок от 3 години, в съответствие с нормативно определения 3-годишен максимален срок и Устава на дружеството. Договорите с членовете на СД на СА ЕАД са сключени със закъснение спрямо регламентирания едномесечен срок от приемането на решението на СОС за избирането им. Договорът с изпълнителния директор (ИД) на дружеството е сключен в регламентирания едномесечен срок.

Приети са правила за работа на СД на дружеството и регулярно са провеждани заседания, в съответствие с разпоредбите на нормативните и вътрешните актове. Установени са несъответствия с приложимите изисквания, свързани с приемането на решения от СД и отразяването им в протоколите за проведените заседания, което представлява риск за вярното и точно документиране на приетите от СД на дружеството решения и тяхното изпълнение.

Внесените гаранции за управление от членовете на СД са в размери, по-ниски от нормативно регламентираните, което поставя под риск възможността на дружеството при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети. При връщането на гаранциите за управление са спазени разпоредбите на правната рамка и сключените договори.

През одитирания период определянето на възнагражденията на членовете на СД е в съответствие с нормативните изисквания и сключените договори за управление. Спазена е разпоредбата за представяне в Столична община (СО) на информация за определените възнаграждения в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие, с изключение на информацията за първо тримесечие на 2020 г., която е изпратена с 2 дни закъснение спрямо регламентирания срок.

В изготвените за 2020 г. и 2021 г. бизнес планове на СА ЕАД не е представен анализ на пасивите и паричните потоци на дружеството, в нарушение на нормативните изисквания. Бизнес плановете са приети с решения на СД и са изпратени на СО, като бизнес планът за 2021 г. е представен със закъснение спрямо нормативно определения срок. В съответствие с правната рамка бизнес плановете на дружеството са приети с решения от СОС.

През одитирания период са изготвени тримесечни и годишни отчети от СД, съдържащи изискуемата информация, които са подписани от ИД и са представени на СО. Четири тримесечни отчета за дейността са изпратени на принципала без да са приети от СД на дружеството, в нарушение на нормативните изисквания и договорите за възлагане на управлението.

Изготвени са годишни доклади за дейността и годишни финансови отчети (ГФО) на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г., които са проверени от назначените от ЕСК регистрирани одитори, съгласно нормативните разпоредби. Годишните финансови отчети на дружеството са приети от ЕСК и са публикувани в ТРРЮЛНЦ, в съответствие с правната рамка.

Не е спазено нормативното изискване за приемане от СОС на правила за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на публичното предприятие.

От одитния комитет на дружеството са представени на ЕСК отчети за дейността му през 2020 г. и 2021 г., които са с напълно идентично съдържание за двете години и не съдържат информация за установени слабости, рискове и дадени препоръки към дейността на СА ЕАД, поради което изпълнението на функциите на одитния комитет се оценява като формално.

Област на изследване „Финансово състояние и основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка,

вътрешните актове и договорите.

Извършени са изменения на Договора за обществен превоз на пътници (ОПП) след сключването му през 2013 г., възникнали при промени в правната рамка и действащи през одитирания период. В приложенията към работния бизнес план и в отчетите, изпратени в „Център за градска мобилност“ ЕАД (ЦГМ ЕАД) за 2020 г. и 2021 г., продължават да се цитират отменени наредби като основания за стойността на различни параметри.

С разработените от ЦГМ ЕАД прогнози за разпределение на приходите от продажби на превозни документи и компенсациите за тарифно задължение от държавния бюджет и бюджета на СО на база разчетен действителен пробег за 2020 г. е предвидено увеличение на Транспортната задача за 2021 г. при същевременно намаляване на прогнозните приходи от продажба на превозни документи, компенсация от държавния бюджет и от бюджета на СО.

Липсват правила или друг разписан вътрешен документ относно реда за изготвяне на работния бизнес план за следващата година съгласно методологията към Договора за ОПП, съответно справките към него, с определени срокове и отговорни длъжностни лица. Неопределянето на конкретни длъжностни лица, които да изготвят работния бизнес план, както и липсата на ясно дефинирани контролни дейности по изготвянето му, обуславят риск от неточно представяне на данните и от допускане на грешки.

Отчетеното изпълнение на Транспортната задача от СА ЕАД спрямо разчетения маршрутен пробег и през двете години на одитирания период е 99,9 на сто.

Изпълнението на основната дейност е в съответствие с приложимата правна рамка и Договора за ОПП с някои изключения, а именно: достъпът до GPS системата за управление и контрол на движението е определен с длъжностните характеристики на част от служителите на дружеството, свързани с експлоатационна дейност, без издаден акт от ИД за достъп до системата на конкретни служители; срокът на изпращане в ЦГМ ЕАД на месечните отчети за дейността по изпълнение на ОПП не е спазван през целия одитиран период; участието на конкретни служители в комисията за окачествяване и преокачествяване на спорните курсове е осъществявано без изричен акт на ИД на дружеството; движенията на справките, свързани с подготовката за плащането на възнаграждението на СА ЕАД не са документирани, в несъответствие с Вътрешните правила за деловодната дейност, документооборота и архивирането в СА ЕАД. По време на одита от дружеството са предприети мерки и справките се завеждат в деловодната система съгласно приложимите изисквания.

През одитирания период са налагани неустойки и санкции за установените от СА ЕАД нарушения. Независимо от взетите мерки, довели до намаление на санкционираните курсове, и през двете години на одитирания период дружеството е получило нула точки по показателите „обслужване на пътници“, „комфорт на пътници“ и „безопасни условия и сигурност“. На СА ЕАД не са предоставяни стимули за качество през одитирания период поради неизпълнението на всички показатели за качество.

Преди сключването на договорите за финансов лизинг от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и същите са съгласувани с отговорните длъжностни лица в съответствие с вътрешните правила. И при трите договора през одитирания период са плащани неустойки за забавено плащане на лизинговите вноски. През одитирания период са извършени промени на договорите чрез подписване на три анекса и две допълнителни споразумения, като преди подписването им от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с приложимите изисквания. Не са определени отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол на изпълнението на анексите и допълнителните споразумения, което е в несъответствие с вътрешните правила. Не са определени отговорни длъжностни лица за проследяването и поддържането валидността на гаранциите за изпълнение на договорите, в несъответствие с вътрешните правила.

При извършване на плащанията по договорите за финансов лизинг за 2020 г. и 2021 г. е прилагана частично системата за двоен подпис.

За одитирания период размерът на собствения капитал на дружеството намалява и към 31.12.2021 г. е под 5 на сто от общо собствен капитал и пасиви, което е в резултат на увеличението на натрупаните през годините загуби, а размерът на пасивите се увеличава и заема над 95 на сто. Към края на 2021 г. стойността на нетните активи на дружеството е под стойността на акционерния капитал. Текущите задължения на дружеството надвишават текущите активи. Това обстоятелство може да доведе до невъзможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на СО.

През одитирания период приходите на дружеството от продажба на услуги намаляват, а финансирането под формата на компенсация и субсидии се увеличава.

Разходите за оперативна дейност заемат над 96 на сто от всички разходи, като с най-голям относителен дял от тях - над 52 на сто, са разходите за персонала.

Вследствие намаляването на приходите и увеличаването на разходите през одитирания период се увеличава натрупаната загуба от дейността на дружеството.

В рамките на одитирания период финансовите резултати от дейността, капиталовата структура, както и анализирания коефициенти и показатели се влошават,² което показва увеличаващ се финансов риск, зависимост на дружеството от кредитори, както и влошаване на финансовата му устойчивост.

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

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

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично несъответствие с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в „Столичен автотранспорт“ ЕАД (ВПУЦОП). Част от изготвените годишни заявки от структурни звена на дружеството са представени след срока, предвиден във вътрешните правила. Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. не е съгласуван от финансовия контролор, съгласно изискванията на ВПУЦОП. Не е определено длъжностно лице, отговорно за спазване на утвърдените графици за възлагане на обществените поръчки/информирание на възложителя при откриване на несъответствия, съгласно предвиденото във ВПУЦОП. В действащите през одитирания период вътрешни правила не е регламентиран ред за актуализиране на графичите за възлагане на обществените поръчки при възникване на необходимост от провеждане на обществени поръчки, които не са били включени в тях.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки (ЗОП), с изключение на една поръчка, при която не е удължен срокът за подаване на оферти за участие и една поръчка, при която протоколът от работата на комисията не е подписан от председателя на комисията.

Откритите процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП). Една процедура е открита от възложителя преди изтичане на нормативно определения срок от въвеждането на данни за нея в системата за случаен избор. По една процедура не е отстранен участник въпреки наличието на основание за това. По друга обществена поръчка е извършена промяна в срока за подаване на оферти без публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация. При сключване на един договор не са представени всички изискуеми документи, а по друг представените от изпълнителя не съответстват на определените от възложителя изисквания в обявлението на поръчката. Един договор е публикуван в профила на купувача преди публикуване на обявление за възлагане на поръчката. От възложителя не е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) обявление за изменение на договор

² Загубата се увеличава; собствения капитал намалява; задължнялостта се увеличава; ликвидността и финансовата автономност се влошават и др.

по една обществена поръчка. Обявление за приключване на договор по една процедура е изпратено извън нормативно определения срок.

Процедурата на пряко договаряне е проведена в съответствие със ЗОП.

Изпълнението на сключените договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в съответствие с правната рамка и с договорените клаузи, с изключение на два договора, при които са извършени плащания над договорената максимално допустима стойност без ДДС, като при единия договор е превишен минималният стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Изпълнението на сключените договори по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е в съответствие с правната рамка и договорените клаузи, с изключение на невъзстановяване в срок на гаранцията за изпълнение по един договор и неизпращане на обявление за приключване на друг договор в нормативно определения срок.

Изпълнението на сключените договори след проведени процедури по ЗОП е в съответствие с правната рамка и в частично съответствие с договорените клаузи. При два договора представените гаранции за изпълнение не покриват целия срок на действие на договорите, като по единия договор е установено несъответствие в размера и валидността на внесената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора. С допуснатите несъответствия на гаранциите с клаузите по договорите се създава риск да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя. По един договор е установено изпълнение на доставка по договора след определения срок. По четири договора не са изпратени обявления за тяхното приключване в нормативно определения срок. По два договора част от изготвените приемо-предавателни протоколи не са подписани от представители на възложителя и/или изпълнителя.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 330 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-01-011 от 03.10.2022 г., изменена със Заповеди № ОД-06-01-014 от 14.11.2022 г. и № ОД-06-01-003 от 13.03.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

2. Информация за одитираната организация

„Столичен автотранспорт“ ЕАД е търговско дружество със 100 на сто общинско участие в капитала. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Столична община. Правата на ЕСК се упражняват от СОС, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание на акционерите при условията, по реда и чрез органите, посочени в Търговския закон.³

Дружеството е с едностепенна система на управление, чиито органи са ЕСК и Съвет на директорите.

Към 31.12.2021 г. съдебно регистрираният капитал на дружеството е 32 617 209 лв., разпределен в 32 617 209 броя поименни акции с номинална стойност по един лев всяка.

„Столичен автотранспорт“ ЕАД притежава лиценз за превоз на пътници на територията на Република България, издаден от оправомощено от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията лице⁴.

Предметът на дейност на дружеството е: извършване на превоз на пътници с автобуси, техническо обслужване и текущ ремонт, реализация на приходи и контрол, както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.⁵

Дружеството осъществява превоз на пътници по регулярни градски и крайградски линии за обществен пътнически превоз, специализирани и случайни превози на пътници, както и допълнителни пътнически превози, свързани със социални, атрактивни и представителни ангажменти на Столична община, по решение на Столичен общински съвет.

СА ЕАД се състои от четири оперативно самостоятелни структури: централно управление (ЦУ) и три поделения – „Земляне“, „Малашевци“ и „Дружба“, извършващи пътнически превози по маршрутите на масовия градски транспорт на територията и околностите на Столична община.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е „Столичен автотранспорт“ ЕАД.

„Столичен автотранспорт“ ЕАД е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от Закона за публичните предприятия (ЗПП), чийто едноличен собственик на капитала е Столична община. Дружеството е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2 т. 8 от ЗФУКПС и при осъществяване на своята дейност следва да се ръководи от принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период

³ чл. 219 от ТЗ

⁴ Лиценз № 02959 за превоз на пътници от 15.12.2014 г., валиден до 27.12.2024 г.

⁵ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121683408>

носят Слав Монов⁶ – изпълнителен член на Съвета на директорите и членовете на СД на СА ЕАД.

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“, „Финансово състояние и основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.
2. Да се установи състоянието на СФУК в изследваните области.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща три области на изследване:

6.1. Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, със следните процеси:

- 6.1.1. Права, задължения и компетентност на органите на търговското дружество;
- 6.1.2. Планиране и отчитане на дейността на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.

6.2. Финансово състояние и основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, със следните процеси:

- 6.2.1. Финансово състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД;
- 6.2.2. Основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.

6.3. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, 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 СА ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

7.1 Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ; ЗФУКПС; Закон за счетоводството (ЗСч); ЗПП; Правилник за прилагане на ЗПП; НРУТДУПСОТД (отм.); Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала (НРУУПОППТДОУК); Устав на СА ЕАД; Правилник/Правила за работа на СД на търговското дружество; Устройствен правилник на „Столичен автотранспорт“ ЕАД (УП на СА ЕАД); Договори за възлагане на управлението на СА ЕАД; Други вътрешни актове на търговското дружество.

7.2. Финансово състояние и основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

7.2.1. Съответствие с приложимите изисквания на: ЗСч; ЗФУКПС; ЗПП; Регламент (ЕО) № 1370/2007 на ЕО и на Съвета от 23.10.2007 г. относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт; Правилник за прилагане на ЗПП; НРУТДУПСОТД (отм.); НРУУПОППТДОУК; Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени

⁶ Решения на СОС № 64 от 09.02.2017 г.; № 205 от 27.04.2017 г.; № 82 от 12.05.2020 г. и № 117 от 25.02.2021 г.

пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите; Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на Столична община; Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси; Устав на СА ЕАД; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в „Столичен автотранспорт“ ЕАД (ВПФУК); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД (ВПОПКДДСЦД); Договори за възлагане на управлението на дружеството; Договор за обществен превоз на пътници между СО, СА ЕАД и ЦГМ ЕАД; Договори за финансов лизинг; Решения на СД на СА ЕАД; Бизнес планове и отчети за 2020 г. и 2021 г. на СА ЕАД.

7.2.2 Наличие на единна, приета и заявена политика на собственика за развитие на дружеството.

7.2.3. Предприети от собственика на дружеството необходими действия в рамките на неговата компетентност и правомощия за осигуряване на добро корпоративно управление.

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

Съответствие с приложимите изисквания на: ЗОП; ЗФУКПС; ППЗОП; ВПУЦОП в „Столичен автотранспорт“ ЕАД; ВПФУК в „Столичен автотранспорт“ ЕАД; ВПОПКДДСЦД на „Столичен автотранспорт“ ЕАД; 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, Международните стандарти на върховните одитни институции (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 „Столичен автотранспорт“ ЕАД

1. Упражняване правата, задълженията и компетентностите на органите на търговското дружество

„Столичен автотранспорт“ ЕАД е с едностепенна система на управление, при която органи на дружеството са ЕСК и СД.⁷ Като упражняващ правата на ЕСК, в правомощията на СОС е да изменя и допълва устава на дружеството, избира и освобождава членовете на СД, назначава и освобождава регистриран одитор за извършване на независим финансов одит, одобрява ГФО на дружеството след заверка от назначения регистриран одитор, освобождава от отговорност членовете на СД, решава други въпроси, предоставени в негова компетентност от закона и устава.⁸ За решенията на ЕСК се съставя протокол в писмена форма.⁹

1.1. Изменение и допълнение на устава на СА ЕАД

Правомощие на ЕСК на СА ЕАД е да изменя и допълва устава на дружеството, с който се определят фирма, седалище и адрес на управление, предмет на дейност, размер на капитала, вид и брой на акциите, органи на дружеството, техния мандат, брой на членовете им и други.¹⁰

През одитирания период Уставът на СА ЕАД е изменен един път, с решение от 12.11.2020 г. на СОС.¹¹ Промяната се дължи на разпоредби на ЗПП¹² и НРУУПОППТДОУК¹³, които влизат в сила през одитирания период и регламентират допълнителни изисквания към членовете на СД на общинските еднолични акционерни дружества.¹⁴

Уставът на акционерното дружество следва да се обявява в ТРРЮЛНЦ. При изменение или допълнение на устава в ТР се представя за обявяване препис от него с измененията към съответната дата, като решенията относно изменението и допълнението му влизат в сила след вписването им в регистъра.¹⁵

Съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ, заявяването за вписване на обстоятелства и представяне на актове в регистъра, трябва да се извърши в 7-дневен срок от настъпването на обстоятелството, съответно от приемането на акта.

Решение № 545 от 12.11.2020 г. на СОС и измененият Устав на СА ЕАД са заявени за вписване на 10.12.2020 г.,¹⁶ което е с 20 дни по-късно спрямо регламентирания седемдневен срок.

⁷ чл. 219, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ; чл. 6, ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 22, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК; чл. 15 и чл. 16 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁸ чл. 221 от ТЗ, чл. 11, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК; чл. 17 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁹ чл. 232а от ТЗ

¹⁰ чл. 165, чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 1 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 1 от НРУУПОППТДОУК; чл. 17, ал. 1, т. 1 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹¹ [Решение № 545 от 12.11.2020 г. на СОС;](#) [Заседание № 23 от 12.11.2020 г. на СОС \(т. 28\)](#)

¹² Глава пета от ЗПП

¹³ Раздел IV от Глава четвърта на НРУУПОППТДОУК, приета с [Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС;](#) [Заседание № 22 от 22.10.2020 г. на СОС \(т. 1\)](#); Съгласно § 8 от Преходни и заключителни разпоредби, Наредбата влиза в сила 3 дни след обнародването ѝ.

¹⁴ [Доклад с вх. № СОА20-ВК66-9282 от 04.11.2020 г.](#) в СОС относно утвърждаване на актуализиран Устав на СА ЕАД; [Одитно доказателство № 1 \(т. 1\)](#)

¹⁵ чл. 174, ал. 4 и чл. 231, ал. 3 от ТЗ

¹⁶ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

Уставът на СА ЕАД е изменен и допълнен от ЕСК съобразно неговата компетентност, но заявяването на промяната за обявяване в ТРРЮЛНЦ е извършено със закъснение спрямо регламентирувания седемдневен срок.

1.2. Организационно-управленска структура на СА ЕАД

Членовете на СД следва да управляват СА ЕАД в съответствие с действащата нормативна уредба и решенията на СОС, да определят вътрешната управленска и организационна структура на дружеството и да утвърждават цялата вътрешнонормативна уредба, съгласно клаузите на сключените с тях договори.¹⁷

Организационно-управленската структура на СА ЕАД, включително функциите и отговорностите на обособените звена на дружеството, е приета с УП на СА ЕАД, одобрен с решение на СД от 19.11.2019 г. Не е променяна през одитирания период и обхваща четири оперативно самостоятелни структури – централно управление и три поделения¹⁸. Централно управление се ръководи от изпълнителен директор, като включва седем отдела и една служба. Всяко от поделенията се ръководи от директор и се състои от седем служби.¹⁹

През одитирания период Уставът на дружеството е изменен²⁰, но УП на СА ЕАД не е актуализиран и определя едностепенна система на управление на СА ЕАД със СД в тричленен състав.²¹ Устройствен правилник на СА ЕАД с отразени промени в организацията и управлението на дружеството е приет с решение на СД от 29.04.2022 г., след края на одитирания период.²²

Несвоевременното актуализиране на вътрешните актове относно структурата и организацията на СА ЕАД създава риск за ефективното управление на дружеството.

1.3. Възлагане на управлението на еднолично общинско търговско дружество

Правомощие на ЕСК е да избира и освобождава членовете на СД.²³ Управлението на общинските еднолични търговски дружества (ЕТД) се възлага с договор за управление, след провеждане на конкурсна процедура.²⁴

1.3.1. Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите

Съгласно чл. 26, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.) броят на членовете на СД е от три до пет души. Уставът на дружеството предвижда състав на СД до пет лица.²⁵

Разпоредбите на ЗПП²⁶ и НРУУПОППТДОУК²⁷ въвеждат изискване СД на дружествата, категоризирани като „големи“²⁸, да се състоят най-малко от петима членове,

¹⁷ чл. 7, т. 1 и т. 2 от Договор № РД 12-88 от 09.06.2017 г.; чл. 5, т. 1 и т. 2 от Договори № СОА17-РД15-8254 от 01.08.2017 г. и № СОА17-РД15-8255 от 01.08.2017 г.; чл. 5, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Договори № СОА21-ДГ56-465 от 12.04.2021 г., СОА21-ДГ56-466 от 12.04.2021 г., СОА21-ДГ56-467 от 12.04.2021 г. и СОА21-ДГ56-468 от 12.04.2021 г.; чл. 9, ал. 1, т. 1 и т. 4 от Договор № РД 12-83 от 18.03.2021 г.; **Одитно доказателство № 1** (т. 9)

¹⁸ „Дружба“, „Земляне“ и „Малашевци“

¹⁹ чл. 8 – чл. 10 от УП на СА ЕАД; **Одитно доказателство № 1** (т. 3)

²⁰ [Решение № 545 от 12.11.2020 г. на СОС](#)

²¹ чл. 4, ал. 1 от УП на СА ЕАД

²² **Одитно доказателство № 1** (т. 1 и т. 3)

²³ чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 4 от ТЗ, чл. 11, ал. 1, т. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 4 от НРУУПОППТДОУК; чл. 17, ал. 1, т. 4 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

²⁴ чл. 30, ал. 1 и чл. 31, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 5, т. 5, чл. 24, ал. 4 и чл. 28, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

²⁵ чл. 20, ал. 2 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

²⁶ чл. 22, ал. 2 от ЗПП

²⁷ чл. 28, ал. 3, изр. първо от НРУУПОППТДОУК, приета с [Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС; Заседание № 22 от 22.10.2020 г. на СОС \(т. 1\)](#)

²⁸ Съгласно чл. 3, ал. 2 от НРУУПОППТДОУК, публичните предприятия с общинско участие в капитала се категоризират като „големи“ въз основа на критериите в глава втора, раздел I, чл. 19, ал. 5 от Закона за

от които независимите членове трябва да са не по-малко от една трета, но не повече от една втора от състава.²⁹

През одитирания период общо шест физически лица са членове на СД на СА ЕАД. До 16.03.2021 г. дружеството се управлява от СД, който се състои от трима членове, избрани с решение от 09.02.2017 г. на СОС. Тримата членове на СД са освободени с решение от 25.02.2021 г. на СОС. Със същото решение са избрани пет лица за членове на СД на СА ЕАД, от които две участват в предходния състав на СД на дружеството и са определени независими членове. За решенията на ЕСК са съставени протоколи в писмена форма.³⁰

Спазени са изискванията на нормативните актове³¹ и Устава на дружеството³² относно избор, освобождаване и брой на членовете на СД.

Преди избирането им за членове на СД, лицата са длъжни писмено да уведомят ЕСК за обстоятелствата по чл. 237, ал. 3 и ал. 4 от ТЗ.

От избраните през одитирания период членове на СД са представени декларации за посочените обстоятелства на 10.03.2021 г.,³³ т.е. след избирането им за членове на СД на дружеството на 25.02.2021 г.,³⁴ в нарушение на горепосоченото нормативно изискване.

Членовете на СД се вписват в ТР, където представят нотариално заверено съгласие и декларации за липса на ограничителните обстоятелства по чл. 234, ал. 2 и ал. 3 от ТЗ, чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20 от ЗПП и чл. 27 от НРУУПОППТДОУК.

От членовете на СД са представени нотариално заверени съгласия и декларации за липса на ограничителните обстоятелства по чл. 234, ал. 2 и ал. 3 от ТЗ, чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.),³⁵ респ. чл. 20 от ЗПП и чл. 27 от НРУУПОППТДОУК,³⁶ които са вписани по партидата на дружеството в ТРРЮЛНЦ.³⁷

Решението от 25.02.2021 г. на СОС³⁸ за избор и освобождаване на членове на СД, е заявено за обявяване в ТР на 11.03.2021 г.,³⁹ със закъснение от шест дни спрямо нормативно⁴⁰ определения седемдневен срок.

Заявяването за вписване в ТР на решението на ЕСК за избор и освобождаване през одитирания период на членове на СД е извършено със закъснение спрямо нормативно определения срок.

счетоводството (предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните показатели: балансова стойност на активите – 38 000 хил. лв.; нетни приходи от продажби – 76 000 хил. лв. и средна численост на персонала за отчетния период – 250 души).

СА ЕАД е голямо предприятие: балансова стойност на активите 179 767 хил. лв. към 31.12.2020 г. и 162 294 хил. лв. към 31.12.2021 г.; численост на персонала 2 213 служители на 31.12.2020 г. и 2 135 служители на 31.12.2021 г. (ГФО на СА ЕАД към 31.12.2021 г., Отчет за финансовото състояние и Пояснения към финансовия отчет, стр. 6)

²⁹ чл. 22, ал. 1, във връзка с чл. 23 от ЗПП; чл. 28, ал. 2, във връзка с чл. 29 от НРУУПОППТДОУК

³⁰ [Решение № 64 от 09.02.2017 г.](#), прието на [Заседание № 28 от 09.02.2017 г.](#) на СОС (т. 16); [Решение № 117 от 25.02.2021 г.](#), прието на [Заседание № 29 от 25.02.2021 г.](#) на СОС (т. 11); [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#); [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9 и Приложение № 1)

³¹ чл. 219, ал. 2, чл. 221, т. 4 и чл. 232а от ТЗ, чл. 22, ал. 1 и ал. 2, изр. първо от ЗПП, чл. 11, ал. 1, т. 4 и чл. 26, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 4, чл. 28, ал. 2 и ал. 3, изр. първо от НРУУПОППТДОУК

³² чл. 17, ал. 1, т. 4 и чл. 20, ал. 2 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

³³ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

³⁴ [Решение № 117 от 25.02.2021 г.](#); [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

³⁵ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

³⁶ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

³⁷ [Одитно доказателство № 11](#) (т. 5)

³⁸ [Решение № 117 от 25.02.2021 г.](#), прието на [Заседание № 29 от 25.02.2021 г.](#) на СОС (т. 11)

³⁹ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

⁴⁰ чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ

1.3.2. Провеждане на конкурс за членове на СД

Членовете на органите за управление на публични предприятия с общинско участие в капитала се избират и назначават след провеждане на публично оповестен конкурс,⁴¹ съгласно приета от СОС наредба.⁴² Предвидено е с решение СОС да обяви процедура за избор на членове на управителен орган на еднолично търговско дружество с общинско участие в капитала, да определи критерии за подбор и методика за оценка на кандидатите и да назначи състав на комисия за номиниране.⁴³

Съставът на СД на СА ЕАД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, е избран след провеждане на конкурсна процедура (публичен подбор) през 2017 г.⁴⁴

През одитирания период е обявена процедура за избор на членове на СД на СА ЕАД с [Решение № 545 от 12.11.2020 г. на СОС](#), публикувано на електронната страница на СОС на 19.11.2020 г. Със същото решение са определени критерии за подбор, етапи на процедурата и методика за оценка на кандидатите,⁴⁵ които са в съответствие с нормативните изисквания.⁴⁶

С горепосоченото решение на СОС е назначен състав на комисията за номиниране, определен е председател, но не и резервни членове на комисията, в нарушение на чл. 46, ал. 2 от НРУУПОППТДОУК.

От комисията за номиниране⁴⁷ е извършена проверка по документи и е съставен списък на допуснатите до конкурса кандидати. На писмения етап от процедурата са оценени представените от кандидатите бизнес програми, а на устния етап – професионалният опит, образователният ценз, комуникационните и аналитични умения на кандидатите и други. Изготвено е окончателно класиране и предложение с класираните кандидати до СОС, което е одобрено с решение на ЕСК и представилите се най-успешно на проведения конкурс кандидати са избрани за членове на СД на СА ЕАД.⁴⁸

Конкурсната процедура за избор на членове на СД на СА ЕАД е проведена в съответствие с нормативните изисквания.⁴⁹

1.3.3. Избор на председател на Съвета на директорите. Избор на изпълнителен член.

Съветът на директорите избира от своите членове председател, който трябва да е независим член⁵⁰, заместник-председател⁵¹ и изпълнителен член (изпълнителен директор, ИД), на когото възлага управлението и представителството на дружеството.⁵²

За одитирания период с решения на СД от 24.02.2017 г.⁵³ и от 10.03.2021 г. от неговите членове са избрани ИД и председатели на СД. Избраният на 10.03.2021 г.

⁴¹ чл. 31, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 5, т. 5 и чл. 28, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

⁴² чл. 32 – чл. 40 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 43 – чл. 53 от НРУУПОППТДОУК

⁴³ чл. 43, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

⁴⁴ т. I.1 и т. III.1 от [Решение № 64 от 09.02.2017 г.](#), прието на [Заседание № 28 от 09.02.2017 г.](#) на СОС (т. 16); **Одитно доказателство № 1** (т. 9 и Приложение № 1)

⁴⁵ [Заседание № 23 от 12.11.2020 г. на СОС \(т. 28\)](#)

⁴⁶ чл. 43, ал. 1, чл. 44, ал. 1, чл. 45, ал. 1, ал. 2 и ал. 4 – ал. 6 от НРУУПОППТДОУК

⁴⁷ [Доклад до СОС, с вх. № СОА21-ВК66-1727 от 18.02.2021 г.](#)

⁴⁸ т. I. и т. III. от [Решение №117 от 25.02.2021 г. на СОС, обявено на 04.03.2021 г.; Заседание № 29 от 25.02.2021 г. на СОС \(т. 11\)](#)

⁴⁹ чл. 50 – чл. 53, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

⁵⁰ чл. 22, ал. 2, изр. второ, във връзка с чл. 23 от ЗПП; чл. 28, ал. 3, изр. второ, във връзка с чл. 29 от НРУУПОППТДОУК

⁵¹ чл. 244, ал. 2 от ТЗ; чл. 26, ал. 1, т. 1 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁵² чл. 235, ал. 2, чл. 244, ал. 4 от ТЗ; чл. 11, ал. 2, т. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 24, ал. 1, т. 2 от НРУУПОППТДОУК; чл. 28, ал. 1 и чл. 30, ал. 1, т. 4 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁵³ Протокол № 1 от 24.02.2017 г. на СД на СА ЕАД; [електронна партида на СА ЕАД в ТРЮЛНЦ](#)

председател на СД е независим член⁵⁴, с което е спазено изискването на чл. 22, ал. 2, изр. второ от ЗПП и чл. 28, ал. 3, изр. второ от НРУУПОППТДОУК.

Не е избран заместник-председател на СД,⁵⁵ в нарушение на чл. 244, ал. 2 от ТЗ и чл. 26, ал. 1, т. 1 от Устава на дружеството⁵⁶.

През одитирания период длъжността ИД е заемана от едно лице, което участва в двата състава на СД на дружеството.⁵⁷

От ИД, овластен да представлява дружеството пред трети лица, са представени нотариално заверени подписи при вписването на имената му в ТР,⁵⁸ съгласно чл. 235, ал. 3 от ТЗ.

Решенията на СД за избиране на ИД на СА ЕАД от 24.02.2017 г. и 10.03.2021 г. са заявени за обявяване в ТР съответно на 02.03.2017 г.⁵⁹ и 11.03.2021 г.⁶⁰, в нормативно определения седемдневен срок.⁶¹

Изборът на председател на СД и на ИД на СА ЕАД, както и заявяването за вписване в ТР на относимите актове и обстоятелства, са осъществени в съответствие с правната рамка. Не е спазено нормативното изискване за избор на заместник-председател на СД на дружеството.

1.3.4. Сключване на договори за възлагане на управлението на търговското дружество

Отношенията между публичното предприятие като „доверител“ и всеки от членовете на СД, в качеството му на „довереник“, се уреждат с договор за възлагане на управлението. В договора се определят правата и задълженията на страните, размер и начин на плащане на възнаграждението, отговорността на страните при неизпълнение на договора, вид и размер на гаранцията, която членовете на СД дават за своето управление, основанията за прекратяване на договора.⁶²

При общинските еднолични акционерни дружества с едностепенна система на управление договорите с ИД, се сключват от името на дружеството, чрез председателя на СД, а с всеки от останалите членове на СД – чрез кмета на СО, по образци, приети от СОС с наредба.⁶³

Действащите през одитирания период договори за възлагане на управлението на СА ЕАД с членовете на СД са общо осем, от които три са сключени преди началото на одитирания период.⁶⁴ Договорите са сключени въз основа на решения, приети от СОС в качеството му на упражняващ правата на ЕСК на дружеството,⁶⁵ както и решения на СД за избор на председател на СД и ИД на СА ЕАД.⁶⁶

Договорите за възлагане на управлението на дружеството са с изискуемото съдържание и са сключени от определените длъжностни лица съгласно приложимите изисквания.

⁵⁴ Протокол № 1 от 10.03.2021 г. на СД на СА ЕАД; [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

⁵⁵ Одитни доказателства № 1 (т. 4, Приложения № 1 и № 2) и № 6

⁵⁶ Устави на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁵⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 9 и Приложение № 1)

⁵⁸ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

⁵⁹ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

⁶⁰ [електронна партида на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

⁶¹ по чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ

⁶² чл. 244, ал. 7 от ТЗ; чл. 30, ал. 1 и чл. 42, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 24, ал. 4 и чл. 57, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

⁶³ чл. 30, ал. 4 и ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 24, ал. 7 и ал. 8 от НРУУПОППТДОУК

⁶⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 9)

⁶⁵ Решения № 64 от 09.02.2017 г., № 205 от 27.04.2017 г. и № 117 от 25.02.2021 г. на СОС

⁶⁶ Протокол № 1 от 24.02.2017 г. и Протокол № 1 от 10.03.2021 г. на СД на СА ЕАД

Договорите за управление на ЕТД с общинско участие в капитала - публични предприятия следва да се сключват за срок не по-дълъг от 3 години.⁶⁷ Уставът на СА ЕАД регламентира 3-годишен максимален срок, за който могат да бъдат избрани членовете на СД на дружеството.⁶⁸

Срокът на договорите с членовете на СД, управляващ СА ЕАД в началото на одитирания период, е до 09.03.2020 г. Въз основа на [Решение № 82 от 12.03.2020 г.](#) на СОС са сключени анекси за продължаване на срока на действие, според които двама от членовете на СД следва да продължат изпълнението на функциите по управление на СА ЕАД, до провеждане на процедура за публичен подбор по нормативно установения ред,⁶⁹ т.е. за неопределен период след изтичане на регламентирувания в Устава на дружеството максимален срок на мандата им.

Съгласно горепосоченото решение на СОС, третият член на СД следва да продължи изпълнението на функциите по управление на дружеството, в срок до 1 месец от решението. Сключен е анекс за продължаване на срока на действие на договора за срок от 1 месец, считано от 10.03.2020 г.⁷⁰ Видно от протоколите от заседанията на СД, същият член продължава да изпълнява функциите си по управление 11 месеца след изтичане на удължения с анекс срок на действие на договора. Членът на СД управлява дружеството до 17.03.2021 г. – датата на вписване в ТР на Решение № 117 от 25.02.2021 г. на СОС за освобождаване на тримата членове на СД и избор на нови членове на СД на СА ЕАД.⁷¹

Анексите за продължаване на срока на действие на договорите за възлагане на управлението са сключени на 04.05.2020 г. и 01.06.2020 г., т.е. месеци след приемане на решението на СОС, и влизат в сила със задна дата, считано от 10.03.2020 г. В периода от решението на СОС до сключването на анексите лицата изпълняват функциите на членове на СД, без да са регламентирувани отношенията между страните.⁷²

На 04.05.2020 г. чрез председателя на СД на дружеството е сключен анекс за продължаване на срока на действие на договора с ИД на СА ЕАД. Към посочената дата председателят на СД изпълнява функции по управление на дружеството без договор, тъй като съгласно решението на СОС, срокът на действие на анекса за продължаване на договора с председателя на СД на СА ЕАД е 1 месец, считано от 10.03.2020 г., т.е. срокът на действие на анекса е изтекъл.⁷³

Договори за възлагане на управлението на дружеството за срок от 3 години, считано от 17.03.2021 г., са сключени с избраните с Решение № 117 от 25.02.2021 г. на СОС членове на СД,⁷⁴ в съответствие с нормативно определения 3-годишен максимален срок⁷⁵ и Устава на дружеството.⁷⁶

Договор за възлагане на управлението на общински ЕТД следва да се сключва в едномесечен срок от момента на приемане на решението на СОС за избор на членове на СД.⁷⁷

С членовете на СД на СА ЕАД, избрани с решение от 25.02.2021 г. на СОС, са сключени договори на 12.04.2021 г., със 17 дни закъснение спрямо нормативно определения срок.⁷⁸

⁶⁷ чл. 30, ал. 8 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 27, ал. 5 и чл. 57, ал. 2 от НРУУПОППТДОУК

⁶⁸ чл. 20, ал. 2 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

⁶⁹ [Решение № 82 от 12.03.2020 г.](#) (т. 5.1, т. 7 и т. 8); [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9)

⁷⁰ [Решение № 82 от 12.03.2020 г.](#) (т. 5.3 и т. 7)

⁷¹ [Решение № 117 от 25.02.2021 г.](#); [електронна партия на СА ЕАД в ТРЮЛНЦ](#); [Одитно доказателство № 1](#) (т. 4 и т. 9)

⁷² [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9)

⁷³ [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9); [Решение № 82 от 12.03.2020 г.](#) (т. 5.3 и т. 7)

⁷⁴ [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9)

⁷⁵ чл. 27, ал. 5 и чл. 57, ал. 2 от НРУУПОППТДОУК

⁷⁶ чл. 20, ал. 2 от Устава на СА ЕАД, приет от СОС с Решение № 545 от 12.11.2020 г.

⁷⁷ чл. 53, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

⁷⁸ [Одитно доказателство № 1](#) (т. 9)

На 18.03.2021 г. е сключен договор за възлагане на управлението на СА ЕАД с ИД, в съответствие с регламентирувания едномесечен срок.⁷⁹

Продължилото изпълнение на три договора за възлагане на управлението на дружеството, въз основа на сключените анекси за удължаване на срока им на действие, е довело до надвишаване на максималния срок от 3 години, в нарушение на ограничението, регламентирано с чл. 30, ал. 8 от НРУТДУПСОТД (отм.) и чл. 20, ал. 2 от Устава на СА ЕАД.

Членовете на СД управляват дружеството без сключени договори за възлагане на управление, т.е. без валидни правоотношения за определяне на правата и задълженията на страните, което създава риск за защитата на интересите на публичното предприятие и за неговото ефективно управление.⁸⁰

1.4. Правила за работа на СД и вземане на решения от СД на дружеството

Според изискванията на ТЗ⁸¹ и Устава на СА ЕАД⁸², СД приема правила за работата си, съгласно които осъществява своята дейност и взема решения по въпроси, които не са от компетентността на СОС.⁸³

Правилник за работа на СД на дружеството е приет на 14.08.2008 г. През одитирания период правила за работа на СД на СА ЕАД са приети и влизат в сила от 24.03.2021 г.⁸⁴

Спазено е изискването на правната рамка относно приемане на правила за работа на СД на дружеството.

Заседание се свиква от председателя на СД на СА ЕАД.⁸⁵ Вътрешните правила на дружеството не регламентируют по какъв начин се свикват заседанията на СД на СА ЕАД и какъв документ се съставя за свикване на заседание на СД. Съгласно отговор от одитираната организация, заседанията на СД на дружеството през 2020 г. и 2021 г. са свиквани посредством изпращане от техническия секретар на съобщение с материалите за предстоящото заседание на обща електронна поща на СД, за сведение и съгласуване. С вътрешните актове за работа на СД на СА ЕАД не е регламентиран ред, който да осигури предоставянето на всеки от членовете на СД на информацията за разглежданите въпроси преди заседанията.⁸⁶

Нерегламентирането на начин за свикване на заседанията на СД и за своевременно предоставяне на всеки от членовете на СД на писмена информация за въпросите, които предстои да се разглеждат на заседание, създава риск за възможността на членовете на СД да изпълняват функциите си с грижата на добър търговец в интерес на дружеството и на ЕСК съобразно изискването на ТЗ.⁸⁷

В съответствие с разпоредбата на чл. 244, ал. 3 от ТЗ, в Устава на СА ЕАД е предвидено СД да се събира на редовни заседания най-малко веднъж на три месеца, за да обсъди състоянието и развитието на дружеството.⁸⁸

В Правилника за работа на СД на СА ЕАД е регламентирано редовните заседания на СД да се провеждат най-малко веднъж месечно, а в Правилата за работа на СД, в сила от

⁷⁹ Одитно доказателство № 1 (т. 9)

⁸⁰ Препоръка № 1.1.

⁸¹ чл. 244, ал. 2 от ТЗ

⁸² чл. 26, ал. 1, т. 1 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#); Одитно доказателство № 1 (т. 1)

⁸³ чл. 11, ал. 2, т. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 24, ал. 1, т. 3 от НРУУПОПТДОУК

⁸⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 5)

⁸⁵ чл. 5, ал. 1, изр. второ от Правилник за работа на СД, приет с Решение № 5 от 14.08.2008 г. на СД, респ. чл. 5, ал. 1, изр. второ от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 от 24.03.2021 г. на СД

⁸⁶ Одитни доказателства № 1 (т. 5) и № 6 (т. 3)

⁸⁷ чл. 237, ал. 2

⁸⁸ чл. 24, ал. 1 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#); Одитно доказателство № 1 (т. 1)

24.03.2021 г., СД на СА ЕАД следва да се събира на редовни заседания най-малко веднъж на три месеца.⁸⁹

През одитирания период са провеждани заседания на СД най-малко веднъж месечно. Проведени са общо 119 заседания, от тях 55 през 2020 г. и 64 през 2021 г.⁹⁰

От СД на СА ЕАД регулярно са провеждани заседания през одитирания период, в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове на дружеството.

Решения може да се приемат от СД, ако присъстват лично или представлявани от друг член на СД най-малко половината от членовете му, като никой присъстващ член не може да представлява повече от един отсъстващ. В Правилата за работа на СД на дружеството е предвидено СД да приема решения, ако присъстват най-малко трима от членовете му. В протокола от заседанието се отбелязва кой от членовете отсъства и по каква причина.⁹¹ Решенията се вземат с обикновено мнозинство освен за определени с Устава на СА ЕАД въпроси, по които се изисква единодушие на СД. Последните касаят внасяне на съществени промени в дейността на дружеството, вкл. съществени организационни и структурни промени, предложения до ЕСК за създаване и закриване на клонове, както и за разпределение на печалбата. Решения може да се приемат от СД и неприсъствено чрез подписване на протокол, ако всички членове на СД са заявили писмено съгласието си за решението.⁹²

На заседанията на СД се водят протоколи, в които се отразяват разглежданите въпроси и приетите решения. Протоколите се подписват от всички присъстващи членове на СД, като се отбелязва как е гласувал всеки от тях по разглежданите въпроси.⁹³ Протоколите се номерират и класират, с оглед поредността на заседанията.⁹⁴

През 2020 г. и 2021 г. приетите от СД решения са обективирани в протоколи⁹⁵, които съдържат дневния ред на проведените заседания. Протоколите са номерирани и класирани съобразно поредността на заседанията на СД, с изключение на несъставен един протокол⁹⁶, както и непоследователно номериране на два от протоколите⁹⁷. Протоколите са подписани от всички членове на СД, с изключение на един от тях⁹⁸, който не е подписан от един от членовете на СД. В 5 протокола⁹⁹ е отбелязано, че заседанията са проведени на адреса на управление на дружеството, присъстват всички членове на СД и решенията са взети с единодушие. В останалите 114 протокола не е посочено дали заседанието е присъствено или решенията са вземани неприсъствено, къде са проведени заседанията, кои членове на СД присъстват и отсъстват, както и начин на гласуване на всеки от членовете на СД по разглежданите въпроси. По тази причина не може да се установи дали решенията са приемани в присъствието на най-малко трима от членовете на СД и с изискуемото

⁸⁹ чл. 5, ал. 1, изр. първо от Правилник за работа на СД на СА ЕАД, приет с Решение № 5 на СД по Протокол № 14.1 от 14.08.2008 г.; чл. 5, ал. 1, изр. първо и чл. 16 от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 на СД по Протокол № 2 от 24.03.2021 г.; **Одитно доказателство № 1** (т. 6)

⁹⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. 4)

⁹¹ чл. 6, ал. 1 от Правилник за работа на СД, приет с Решение № 5 от 14.08.2008 г. на СД, респ. чл. 6, ал. 1 от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 от 24.03.2021 г. на СД

⁹² чл. 238, ал. 1 – ал. 3 от ТЗ; чл. 26, ал. 1 и ал. 2 и чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#); чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от Правилник за работа на СД, приет с Решение № 5 от 14.08.2008 г. на СД, респ. чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 от 24.03.2021 г. на СД; **Одитно доказателство № 1** (т. 1 и т. 5)

⁹³ чл. 239 от ТЗ

⁹⁴ чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от Правилник за работа на СД, приет с Решение № 5 от 14.08.2008 г. на СД, респ. чл. 8, ал. 1 и ал. 2 от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 от 24.03.2021 г. на СД; **Одитно доказателство № 1** (т. 5)

⁹⁵ 119 бр. протоколи

⁹⁶ с № 245 от 2020 г.

⁹⁷ Протокол № 270 от 27.10.2020 г., който предхожда Протокол № 271 от 26.10.2020 г.

⁹⁸ Протокол № 5 от 13.04.2021 г.

⁹⁹ Протоколи №№ 1 от 10.03.2021 г., 2 от 24.03.2021 г., 4 от 01.04.2021 г., 8 от 13.05.2021 г. и 30 от 14.09.2021 г.

мнозинство съгласно разпоредбите на нормативните и вътрешните актове на дружеството.¹⁰⁰

Съветът на директорите избира секретар, който води протоколите от заседанията, подписва, класира, съхранява и изготвя преписи или извлечения от същите.¹⁰¹

От СД не е избран секретар, който да води протоколите от заседанията на СД през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.,¹⁰² с което не е спазено изискването на Правилата за работа на СД.

Секретар на СД е определен с решение по Протокол № 69 от 12.04.2022 г., т.е. след края на одитирания период.¹⁰³

*Установените несъответствия с приложимите изисквания, свързани с приемането на решения и отразяването им в протоколите за проведените заседания, представляват риск за вярното и точно документиране на приетите от СД на дружеството решения и тяхното изпълнение.*¹⁰⁴

1.5. Гаранции за управлението на членовете на СД на СА ЕАД

Всеки от членовете на СД задължително дава гаранция за своето управление, в размер, определен от ЕСК на дружеството, но не по-малко от тримесечното му брутно възнаграждение.¹⁰⁵ Видът и размерът на гаранцията се определя в договорите за управление.¹⁰⁶

Размерът на гаранциите за управление, които дават членовете на СД на СА ЕАД, е определен от СОС в Устава на дружеството, според който гаранцията е в размер на тримесечното им брутно възнаграждение.¹⁰⁷ Посоченото задължение на членовете на СД е регламентирано с договорите за възлагане на управлението, според които възнаграждението за първите три месеца има характер на гаранция по чл. 240, ал. 1 от ТЗ и се внася по отделна депозитна сметка на името на дружеството.¹⁰⁸

Съобразно договорите с членовете на СД на СА ЕАД, гаранциите за управление са удържани и внесени по отделни депозитни сметки на името на дружеството. Установено е, че размерът на сумите, внесени съгласно 8 договора за управление, в сила през одитирания период, е по-нисък от размера на брутното възнаграждение за първите три месеца от назначаването на членовете на СД.^{109, 110} *Нарушени са изискванията на чл. 240, ал. 1 от ТЗ и чл. 25, ал. 1 от Устава на дружеството.*

Гаранциите за управление се връщат на членовете на СД след прекратяване на договорите с тях и след решение на СОС за освобождаването им от отговорност, като подлежат на връщане и лихвите върху внесените суми.¹¹¹

Посочените условия за възстановяване на дадените гаранции на членовете на СД са регламентираны и в договорите за възлагане на управлението на дружеството, като последните се прекратяват с изтичане на срока, за който са сключени.¹¹²

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 1** (т. 4)

¹⁰¹ чл. 9 от Правилник за работа на СД, приет с Решение № 5 от 14.08.2008 г. на СД, респ. чл. 9 от Правила за работа на СД, приети с Решение № 1 от 24.03.2021 г. на СД; **Одитно доказателство № 1** (т. 5)

¹⁰² Писмо с изх. № 234 от 09.03.2023 г.; **Одитно доказателство № 14**

¹⁰³ Писмо с изх. № 234 от 09.03.2023 г.; **Одитно доказателство № 14**

¹⁰⁴ **Препоръка № 2.1**

¹⁰⁵ чл. 240, ал. 1 от ТЗ

¹⁰⁶ чл. 42, ал. 1, т. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 57, ал. 1, т. 4 от НРУУПОПШТДОУК

¹⁰⁷ чл. 25, ал. 1 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 462 от 14.07.2016 г. \(Приложение № 3\)](#), [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#);

Одитно доказателство № 1 (т. 1)

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. 9)

¹⁰⁹ **Одитни доказателства №№ 1** (т. 9), 7, 10 и 12

¹¹⁰ **Препоръка № 2.2**

¹¹¹ чл. 11, ал. 1, т. 9 и чл. 42, ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 12 и чл. 57, ал. 3 от НРУУПОПШТДОУК

¹¹² **Одитно доказателство № 1** (т. 9)

С [Решение № 117 от 25.02.2021 г.](#) на СОС избраните с [Решение № 64 от 09.02.2017 г.](#) от СОС членове на СД са освободени от длъжност и е избран нов състав на СД на СА ЕАД.

Гаранциите за управление, внесени през 2017 г. от членовете на СД, управляващ дружеството от 09.03.2017 г. до 16.03.2021 г., са върнати на 17.08.2022 г., след края на одитирания период. При извършената проверка е установено, че лицата, на които са възстановени гаранциите, са освободени от отговорност като членове на СД на СА ЕАД съгласно решения на СОС за финансовите години, през които са членове на СД.¹¹³

При връщането на гаранциите за управление са спазени разпоредбите на правната рамка и сключените договори.

Внасянето на гаранции в размери, по-ниски от регламентираните съгласно чл. 240, ал. 1 от ТЗ и Устава на СА ЕАД, поставя под риск възможността на дружеството при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети.

1.6. Възнаграждения на членовете на СД на дружеството

Възнагражденията на членовете на СД, включително ИД, се определят при условията и по реда, предвидени в НРУТДУПСОТД (отм.), респективно НРУУПОППТДОУК. Размерът им зависи от стойността на дълготрайните активи, приходите от оперативна дейност, средносписъчния брой на персонала по трудови договори, счетоводния финансов резултат и показатели за финансовото състояние на дружеството като коефициент на финансова автономност, коефициент на ефективност на приходите от оперативната дейност и коефициент за бърза ликвидност. Възнагражденията се изчисляват месечно чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на посочените показатели и критерии, както и съответната стойност на една бална единица. Изпълнителният директор получава брутно месечно възнаграждение, определено при една бална единица в размер на една минимална месечна работна заплата, установена за страната за отчетното тримесечие. Членовете на СД, които не са изпълнителни членове, получават брутно месечно възнаграждение в размер на 70 на сто от възнаграждението на ИД. Информация за определените възнаграждения се представя в СО, заедно с тримесечните отчети в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие.¹¹⁴ Определянето на възнагражденията е уредено и със сключените договори за възлагане на управлението на дружеството.¹¹⁵

Установено е, че месечните възнаграждения на членовете на СД на СА ЕАД, вкл. изпълнителния директор на търговското дружество, са определяни в съответствие с разпоредбите на НРУТДУПСОТД (отм.), респ. НРУУПОППТДОУК.¹¹⁶

През одитирания период размерът на възнагражденията на членовете на СД на СА ЕАД е определян при бални оценки, образувани въз основа на стойност на дълготрайните активи на годишна база над 100 000 хил. лв. (бална оценка 2), приходи от оперативна дейност над 100 000 хил. лв. годишно (бална оценка 2,5); средносписъчен брой на персонала по трудов договор над 1 000 души (бална оценка 3), коефициент на финансова автономност (бална оценка 0), коефициент на ефективност на приходите от оперативната дейност (бална оценка 0,5 за 2020 г. и бална оценка 0 за 2021 г.), коефициент за бърза ликвидност (бална оценка 0,5 за 2020 г. и бална оценка 0 за 2021 г.) и счетоводен финансов резултат - за тримесечията през одитирания период е отчетена загуба (бална оценка (-1)).¹¹⁷

Информация за определените възнаграждения на членовете на СД, вкл. на ИД, е представена в СО под формата на справки съгласно Приложение № 2 към НРУТДУПСОТД (отм.), респ. НРУУПОППТДОУК, подписани от ИД и главния

¹¹³ Одитно доказателство № 12

¹¹⁴ чл. 47 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 60 от НРУУПОППТДОУК

¹¹⁵ Одитно доказателство № 1 (т. 9)

¹¹⁶ Одитно доказателство № 7

¹¹⁷ Одитно доказателство № 7

счетоводител на СА ЕАД. Информацията за определените възнаграждения е представяна в СО в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие, с изключение на информацията за първото тримесечие на 2020 г., която е изпратена с 2 дни закъснение спрямо нормативно определения срок за представянето ѝ.¹¹⁸

През одитирания период определянето на възнагражденията на членовете на СД на СА ЕАД е в съответствие с нормативните изисквания и сключените договори за управление.

Спазена е разпоредбата за представяне в СО на информация за определените възнаграждения в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие, с изключение на информацията за първо тримесечие на 2020 г., която е изпратена с 2 дни закъснение спрямо регламентирания срок.

2. Планиране и отчитане на дейността на СА ЕАД

Компетентност на СД на СА ЕАД е да взема решения по основни за дружеството финансови и търговски въпроси, както и да изготвя годишния счетоводен отчет и доклад за дейността на дружеството.¹¹⁹

2.1. Годишен бизнес план на дружеството

Органите на управление на ЕТД с общинско участие в капитала изготвят бизнес план, който съдържа най-малко информация за състоянието на дружеството под формата на анализ на активите и пасивите, приходите и разходите, паричните потоци и човешките ресурси, средносрочните цели, организационни и финансови мероприятия за постигане на целите и намеренията, както и очакваните резултати. Проектът на бизнес плана се представя до 31-ви март в СОС и се приема от него най-късно с приемането на годишния финансов отчет на дружеството.¹²⁰

Изготвени са бизнес планове на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г. Те съдържат целите на дружеството, свързани с повишаване на качеството на предоставяните от него транспортни услуги и пазарния му дял, предвидените мерки за постигането им, анализ на автобусния парк и човешките ресурси, разходите и постъпленията от дейността на СА ЕАД. Посочени са планови стойности за показателите приходи от оперативна дейност, балансова печалба, общо задължения (без провизии и финансираня), в т.ч. задължения към финансови предприятия и други дългове, инвестиции, в т.ч. със собствени средства. В бизнес плановете за одитирания период не е представен анализ на пасивите и паричните потоци на дружеството,¹²¹ в нарушение на чл. 43, ал. 1, т. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20, ал. 1, т. 1 от НРУУПОППТДОУК.

Бизнес плановете на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г. са приети с решения на СД,¹²² след което са изпратени на СО. Бизнес планът на дружеството за 2021 г. е представен на принципала на 06.04.2021 г.,¹²³ с пет дни закъснение спрямо нормативно определения срок.¹²⁴

Бизнес плановете на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г. са приети от СОС,¹²⁵ в съответствие с правната рамка.

2.2. Отчитане на дейността на СА ЕАД

Управителните органи на ЕТД с общинско участие в капитала следва да представят на принципала писмени тримесечни отчети за дейността си с информация за финансовото

¹¹⁸ Одитно доказателство № 7 (т. 5)

¹¹⁹ чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹²⁰ чл. 43, ал. 1 и ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от НРУУПОППТДОУК

¹²¹ Одитно доказателство № 1 (т. 2)

¹²² Протокол № 236 от 11.03.2020 г. и Протокол № 3 от 25.03.2021 г. на СД; Одитно доказателство № 1 (т. 2 и т. 4)

¹²³ Писмо изх. № 316 от 30.03.2020 г. и Писмо изх. № 359 от 06.04.2021 г.; Одитно доказателство № 17 (т. 1)

¹²⁴ 31.03.2021 г., съгласно чл. 20, ал. 2 от НРУУПОППТДОУК

¹²⁵ [Решение № 346 от 23.07.2020 г.](#) и [Решение № 445 от 22.07.2021 г.](#) на СОС; Одитно доказателство № 1 (т. 27)

състояние и изпълнението на бизнес плана, като годишният отчет за изпълнението на бизнес плана е елемент от годишния доклад за дейността на дружеството.¹²⁶

2.2.1. Представяне на тримесечни и годишни отчети от Съвета на директорите

Органите на управление на ЕТД с общинско участие в капитала представят на ЕСК тримесечни и годишни писмени отчети, които съдържат анализ на финансовото и икономическото състояние на дружеството, анализ и оценка на степента на изпълнение на бизнес плана по показателите, заложи в него, изпълнение на мероприятията, включени в бизнес плана, съответно етапа на изпълнение, съществуващи проблеми и мерки за тяхното отстраняване, информация за изразходваните средства за реклама, спонсорство и дарения. Годишният отчет за изпълнението на бизнес плана е елемент от годишния доклад за дейността по чл. 39 от ЗСч, който се приема от СОС с приемането на ГФО на дружеството.¹²⁷ Представянето на тримесечни и годишни отчети за дейността от СД на дружеството е уредено и със сключените договори за възлагане на управлението на СА ЕАД.¹²⁸

Изготвени са тримесечни и годишни отчети на СА ЕАД, съдържащи изискуемата информация, които са подписани от ИД и са представени на СО.¹²⁹ Годишните отчети и отчетите за полугодията са приети от СД на СА ЕАД. Отчетите за първо и трето тримесечия на 2020 г., както и за същите периоди на 2021 г., са подписани и изпратени на принципала от ИД, но не са приети от СД на дружеството, в нарушение на чл. 43, ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20, ал. 5 от НРУУПОППТДОУК.¹³⁰

През одитирания период четири тримесечни отчета за дейността на СД са изготвени и изпратени на принципала от ИД без да са приети с решение на СД, в нарушение на горепосоченото нормативно изискване и договорите за възлагане на управлението.

2.2.2. Годишни финансови отчети и доклади за дейността на СА ЕАД

Членовете на управителния орган на предприятието отговарят за съставянето, извършването на независим финансов одит от регистрирани одитори и публикуването на ГФО и годишните доклади за дейността в съответствие с нормативните изисквания¹³¹ и съобразно правомощията им по ТЗ.¹³²

2.2.2.1. Съставяне на годишни финансови отчети и доклади за дейността на дружеството

Съветът на директорите съставя годишен доклад за дейността на дружеството и ГФО,¹³³ който подлежи на задължителен независим финансов одит¹³⁴ от регистриран одитор, избран от ЕСК.¹³⁵

¹²⁶ чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от НРУУПОППТДОУК

¹²⁷ чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от НРУУПОППТДОУК

¹²⁸ раздел „Права и задължения на довереника“ от договори с членовете на СД; **Одитно доказателство № 1** (т. 9)

¹²⁹ **Одитни доказателства №№ 3** (т. 2), **10** (т. 4) и **17** (т. 2)

¹³⁰ Протокол № 260 от 28.07.2020 г., Протокол № 3 от 25.03.2021 г., Протокол № 19 от 27.07.2021 г. и Протокол № 63 от 17.03.2022 г. на СД; **Одитни доказателства № 1** (т. 4, т. 11 и т. 12) и **№ 17** (т. 2 и Справка)

¹³¹ чл. 27, чл. 37, ал. 2, чл. 38, ал. 1, т. 1 и чл. 39 от ЗСч; чл. 187д и чл. 247 от ТЗ; чл. 100н, ал. 7 във връзка с § 1д, ал. 1 от ДР на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Наредба № 2 от 17.09.2003 г., издадена от Комисията за финансов надзор (КФН), за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация (отм.), респ. Наредба № 2 от 09.11.2021 г., издадена от КФН, за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар (в сила от 01.01.2022 г.)

¹³² чл. 16, ал. 2 от ЗСч; чл. 245 и чл. 251, ал. 3 от ТЗ

¹³³ чл. 26, ал. 1, т. 4 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹³⁴ чл. 37, ал. 2 от ЗСч

¹³⁵ чл. 221, т. 6, чл. 245 и чл. 248 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 6 от

За двете години от одитирания период са съставени ГФО и доклади за дейността по чл. 39 от ЗСч на СА ЕАД, които съдържат изискуемата информация съгласно приложимите нормативни актове.¹³⁶

Годишните доклади за дейността и ГФО на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г. са приети от СД,¹³⁷ в съответствие с правната рамка.

Спазени са изискванията на нормативните актове и Устава на дружеството относно изготвяне на ГФО и годишни доклади за дейността.

2.2.2.2. Независим финансов одит на ГФО на СА ЕАД

На задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори подлежат ГФО на акционерните дружества,¹³⁸ като за публичните предприятия същият следва да се осъществява в съответствие със ЗСч и Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).¹³⁹

2.2.2.2.1. Одитен комитет на СА ЕАД и избор на регистриран одитор

В правомощията на ЕСК е назначаването на регистриран одитор, който да извърши задължителния по закон независим финансов одит на ГФО на дружеството,¹⁴⁰ както и изборът на състав на одитния комитет на СА ЕАД.¹⁴¹

Съставът на одитния комитет на дружеството е определен с решения на СОС¹⁴², въз основа на които са сключени договори за възлагане на изпълнението на функциите на член (председател) на одитния комитет на СА ЕАД за уреждане на правата и задълженията на страните, както и основните функции, които следва да изпълнява член (председател) на одитния комитет на дружеството, в съответствие с изискванията на ЗНФО.¹⁴³

Одитният комитет следва да наблюдава процеса на финансово отчитане, ефективността на вътрешната контролна система, системата за управление на риска и задължителния одит на ГФО, да проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори, да отчита дейността си пред органа по назначаване и др.¹⁴⁴

Процедурата за подбор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството, както и даването на препоръка на ЕСК за назначаване на регистрирания одитор, е отговорност на одитния комитет.¹⁴⁵ Посоченото задължение е уредено със сключените договори за възлагане на изпълнението на функциите на член (председател) на одитния комитет на СА ЕАД.¹⁴⁶

По време на одита са представени протоколи за проведени две заседания на одитния комитет през 2020 г. – за избор на регистриран одитор, който да бъде препоръчан на ЕСК

НРУУПОПШТДОУК; чл. 17, т. 5 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹³⁶ чл. 187д и чл. 247 от ТЗ; чл. 27, т. 1, чл. 29 и чл. 39 от ЗСч; чл. 100н, ал. 7 във връзка с § 1д, ал. 1 от ДР на ЗППЦК и Наредба № 2 от 17.09.2003 г. на КФН (отм.), респ. Наредба № 2 от 09.11.2021 г. на КФН; **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12)

¹³⁷ Протокол № 3 от 25.03.2021 г. и Протокол № 63 от 17.03.2022 г. на СД; **Одитно доказателство № 1** (т. 4, т. 11 и т. 12)

¹³⁸ чл. 37, ал. 2 от ЗСч

¹³⁹ чл. 26 от ЗПП

¹⁴⁰ чл. 221, т. 6 и чл. 248 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 6 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 17, т. 5 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹⁴¹ чл. 40е от ЗНФО (отм.), респ. чл. 107, ал. 2 и ал. 8 от ЗНФО; чл. 221, т. 11 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 20 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 22 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 17, т. 13 от Устава на СА ЕАД, приет от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и чл. 17, т. 14 от Устава на СА ЕАД, приет от СОС с [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹⁴² [Решение № 573 от 28.07.2016 г.](#) (т. II.2), [Решение № 66 от 09.02.2017 г.](#), [Решение № 559 от 25.07.2019 г.](#) (т. 8 и т. 9) и [Решение № 579 от 12.11.2020 г.](#) (т. 2) на СОС; **Одитно доказателство № 1** (т. 27)

¹⁴³ чл. 40з – чл. 40л от ЗНФО (отм.), респ. чл. 107 и чл. 108 от ЗНФО; **Одитно доказателство № 2** (т. 3)

¹⁴⁴ чл. 108, ал. 1 от ЗНФО

¹⁴⁵ чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО

¹⁴⁶ чл. 6, т. 2, б. „е“ от договорите с членовете на одитния комитет на СА ЕАД; **Одитно доказателство № 2** (т. 3)

за заверка на ГФО на дружеството за 2020 г. и за избор на председател от новоизбрания от СОС състав на одитния комитет на СА ЕАД. През 2021 г. са проведени 3 заседания на одитния комитет – за обсъждане на ГФО на дружеството за 2020 г., за обсъждане на ГФО на СА ЕАД за 2020 г. с ръководството на дружеството, приемане на отчет на одитния комитет за 2020 г. и за избор на регистриран одитор, който да бъде препоръчан на ЕСК за заверка на ГФО на СА ЕАД за 2021 г. Последният протокол е подписан само от председателя, но не и от членовете на одитния комитет. Документите за работата на одитния комитет, в които е посочено провеждане на срещи и обсъждания с ръководството, финансово-счетоводния отдел и/или други служители на СА ЕАД, не са подписани от последните. По тази причина не може да се изрази увереност относно провеждането на срещи между ръководството и служители на дружеството и одитния комитет. В протоколите са посочени дневен ред и взети решения, но не се съдържа информация за станали разисквания, установени слабости, рискове и дадени препоръки към дейността на СА ЕАД,¹⁴⁷ въз основа на което изпълнението на функциите на одитния комитет се оценява като формално.

Столичният общински съвет приема правила за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на съответното публично предприятие.¹⁴⁸

С решение от 06.07.2017 г. на ЕСК¹⁴⁹ са приети Правила за работа на одитния комитет на СА ЕАД. С Правилата са въведени изисквания, които се отнасят за дружество с двустепенна система на управление.¹⁵⁰ Същите са неприложими за СА ЕАД, тъй като системата на управление на дружеството е едностепенна.¹⁵¹ В Правилата не са регламентирани ред, условия и критерии за подбора и даването на препоръка на ЕСК за избор на регистриран одитор.¹⁵² Съгласно отговор от СОС, причината за липсата на правила за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на дружеството е, че в НРУУПОПТДОУК не е установен срок за приемането на такива.¹⁵³

От одитния комитет на СА ЕАД са изпратени препоръки на ЕСК за избор на регистрирани одитори, които да извършат независим финансов одит на ГФО на дружеството за 2020 г. и 2021 г.,¹⁵⁴ в съответствие с правната рамка.¹⁵⁵

От одитния комитет са представени на ЕСК отчети за дейността му през 2020 г. и 2021 г., които са с напълно идентично съдържание за двете години и не съдържат информация за установени слабости, рискове и дадени препоръки към дейността на СА ЕАД,¹⁵⁶ поради което изпълнението на функциите на одитния комитет се оценява като формално.

Годишните отчети за дейността на одитния комитет са приети с решения на СОС заедно с приемането на ГФО на дружеството за съответната година.¹⁵⁷

На базата на документите за работата на одитния комитет на СА ЕАД, изпълнението на функциите му се оценява като формално.

¹⁴⁷ Одитни доказателства № 15 (т. 6) и № 16

¹⁴⁸ чл. 62, ал. 1 от НРУУПОПТДОУК

¹⁴⁹ [Решение № 412 от 06.07.2017 г. на СОС](#)

¹⁵⁰ чл. 219, ал. 1, т. 2 от ТЗ; чл. 8, ал. 1, чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от Правила за работа на одитния комитет на СА ЕАД, [Приложение № 4 към Решение № 412 от 06.07.2017 г. на СОС](#)

¹⁵¹ чл. 15 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹⁵² [Приложение № 4 към Решение № 412 от 06.07.2017 г. на СОС](#)

¹⁵³ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁴ Писмо № СФИ20-ТД26-181(31) от 04.05.2020 г. към Доклад до СОС, с вх. № [COA20-BK66-5805 от 16.07.2020 г.](#) и писмо № СФИ21-ТД26-232 от 12.05.2021 г. към Доклад до СОС, с вх. № [COA21-BK66-6443 от 08.07.2021 г.](#); Одитно доказателство № 16

¹⁵⁵ чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 16

¹⁵⁷ [Решение № 445 от 22.07.2021 г.](#) (т. I.13.4) и [Решение № 556 от 21.07.2022 г. на СОС](#) (т. I.13.4); Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

Не е спазено нормативното изискване за приемане на правила за избор на регистриран одитор за заверка на ГФО на публичното предприятие, с което е създаден риск от нарушаване на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност.

2.2.2.2.2. Заверяване на ГФО на СА ЕАД от регистриран одитор

За всяка от годините от одитирания период, с решение на СОС е определен регистриран одитор за извършване на заверка на ГФО на СА ЕАД,¹⁵⁸ в съответствие с правната рамка.¹⁵⁹

Сключени са договори за извършване на тази услуга с избраното с решенията на ЕСК специализирано одиторско предприятие.¹⁶⁰

Годишните финансови отчети на СА ЕАД за 2020 г. и 2021 г. са проверени от назначените от ЕСК регистрирани одитори,¹⁶¹ съгласно чл. 248, ал. 1 от ТЗ. Годишните финансови отчети за 2020 г. и 2021 г. са заверени с параграф за обръщане на внимание относно съществена несигурност, свързана с възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, ако не получи финансова подкрепа от едноличния си акционер. Мнението на регистрираните одитори не е модифицирано по отношение на този въпрос.

2.2.2.3. Приемане и публикуване на годишните отчети на СА ЕАД

Завереният ГФО се приема от ЕСК, който взема решение за освобождаване от отговорност на членовете на СД на дружеството и ГФО се представя за обявяване в ТРРЮЛНЦ заедно с годишния доклад за дейността.¹⁶²

В СОС са внесени доклади с проекторешения за приемане на ГФО на СА ЕАД и освобождаване от отговорност на членовете на СД за съответната година. Те са изготвени от дирекция „Икономика и търговска дейност“ към СО.¹⁶³ Годишните финансови отчети на дружеството за 2020 г. и 2021 г. са приети от СОС. Със същите решения на ЕСК са освободени от отговорност членовете на СД.¹⁶⁴

Публикувани са ГФО, решенията на ЕСК за приемането им, докладите на независимите одитори и годишните доклади за дейността на СА ЕАД. Те са заявени за вписване в ТРРЮЛНЦ съгласно законовите изисквания.¹⁶⁵

Годишните финансови отчети на дружеството са приети от ЕСК и са публикувани в ТРРЮЛНЦ в съответствие с нормативните изисквания.

II. Основна дейност и финансово състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

1. Основна дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

1.1. Планиране и одобряване на Икономическата рамка на Договора за обществен превоз на пътници

През 2007 г. е приет Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 1191/69 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета. Целта

¹⁵⁸ [Решение № 347 от 23.07.2020 г. \(Приложение № 1, т. 54\)](#) и [Решение № 444 от 22.07.2021 г. \(Приложение № 1, т. 54\)](#) на СОС

¹⁵⁹ чл. 221, т. 6 и 248 от ТЗ, чл. 37, ал. 2 от ЗСч, чл. 11, ал. 1, т. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 6 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 17, ал. 1, т. 5 от Уставите на СА ЕАД, приети от СОС с [Решение № 52 от 08.02.2018 г. \(Приложение № В\)](#) и [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹⁶⁰ **Одитно доказателство № 17** (т. 3)

¹⁶¹ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12)

¹⁶² чл. 38 от ЗСч; чл. 221, т. 7 и т. 10, чл. 251, ал. 3 и ал. 4 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 6 и т. 9 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 7 и т. 12 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 17, т. 6 и т. 8 от Устава на СА ЕАД, приет от СОС с [Решение № 545 от 12.11.2020 г. \(Приложение № 1\)](#)

¹⁶³ **Одитно доказателство № 11** (т. 6)

¹⁶⁴ т. I.13 от [Решение № 445 от 22.07.2021 г. на СОС](#) и т. I.13 от [Решение № 556 от 21.07.2022 г. на СОС](#)

¹⁶⁵ чл. 251, ал. 4 от ТЗ и чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч; [електронна партия на СА ЕАД в ТРРЮЛНЦ](#)

на този Регламент е да определи начина, по който, в съответствие с правилата на правото на Общността, могат да действат компетентните органи в сферата на обществения пътнически превоз, за да гарантират предоставянето на услуги от общ интерес, които, наред с другото, са по-многобройни, по-безопасни, по-висококачествени или на по-ниска цена спрямо тези, които биха били обусловени само от пазарните механизми. Регламентът установява условията, при които компетентните органи, когато налагат или договарят задължения за обществени услуги, компенсират операторите на обществени услуги за направените разходи и/или им предоставят изключителни права в замяна на изпълнението на задължения за обществени услуги и се прилага спрямо изпълнението на обществени услуги за пътнически превоз на национално и международно равнище чрез железопътен и други видове релсов транспорт и чрез автомобилен транспорт, с изключение на услуги, които се поддържат главно поради историческия интерес към тях или туристическото им значение.¹⁶⁶

С Наредба на министъра на транспорта и съобщенията са определени условията и редът за утвърждаване на транспортните схеми и за осъществяване на обществените превози на пътници с автобуси.¹⁶⁷ Съгласно изискванията на Наредбата¹⁶⁸, обществен превоз на пътници с автобуси по утвърдени транспортни схеми на територията на Република България може да се извършва от физически и юридически лица, регистрирани като търговци, които притежават лиценз за извършване на превоз на пътници на територията на Република България или лиценз на Общността.

Лицензите се издават от министъра на транспорта или упълномощени от него длъжностни лица по предложение на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“.¹⁶⁹

„Столичен автотранспорт“ ЕАД притежава лиценз за превоз на пътници на територията на Република България, издаден от оправомощено от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията лице.¹⁷⁰

С Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите¹⁷¹ се определят условията и редът¹⁷² за предоставяне на предвидените в централния бюджет (ЦБ) средства за компенсиране и субсидиране на превозвачите, изпълняващи задължения за извършване на обществени услуги за безплатни и по намалени цени пътнически превози и за вътрешноградски¹⁷³ и междуселищни пътнически превози в слабопоселени планински и други райони в страната. Средствата представляват компенсация за обществена услуга за извършен обществен пътнически превоз по смисъла на Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г.¹⁷⁴ Средствата по Наредбата следва да

¹⁶⁶ чл. 1 и чл. 2 от Регламент (ЕО) № 1370/2007 г.

¹⁶⁷ Наредба № 2 за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, обн. ДВ, бр. 32 от 29.03.2002 г., в сила от 29.03.2002 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 44 от 10.06.2011 г.

¹⁶⁸ чл. 2 от Наредбата

¹⁶⁹ чл. 7 от Закона за автомобилните превози

¹⁷⁰ Лиценз № 02959 за превоз на пътници от 15.12.2014 г., валиден до 27.12.2024 г., издаден от изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“; **Одитно доказателство № 2** (т. 5)

¹⁷¹ обн., ДВ, бр. 51 от 07.07.2015 г., редакция, ДВ, бр. 83 от 25.09.2020 г.

¹⁷² чл. 1 от Наредбата

¹⁷³ §1, т. 5 от Допълнителните разпоредби на Наредбата: „Вътрешноградски транспорт“ е съвкупността от всички градски линии в чертите на едно населено място

¹⁷⁴ относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 1191/69 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета (ОВ, L 315, 03/12/2007, стр. 1-13) (Регламент № 1370/2007).

се предоставят до размера, определен със Закона за държавния бюджет за съответната година.¹⁷⁵ Подлежащи на компенсиране на превозвачите по Наредбата за извършени безплатно и по намалени цени по автомобилния (вътрешноградски) транспорт са превозите на: ветерани от войните; военноинвалиди и военнопострадали; деца до навършени 7 години; ученици, студенти, докторанти (дневна и редовна форма на обучение); лицата, получаващи пенсия, навършили възрастта по чл. 68 ал. 1-3 от Кодекса за социално осигуряване; служители при изпълнение на служебните им задължения, когато това е предвидено в закон.¹⁷⁶

Субсидии се предоставят само на превозвачи със сключени договори със съответната община, които отговарят на изискванията на Регламент (ЕО) № 1370/2007. При наличие на повече от един превозвач, субсидиите се предоставят въз основа на приет от общинския съвет механизъм на разпределение по критерии и показатели за разпределението им, осигуряващ равнопоставеност между превозвачите.¹⁷⁷

Общинският съвет може чрез пряко възлагане да сключи договор само ако лицето е вътрешен оператор.¹⁷⁸ По смисъла на Регламент (ЕО) № 1370/2007¹⁷⁹ и Наредба № 2 от 15.03.2002 г.¹⁸⁰ СА ЕАД, като акционерно дружество с едноличен собственик на капитала СО, е „вътрешен оператор“. С решение на СОС от 22.11.2013 г.¹⁸¹ е възложено на кмета на СО да сключи договори за възлагане на обществен превоз с общинския транспортен оператор СА ЕАД.¹⁸²

В съответствие с решението на СОС, е сключен тристранен Договор за ОПП между СО, СА ЕАД и ЦГМ ЕАД.¹⁸³ Договорът влиза в сила от 05.12.2013 г.¹⁸⁴ и е сключен за срок от десет години. Целта на договора е създаването на условия за модернизиране и развитие на превода на пътници в град София и повишаване качеството на предоставяните превозни услуги.¹⁸⁵ Неразделна част от Договора за ОПП са 15 приложения и към него са сключени¹⁸⁶ девет допълнителни споразумения.¹⁸⁷

Съгласно извършената промяна в нормативната уредба през 2016 г. е сключено допълнително споразумение¹⁸⁸ с цел привеждане на Договора за ОПП в съответствие с измененията. Приети са Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други

¹⁷⁵ чл. 2 от Наредбата

¹⁷⁶ чл. 19 от Наредбата

¹⁷⁷ чл. 56 и чл. 57 от Наредбата

¹⁷⁸ чл. 16г от Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси

¹⁷⁹ чл. 2, параграф (й) от Регламент (ЕО) № 1370/2007: „Вътрешен оператор“ означава юридически обособено образувание, над което компетентният местен орган, или при наличие на група обществени органи – поне един компетентен местен орган упражнява контрол, сходен с този, който упражнява върху собствените си подразделения.

¹⁸⁰ § 1 т. 7 от Допълнителните разпоредби на Наредба № 2 от 15.03.2002 г.

¹⁸¹ Решение № 634 от 23.11.2013 г.

¹⁸² <https://council.sofia.bg/documents/20182/277706/R634-2013.pdf/05a31e78-a42d-4bcd-b3d9-2d1806924de7>,

Приложение В

¹⁸³ Договор № СО-РД-56-1008 от 05.12.2013 г.

¹⁸⁴ С изключение на посочените в чл. 22.2.1 от Договора, които влизат в сила от 01.01.2014 г.

¹⁸⁵ Преамбюл от Договора за ОПП, т. 8

¹⁸⁶ преди одитирания период

¹⁸⁷ С допълнително споразумение № СОА19-ДГ56-66 от 24.01.2019 г. е удължен срокът на договора за срок от 15 години, считано от първоначалната дата. Текущо, с шест допълнителни споразумения, са извършвани промени (допълване или заличаване) в експлоатационните планове, линии, по които се извършва обществен превоз и маршрути, когато са добавяни или прекратявани линии на СА ЕАД.; **Одитно доказателство № 1** (т. 28)

¹⁸⁸ № СОА16-ДГ56-58 от 03.02.2016 г.

райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите¹⁸⁹ (Наредба на МС от 29.03.2015 г.) и Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на Столична община.¹⁹⁰ Независимо че измененията са от 2015 г., а допълнителното споразумение към Договора за ОПП е подписано на 03.02.2016 г., в таблиците – приложения към Работния бизнес план и отчетите, изпратени в ЦГМ ЕАД за 2020 г. и 2021 г., продължават да се цитират наредби, които са отменени.^{191, 192}

Със сключването на Договора за ОПП са определени правата и задълженията на СО, като част от тях са предоставени на ЦГМ ЕАД.¹⁹³ Съгласно решение на СОС¹⁹⁴ всички права и задължения на СО като възложител по Договора за ОПП, вкл. и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от ЦГМ ЕАД като възложител. Центърът за градска мобилност получава, приема, отчита и заплаща на оператора за извършения от него обществен превоз на пътници съгласно Договора.¹⁹⁵

Съгласно Договора за ОПП, операторът (СА ЕАД) следва да поддържа валидни застраховки „Гражданска отговорност“ и „Злополука на пътници в средствата за обществен превоз“ в съответствие с Кодекса на застраховането и подзаконовите нормативни актове.¹⁹⁶ След изтичане на действащия договор за предоставяне на услуги по застраховане на имуществени и неимуществени интереси,¹⁹⁷ поради обжалване на откритата нова процедура, полиците по застраховките са подновявани до сключване на нов договор през м. март 2020 г.¹⁹⁸ След приключване на договора през 2021 г. и неизбран изпълнител след проведена открита процедура за предоставяне на услуги по застраховане на имуществени и неимуществени интереси, не е сключен нов договор, а са подновени застрахователните полици за „Гражданска отговорност“, „Злополука на пътниците в средствата за обществен превоз“ и др., с оглед спазване на изискванията на Договора за ОПП за поддържане на валидни застраховки.¹⁹⁹

1.1.1. Планиране на Икономическата рамка

Съгласно предмета на Договора за ОПП, СО възлага, а СА ЕАД приема да предоставя обществен пътнически превоз в границите на Икономическата рамка, която се одобрява ежегодно от СО и в рамките на одобрената общинска транспортна схема.²⁰⁰

Икономическата рамка на обществения транспорт в СО обезпечава работата на транспортните оператори, изпълняващи обществения превоз и се изготвя на база планирана Транспортна задача за предстоящата година по тримесечия за всеки транспортен оператор.²⁰¹

1.1.1.1. Транспортната задача представлява маршрутен пробег в километри, възложен на транспортния оператор за определен период от време и/или линии и детайлизиран по маршрутни разписания и линии в експлоатационните планове.²⁰² Детайлното описание на Транспортната задача по тримесечия, описание на маршрутите, пробега, брой коли, интервали на движение, маршрутен пробег (за делник, предпразник и

¹⁸⁹ Приета с ПМС № 163 от 29.03.2015 г.

¹⁹⁰ отм. с Решение № 178 от 05.04.2018 г. на СОС и приета нова с Решение № 178 от 05.04.2018 г. на СОС

¹⁹¹ р. 5.4.1. и р. 5.4.2. на проекта на Икономическата рамка; Таблици 1 и 4

¹⁹² **Препоръка № 1.2.**

¹⁹³ чл. 7.8. и чл. 8 от Договора за ОПП

¹⁹⁴ Решение № 610 от 26.07.2018 г.

¹⁹⁵ по реда на чл. 12 от Договора за ОПП и съгласно чл. 4 от Наредбата за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на СО; **Одитно доказателство № 1** (т. 28)

¹⁹⁶ чл 6.1.2. от Договора за ОПП

¹⁹⁷ Договор № А-101 от 14.09.2017 г.

¹⁹⁸ Договор № А-42 от 12.03.2020 г.

¹⁹⁹ **Одитно доказателство № 17** (т. 9)

²⁰⁰ чл. 2.1. от Договора за ООП

²⁰¹ **Одитно доказателство № 1** (т. 28, Приложение 9, т. 2.4.2)

²⁰² Договор за ОПП, т. 1 Тълкуване

празник), маршрутен пробег по месеци, тип на превозните средства, превозна възможност, брой водачи, се включва в експлоатационен план, разработван от ЦГМ ЕАД. Разработените експлоатационни планове по тримесечия на транспортните оператори следва да се съгласуват с дирекция „Транспорт“ в СО, с транспортния оператор и да се утвърдят от ресорния заместник-кмет на СО.²⁰³

В съответствие с изискванията на Договора за ОПП, са изготвяни тримесечни експлоатационни планове на трите поделения²⁰⁴ на СА ЕАД. Плановете са подписани от изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД и изпълнителния директор на СА ЕАД, съгласувани са с дирекция „Транспорт“ в СО, утвърдени са от ресорния заместник-кмет на СО и съдържат изискуемите реквизити.²⁰⁵

1.1.1.2. Икономическата рамка се определя ежегодно преди започване на съответната календарна година като съдържа показателите съгласно Приложение № 2 „Икономическа рамка“ към Договора за ОПП.²⁰⁶ Ежегодно, до 15 септември, СО следва да определи обхвата на услугата за ОПП, заедно с линиите, които СА ЕАД следва да обслужва и да предостави на дружеството референтен план за следващата година.²⁰⁷

Планираната Транспортна задача в референтния план за следващата година може да се различава от планираната Транспортна задача за текущата година с не повече от – 5 (минус пет) + 10 (плюс десет) процента.²⁰⁸ За одитирания период Транспортната задача за СА ЕАД е планирана при спазване на ограничението спрямо планираната за текущата година.²⁰⁹

Транспортна задача – план (км)

2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г./2019 г.	2021 г./2020 г.
36 556 000	35 604 000	36 968 000 ²¹⁰	97%	104%

Източник: „Столичен автотранспорт“ ЕАД²¹¹

1.1.1.3. Утвърдените Транспортни задачи, прогнозите за разпределение на приходите от продажби на превозни документи и компенсациите за тарифно задължение от държавния бюджет и от бюджета на СО²¹² са представени в следната таблица:

Утвърдени от ЦГМ ЕАД за „Столичен автотранспорт“ ЕАД	2020 г.	2021 г.	Изменение 2021 г./2020 г.	
			Сума	%
Транспортна задача (км)	35 604 000	36 968 000 ²¹³	1 364 000	+4%
Приходи от продажба на превозни документи (лв.)	50 319 354	22 180 800	-28 138 554	-56%
Компенсация от държавния бюджет (лв.)	7 911 381	7 545 272	-366 109	-5%
Компенсация от бюджета на СО (лв.)	35 355 327	25 606 838	-9 748 489	-28%

Източник: „Столичен автотранспорт“ ЕАД²¹⁴

²⁰³ чл. 2.4.2. от Приложение № 9 към Договора за ОПП

²⁰⁴ „Земляне“, „Малашевци“ и „Дружба“

²⁰⁵ **Одитно доказателство № 13** (т. 2)

²⁰⁶ чл. 5 от Договора за ОПП

²⁰⁷ Референтен план: план за следващата календарна година, изготвян от Общината, който включва информация за линиите, които операторът ще обслужва, Транспортна задача, продажбите на превозни документи, и компенсацията за осъществяване на ОПП на определени социални групи на преференциални цени по месеци. (Договор за ОПП, т. 1 Тълкуване)

²⁰⁸ освен в случаите, когато предвидените бюджетни средства са недостатъчни, промяната може да бъде и с повече от предвидените проценти (чл. 5.3. от Договора за ОПП)

²⁰⁹ **Одитни доказателства № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2) и **№ 9** (т. 6)

²¹⁰ В т.ч. са разчетени 1 млн. буферни км за развитие на транспортната мрежа след новите пускове от строежа на третата линия на метрото.

²¹¹ **Одитни доказателства № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2) и **№ 9** (т. 6)

²¹² **Одитни доказателства № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2) и **№ 9** (т. 6)

²¹³ С включени 1 млн. км буферни за развитие на транспортната мрежа след новите пускове от строежа на третата линия на метрото

²¹⁴ **Одитни доказателства № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2) и **№ 9** (т. 6)

От разработените от ЦГМ ЕАД прогнози за СА ЕАД е видно, че е предвидено увеличение с 4 на сто на Транспортната задача, като същевременно прогнозните приходи от продажба на превозни документи намаляват с 56 на сто, а компенсациите от държавния бюджет и от бюджета на СО намаляват съответно с 5 на сто и с 28 на сто.

1.1.1.4. Ежегодно, преди 15 октомври СА ЕАД следва да изпрати на СО и ЦГМ ЕАД работен бизнес план за следващата година, изготвен въз основа на референтния план, съгласно методологията, описана в Приложение № 1 „Бизнес планиране и определяне на икономическата рамка“ към Договора за ОПП. При изпращане на работния бизнес план следва да се представят подробни справки за планираните приходи и разходи на дружеството, по образец съгласно приложението.²¹⁵

В определения срок²¹⁶ в СА ЕАД е изпратено писмо от изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД относно бизнес планирането за 2020 г. с приложени Транспортна задача в километри по месеци и тримесечия и Прогноза за месечно и по тримесечия разпределение на приходите от продажба на превозни документи и компенсациите за тарифно задължение от държавния бюджет и бюджета на СО на база разчетен действителен пробег за 2020 г. Работният бизнес план за 2020 г., заедно с придружаващите го документи е изпратен²¹⁷ от изпълнителния директор на СА ЕАД в ЦГМ ЕАД в съответствие с определения в Договора за ОПП срок.²¹⁸

Писмото относно бизнес планирането за 2021 г. с приложения към него е постъпило в СА ЕАД извън определения с Договора за ОПП срок,²¹⁹ съответно работният бизнес план за 2021 г. с придружаващите го документи, е изпратен²²⁰ от дружеството в ЦГМ ЕАД след определения срок.²²¹

1.1.1.5. При извършването на одита е установено, че в заглавието на проекта на Икономическата рамка, разработен от СА ЕАД, е вписан номерът на договора за обществен превоз на пътници, сключен между СО, „Столичен електротранспорт“ ЕАД и ЦГМ ЕАД.²²²

Предложеното с проекта на Икономическа рамка от страна на СА ЕАД възнаграждение за маршрутен пробег²²³ за 2020 г. е изчислено с 46,3 хил. лв. повече,²²⁴ а за 2021 г. със 103,3 хил. лв. повече. Съгласно отговор на одитираната организация,²²⁵ причината е разликата в броя знаци след десетичната запетая на стойността на възнаграждението на километър – изчислението е направено съответно като 2,0112986 лв./км и 2,5127936 лв./км, вместо 2,01 лв./км и 2,51 лв./км.²²⁶ Разликата не оказва влияние върху другите параметри на Икономическата рамка.

Приложенията към работния бизнес план не са подписани от лицето, което ги е изготвило.²²⁷ В длъжностните характеристики на главен счетоводител, заместник главен счетоводител и счетоводител-икономист не е вменено задължение по изготвяне на работен бизнес план, съответно справките към него. На счетоводител-икономист е възложено изготвянето на Икономическата рамка, която също не е подписана.²²⁸ В дружеството няма

²¹⁵ чл. 5.4. от Договора за ОПП

²¹⁶ на 13.09.2019 г. (до 15 септември, съгласно чл. 5.2. от Договора за ОПП)

²¹⁷ С писмо № 695 от 15.10.2019 г. (преди 15 октомври, съгласно чл. 5.4 от Договора за ОПП)

²¹⁸ **Одитно доказателство № 2** (т. Приложения, т. 1)

²¹⁹ на 09.11.2020 г. (до 15 септември, съгласно чл. 5.2. от Договора за ОПП)

²²⁰ на 08.12.2020 г.

²²¹ **Одитно доказателство № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2)

²²² **Одитно доказателство № 2** (т. Приложения, т. 1 и 2)

²²³ р. 8, съответно р. 5.5. на проекта на Икономическата рамка

²²⁴ 35 660 871 км по 2,01 лв. е 71 678 351 лв., в проекта е 71 724 660 лв.; съответно 36 968 000 км по 2,51 лв. е 92 789 680 лв., в проекта е 92 892 984 лв.

²²⁵ **Одитно доказателство № 17** (т. 7)

²²⁶ **Одитно доказателство № 17** (т. 7)

²²⁷ **Одитно доказателство № 2** (т. Приложения т. 1 и 2)

²²⁸ **Одитни доказателства № 1** (т. 7) и **№ 3** (т. 7)

утвърден вътрешен ред за изготвяне на работен бизнес план с определени срокове и отговорни длъжностни лица.²²⁹

1.1.2. Одобряване на Икономическата рамка

Икономическата рамка съдържа основните показатели и техните стойности, в рамките на които следва да се изпълнява Транспортната задача.

Предложеното от СА ЕАД възнаграждение за ОПП и за двете години на одитирания период е намалено с приетите от СОС²³⁰ икономически рамки, като промените не са обсъждани с оператора, не са давани коментари и бележки от страна на СО или ЦГМ ЕАД по работните бизнес планове и проектите на икономически рамки, както и не са дискутирани причините за намалението и направените корекции.²³¹

1.1.3. Възлагане на Икономическата рамка

На базата на извършени проверки на работния бизнес план, планираните приходи от общинския бюджет и очакваните приходи от държавния бюджет и след утвърждаване на Икономическа рамка за следващата календарна година²³², Транспортната задача следва да бъде възложена на оператора не по-късно от 15 декември. В случай, че СО не възложи Транспортна задача в определения срок, операторът продължава дейността си по действащата Икономическа рамка, а заплащането на услугите следва да продължи в съответствие с Договора за ОПП.²³³

С Решение № 47 от 06.02.2020 г. на СОС е приета Икономическата рамка на общественния градски транспорт в СО за 2020 г. и е възложена на изпълнителните директори на транспортните оператори, в т.ч. СА ЕАД, с цел изпълнение на договорите за ОПП в съответствие със заложените им в рамката параметри. С Решение № 241 от 22.04.2021 г. на СОС е приета и възложена за изпълнение Икономическата рамка на общественния градски транспорт в СО за периода януари-септември 2021 г.,²³⁴ като за периода октомври-декември 2021 г. дейността продължава по действащата Икономическа рамка.²³⁵

Възнаграждението за изминат пробег на километър за 2020 г. е намалено с 56 на сто спрямо първоначално изчисленото от СА ЕАД, а за 2021 г. с 84 на сто. Компенсацията за изпълнение на задължението по ОПП на километър маршрутен пробег съответно е увеличена 3 пъти през 2020 г. и почти 8 пъти през 2021 г.²³⁶

Най-голямо намаление в утвърдената Икономическа рамка на СА ЕАД спрямо предходната година е претърпяло възнаграждението на километър маршрутен пробег – от 0,88 лв. на км на 0,41 лв. на км, или с 53 на сто.²³⁷ Утвърдената за 2021 г. компенсация за изпълнение на задължението по ОПП на километър маршрутен пробег е увеличена със 158 на сто спрямо утвърдената за 2020 г.

²²⁹ Препоръка № 2.3

²³⁰ С решения № 47 от 06.02.2020 г. и № 241 от 22.04.2021 г.;

<https://council.sofia.bg/documents/20182/814004/R.47.pdf/cbc76dbf-6f62-4fa1-98a3-3f58016a3be4>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/814407/Pr.1-R.47.pdf/da36a8f1-c38b-4f44-bb9d-7667a7070056>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/954112/R.241.pdf/996b2bb2-e508-435e-b0b2-78e47a1f2116>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/954117/R.241-PR.1.pdf/7bd20bd5-c0b3-4e6f-a847-48b1693268e4>

²³¹ Одитни доказателства № 1 (т. 27) и № 17 (т. 5)

²³² чл. 5.9. от Договора за ОПП

²³³ чл. 5.8. от Договора за ОПП

²³⁴ Доклад № СОА21-ВК66-3734 от 16.04.2021 г. до председателя на СОС относно приемане на Икономическата рамка на общественния градски транспорт в СО за периода януари-септември 2021 г.

²³⁵ чл. 5.8. от Договора за ОПП

²³⁶ Одитно доказателство № 1 (т. 27)

²³⁷ Одитно доказателство № 2 (т. Приложения т. 1 и 2)

Показатели (лв. на км маршрутен пробег)	2020 г.			2021 г.		
	Предложено от СА ЕАД ²³⁸	Утвърдено от СОС ²³⁹	Изменение в %	Предложено от СА ЕАД ²⁴⁰	Утвърдено от СОС ²⁴¹	Изменение в %
Възнаграждение	2,01	0,88	-56	2,51	0,41	-84
Разход	3,67	2,60	-29	3,70	1,71	-54
Компенсация за тарифно задължение (Наредба 2015 г.)	0,22	0,26	18	0,20	0,20	0
Допълнителна компенсация за тарифно задължение (Наредба СОС)	0,99	0,99	0	0,69	0,68	-1
Компенсация, предназначена за покриване на загуби, реализирани при изпълнение на ОПП	0,18	0,56	211	0,19	1,45	663

През одитирания период не са извършвани изменения на одобрената за съответната година Икономическа рамка.²⁴²

Извършвани са изменения на Договора за ОПП след сключването му през 2013 г., възникнали при промени в правната рамка и действащи и през одитирания период. В приложенията към работния бизнес план и в отчетите, изпратени в ЦГМ ЕАД за 2020 г. и 2021 г., продължават да се цитират отменените наредби като основания за стойността на различни параметри.

С разработените от ЦГМ ЕАД прогнози за разпределение на приходите от продажби на превозни документи и компенсациите за тарифно задължение от държавния бюджет и бюджета на СО на база разчетен действителен пробег за 2020 г. е предвидено увеличение на Транспортната задача при същевременно намаляване на прогнозните приходи от продажба на превозни документи, компенсация от държавния бюджет и от бюджета на СО. През двете години на одитирания период в заглавието на проекта на Икономическата рамка, разработен от СА ЕАД, е вписан номерът на договора за ОПП със „Столичен електротранспорт“ ЕАД. В длъжностните характеристики на главен счетоводител, заместник главен счетоводител и счетоводител-икономист не е вменено задължение по изготвяне на работен бизнес план, съответно справките към него. На счетоводител-икономист е възложено изготвянето на Икономическата рамка, която също не е подписана. Липсата на изискване за подпис от изготвилите длъжностни лица върху задължителните приложения към работния бизнес план създава условия за допускане на грешки в предоставените данни и несвоевременното им отстраняване. Няма правила или друг разписан вътрешен документ относно реда за изготвяне на работния бизнес план с определени срокове и отговорни длъжностни лица. Неопределянето на конкретни длъжностни лица, които да изготвят работния бизнес план, както и липсата на ясно дефинирани контролни дейности по изготвянето му, обуславят риск от неточно представяне на данните и от допускане на грешки.

1.2. Изпълнение, отчетност и контрол на дейността по обществен превоз на пътници

1.2.1. Изпълнение на дейността

Приетата с Икономическата рамка²⁴³ за 2020 г. Транспортна задача (километри маршрутен пробег) е в размер на 35 773 хил. км, а коригираните по-късно разчети на база тримесечни експлоатационни планове във връзка с настъпилата пандемия от COVID-19 са в размер 35 407 хил. км. Поради въведената извънредна епидемична обстановка в страната

²³⁸ изчислени на км от проект на икономическата рамка за 2020 г.

²³⁹ Одитно доказателство № 1 (т. 27)

²⁴⁰ изчислени на км от проект на икономическата рамка за 2021 г.

²⁴¹ Одитно доказателство № 1 (т. 27)

²⁴² Одитни доказателства № 13 (т. 14) и № 9 (т. 5)

²⁴³ Решение на СОС № 47 от 06.02.2020 г.

вследствие на пандемията от COVID-19, Икономическата рамка на обществения транспорт в СО за 2021 г. е изготвена за периода януари-септември 2021 г.²⁴⁴ Приетата Транспортна задача²⁴⁵ за деветте месеца на 2021 г. е в размер на 25 786 хил. км, а разчетените на база експлоатационни планове за годината са 34 638,7 хил. км.²⁴⁶

Отчетеното изпълнение на Транспортната задача от СА ЕАД спрямо разчетения маршрутен пробег през двете години на одитирания период е 99,95 на сто, съответно 99,93 на сто.

№	Маршрутен пробег в хил. км	2020 г.	2021 г.
1	Утвърден с Икономическа рамка	35 773,0	25 786,0*
2	Разчет по експлоатационен план ²⁴⁷	35 407,5	34 638,7
3	Отчет ²⁴⁸	35 389,8	34 615,8
4	Изпълнение (р.3/р.2)	99,95%	99,93%

Източник: „Столичен автотранспорт“ ЕАД²⁴⁹

От предоставените годишни данни е видно, че Транспортната задача, изпълнена от СА ЕАД е с най-голям относителен дял спрямо общо изпълнената от всички столични оператори – съответно 56,3 на сто за 2020 г. и 54,8 на сто за 2021 г. Намалението на отчетения през втората година на одитирания период маршрутен пробег от СА ЕАД спрямо увеличавения общ маршрутен пробег се дължи основно на увеличавения маршрутен пробег, извършен от „Метрополитен“ ЕАД.²⁵⁰

Изпълнение на Транспортната задача на обществения градски транспорт в СО за периода 2020 г. - 2021 г.

Транспортен оператор	2020 г. (хил. км.)	2021 г. (хил. км.)	Разлика		Отн. дял спрямо общото изпълнение	
			хил. км	в %	2020 г.	2021 г.
„Столичен електротранспорт“ ЕАД	15 676,8	15 633,8	-43,0	99,7	24,9%	24,7%
„Столичен автотранспорт“ ЕАД	35 385,1	34 610,9	-774,2	97,8	56,3%	54,8%
„Метрополитен“ ЕАД	4 692,5	5 724,4	1 031,9	122,0	7,5%	9,1%
Други	7 106,2	7 201,8	95,6	101,3	11,3%	11,4%
Общо:	62 860,5	63 171,0	310,3			

Източник: „Център за градска мобилност“ ЕАД²⁵¹

1.2.2. Отчитане и приемане на изпълнената дейност

Отчитането на обема и качеството на извършената Транспортна задача е регламентирано с Приложение № 11 „Отчети“ към Договора за ОПП и се осъществява от ЦГМ ЕАД, съгласно възложените му функции, описани в Приложение № 9 „Функции на ЦГМ“ към Договора. При отчитане на Транспортната задача се изготвят справки съгласно образци към приложението.²⁵²

²⁴⁴ <https://council.sofia.bg/documents/20182/880994/%D0%A1%D0%9E%D0%9021-%D0%92%D0%9A66-3734-%D0%9A%D1%80%D1%8A%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%B2-%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%B5%D1%80%D0%B0-%D0%97%D0%B0%D1%80%D0%BA%D0%BE%D0%B2.pdf/f3b22d76-8b8a-4d3f-b3d9-776bc452446b>

²⁴⁵ Решение на СОС № 241 от 22.04.2021 г.

²⁴⁶ **Одитни доказателства № 1** (т. 2, Отчет за дейността, I, Изпълнение на транспортната задача, стр. 4) и **№ 2** (т. Приложения, Прил. 4, табл. 6)

²⁴⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. 2, Отчет за дейността, стр. 4)

²⁴⁸ **Одитни доказателства №№ 13, 14** (Справка за изпълнение на икономическата рамка) и **1** (т. 2, Отчет за дейността 2020 г. и 2021 г., стр. 4)

²⁴⁹ **Одитни доказателства №№ 1** (т. 2, Отчет за дейността 2020 г. и 2021 г., стр. 4), **13** и **14**

²⁵⁰ **Одитно доказателство № 13** (т. 9)

²⁵¹ **Одитно доказателство № 13** (т. 9)

²⁵² **Одитни доказателства № 1** (т. 28, Приложения 9 и 11)

Основните показатели за отчет на изпълнението на Транспортната задача са курсовете и километри маршрутен пробег. Курсовете се окачествяват съгласно Приложение № 10 „Методика за отчитане и окачествяване на транспортна задача“ към Договора за ОПП, както следва: редовен; нередовен по вина на оператора; нередовен; не по вина на оператора; неизвършен не по вина на оператора; частично извършен курс не по вина на оператора; неизвършен курс по вина на оператора. Въз основа на окачествяването на курсовете и определени критерии, се определя маршрутният пробег в километри.²⁵³

Съгласно УП на СА ЕАД, отдел „Експлоатация“ в ЦУ на дружеството следва да организира и контролира изпълнението на експлоатационния план, регулярността на движението и качеството на транспортното обслужване, изготвя периодични справки за пробега и изпълнението на количествените и качествените показатели на транспортната задача. С длъжностната характеристика на началника на отдела е вменено задължението за упражняване на контрол върху изпълнението и навременното отчитане на експлоатационния план. Изготвя се дневен отчет за извършената работа и окачествяване на всички курсове. При установени разлики в окачествяването, те се разглеждат ежедневно от служителите на ЦГМ ЕАД и СА ЕАД. От страна на СА ЕАД отговорните служители са: „администратор компютърни системи, главен специалист по внедряване и програмно осигуряване“ и „специалист технически контрол, експлоатационна дейност“, в чиято длъжностната характеристика е вменено задължението по упражняване на контрол върху експлоатационната дейност чрез GPS системата, отчет и анализ на информацията относно превозната дейност на дружеството, изготвяне на справки и ежедневни сведения за изминатите километри и курсове.²⁵⁴

От извършената проверка на процеса по наблюдение, отчитане и окачествяване на изпълнението на Транспортната задача и окончателното приемане на изпълнената дейност е установено,²⁵⁵ че проследяването на изпълнението на Транспортната задача се извършва върху всички транспортни оператори чрез Автоматизирана система за контрол и управление на превозите (АСКУП) на ЦГМ ЕАД,²⁵⁶ основана на GPS позициониране. Бордовите устройства за GPS позициониране в пътните превозни средства изпращат информация към сървъри, които са собственост на ЦГМ ЕАД. Работата се следи, окачествява и отчита чрез GPS компютърна система „Диспечер Автобуси“.²⁵⁷ Извършената работа от превозните средства и водачите за предходния ден/месец/година се събират и обработват в част „Автобусен диспечер – отчети“. Дейността в реално време се извършва ежедневно от всички диспечери в трите поделения на СА ЕАД, под контрола на ръководител движение в Центъра за координация и контрол-Автотранспорт под надзора и разпорежданията на главните диспечери в ЦГМ ЕАД. „Столичен автотранспорт“ ЕАД работи и отчита работата си в част „Гаражен диспечер“, като по всяко време има достъп и до част „Главен диспечер“ на ЦГМ ЕАД, тъй като възникват случаи на спорни курсове. Информацията се следи ежедневно.

Работата с GPS системата за управление и контрол на движението е изрично вменена като задължение с длъжностните характеристики на служители в ЦУ на дружеството: началник отдел „Експлоатация“, „организатор автомобилен транспорт/специалист по разписания и експлоатационна дейност“, „диспечер транспортни средства, автоколона“ и

²⁵³ **Одитни доказателства № 1** (т. 28, Приложения 10, т. 2.2)

²⁵⁴ **Одитни доказателства № 1** (т. 7) и **№ 10** (т. 10)

²⁵⁵ **Одитно доказателство № 21**

²⁵⁶ по патент на „Микропроцесорни устройства и системи за транспорта“ (МУСАТ) АД, специализирано в разработването, производството и внедряването на високотехнологични системи за организация и контрол на транспортни паркове: превозни средства на градския транспорт, автобуси, товарни автомобили, автомобили за таксиметрови и маршрутни превози, специализирани превозни средства за почистване, СОТ, ИНКАСО, пожарни, линейки, аварийни коли и други подвижни обекти.

²⁵⁷ Дейността се извършва ежедневно от всички диспечери в трите поделения, под контрола на ръководител-движение в Центъра за координация и контрол-Автотранспорт под надзора и разпорежданията на главните диспечери в ЦГМ.

„специалист технически контрол“. В длъжностните характеристики на „диспечер транспортни средства, вътрешен диспечерски пункт“, „инспектор транспортна служба, инспектор за контрола на пътната настилка по маршрутите на МГТ“, „технически сътрудник, инспектор жалби, писма и предложения“, „организатор автомобилен транспорт – ръководство на движението“ и „специалист с контролни функции, въвеждане на данни, главен специалист по разчети, планиране и отчитане на транспортната дейност“ не е упоменато изрично задължение за работа с GPS система. *Достъп до системата е определен с длъжностните характеристики на част от служителите, свързани с експлоатационна дейност, но не е издавана заповед за даването на достъп до системата на конкретни служители.*²⁵⁸

В края на всеки месец останалите неуточнени спорни курсове се разглеждат от „Главна комисия“, в която вземат участие представители на ЦГМ ЕАД и СА ЕАД. От страна на СА ЕАД определянето на членовете на комисията е от изпълнителния директор на дружеството, без издадена заповед.

При постигане на консенсус между членовете на комисията от страна на ЦГМ ЕАД се издават справки – сведения за изпълнение на показателите курсове и пробег по линиите на трите поделения на СА ЕАД за съответния период в отдел „Организация, координация, контрол и безопасност на движението на обществен транспорт“ в ЦГМ ЕАД.²⁵⁹

През одитирания период, от страна на дружеството в комисията са участвали заместник изпълнителният директор по експлоатационни въпроси, ръководител отдел „Експлоатация“ и администратор „Компютърни системи“ в отдел „Експлоатация“. В длъжностната характеристика на „специалист технически контрол“ е вписано участие в окачествяване и преокачествяване на спорни курсове с ЦГМ ЕАД при необходимост, но не е участвал в комисията през одитирания период. В окончателните протоколи на комисията администраторът „Компютърни системи“ фигурира като член, но в три от протоколите²⁶⁰ липсва негов подпис, а в пет²⁶¹ - подписи са положени от друг член на комисията.²⁶²

След отразяване на корекциите в резултат от работата на комисията, от служител „специалист с контролни функции, главен специалист по разчети, планиране и отчитане на транспортната дейност“ е изготвяна „Справка Масов градски транспорт“ за съответния месец, която е предоставяна на поделенията на СА ЕАД, на счетоводството и на заместник изпълнителния директор по експлоатационни въпроси. С длъжностната характеристика на служителя е вменена отговорността по организация и контрол на цялостната дейност по отчитане на превозната дейност на дружеството, както и отчитане и анализиране на информацията относно превозната дейност.²⁶³ Справката е предоставяна без придружително писмо или имейл, което не дава възможност да се проследи предоставянето, съответно получаването на данните за последваща обработка. Не е посочвана дата на изготвяне, както и дата на предаване. Предвид че данните от справката служат за подготовка на плащането на възнаграждение за СА ЕАД, получаването на справката в отдел „Финансово-счетоводен“ не е удостоверявано по никакъв начин, в несъответствие с Вътрешните правила за деловодната дейност, документооборота и архивирането в „Столичен автотранспорт“ ЕАД.²⁶⁴ По време на одита от дружеството са предприети мерки и справките се завеждат в деловодната система съгласно изискванията.²⁶⁵

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 17 (т. 4), 1 (т. 7) и 10 (т. 10)

²⁵⁹ Одитно доказателство № 13 (т. 5) и (т. 6)

²⁶⁰ м. 03, 04 и 05.2020 г.

²⁶¹ м. 10 и 11.2020 г. и м. 09, 10 и 11.2021 г.

²⁶² Одитно доказателство № 14 (т. 2)

²⁶³ Одитни доказателства № 17 (т. 10) и № 10 (т. 10)

²⁶⁴ Съгласно чл. 30, т. 1 от „Вътрешните правила за деловодната дейност...“, вътрешни документи са: докладни записки, доклади, отчети, становища, информации, справки и обяснения, служебни бележки. Съгласно чл. 32, ал. 1, вътрешните документи се изготвят в минимум два екземпляра и се регистрират в АИС.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 21

След контролно сверяване на данните между справка и данните на ЦГМ ЕАД, е издаван Протокол за извършената транспортна работа за съответния месец.²⁶⁶

Съгласно Договора за ОПП,²⁶⁷ при неизпълнение на задълженията от страна на СА ЕАД се дължат неустойки, регламентирани в Приложение № 13 „Стимули и санкции“ към Договора. Операторът дължи заплащане на неустойките, определени в приложението при условията и сроковете за плащане, предвидени в Договора за ОПП²⁶⁸.

Приложение към Протокола за извършената транспортна работа е справка „Неустойки и санкции на СА ЕАД“ за съответния период, която включва констатираните неизпълнения на договора по линии от общественния градски транспорт, размер на неустойката за един случай, изчислена съгласно утвърденото с Икономическата рамка, размер, брой констатирани нарушения на курс, констатирани нарушения в километри и дължимите неустойки в лева. В справка са включени и установените несъответствия с показателите за качество от ежемесечните Отчети за проверки на показателите за качество.²⁶⁹

Служителят „специалист с контролни функции, въвеждане на данни, главен специалист по разчети, планиране и отчитане на транспортната дейност“ изготвя справки за отдел „Труд и работна заплата“, справка за наложени санкции за счетоводството²⁷⁰ и за заместник изпълнителния директор по експлоатационни въпроси, като сумите за наложените санкции, дължими от дружеството, се приспадат от месечното възнаграждение.²⁷¹

Изминатите километри, вкл. тези за частично извършен курс не по вина на оператора, изготвяни и обобщавани ежемесечно в справки²⁷² от отдел „Експлоатация“ в ЦУ на СА ЕАД, са отразени във фактурите за възнаграждения за изминат пробег. Месечните обобщени справки „Масов градски транспорт“ са подписани от „специалист с контролни функции, въвеждане на данни, главен специалист по разчети, планиране и отчитане на транспортна дейност“. Съгласно длъжностната характеристика на лицето са вменени функции по изготвяне на справка за действителен пробег, както и взаимодействие със СО и ЦГМ ЕАД. Обобщените справки с изминатия действителен пробег (в т. ч. частичните курсове не по вина на оператора), са подписани от заместник изпълнителния директор по експлоатационни въпроси.²⁷³

1.2.3. Финансова отчетност на извършената дейност

Съгласно Договора за ОПП,²⁷⁴ ежемесечно, в срок до 20-то число на всеки месец операторът следва да представя на СО месечен отчет за дейността по изпълнение на ОПП за предходния календарен месец, който следва да съдържа конкретни справки.²⁷⁵ Правилата за изготвяне на месечния отчет и изчисляването на нетния финансов ефект от дейността, са дефинирани в Приложение № 4 „Финансова отчетност“ към Договора за ОПП.²⁷⁶

²⁶⁶ Одитно доказателство № 14 (т. 2)

²⁶⁷ чл. 13 от Договора за ОПП

²⁶⁸ чл. 12 от Договора за ОПП

²⁶⁹ Одитни доказателства № 13 (т. 11) и № 21

²⁷⁰ Одитно доказателство № 17

²⁷¹ Одитно доказателство № 21

²⁷² Одитно доказателство № 17

²⁷³ Одитни доказателства № 17 и № 10 (т. 6 и т. 7)

²⁷⁴ чл. 9.3. от Договора за ОПП

²⁷⁵ Справки за: брой продадени превозни документи по видове; брой превозени пътници по категории, вкл. ползващи превозни документи безплатно и на преференциални цени (по възможност); реално изминати километри маршрутен пробег при предоставяне на ОПП, вкл. брой километри по извършени и неизвършени курсове; приходи, реализирани от оператора от продажба на превозни документи, от други дейности в рамките на услугата по ОПП и от дейности извън обхвата на ОПП; разходите по дейности; себестойността на извършената услуга по ОПП; изчисление на компенсацията за обществена услуга от дейността по ОПП

²⁷⁶ Одитно доказателство № 1 (т. 28, Приложение 4)

В резултат на извършените проверки е установено следното: изпращани са ежемесечните отчети в ЦГМ ЕАД съгласно чл. 9.3 от Договора за ОПП. През 2020 г., поради въведеното извънредно положение във връзка с COVID-19, четири от отчетите²⁷⁷ са подадени със закъснение от 1 до 3 дни, а отчетът за м. декември е подаден след годишното приключване – на 18 май следваща година. Отчетите през 2021 г. са представяни в срок, с изключение на отчета за м. декември, който е подаден след годишното приключване – на 6 април следващата година. Отчетите са придружавани с изискуемите документи. С всеки отчет е представяна декларация от изпълнителния директор на СА ЕАД за определяне на размера на разпределените и предоставени средства за субсидиране съгласно изискванията на Наредба на МС от 29.03.2015 г. и за предоставените на дружеството средства от субсидии през отчетния период. Справките към отчета са подписани от главния счетоводител и изпълнителния директор на дружеството.²⁷⁸

Предвид, че възнаграждението за извършения маршрутен пробег се предоставя на оператора след приемане на месечния отчет, в интерес на дружеството е отчетите да бъдат представяни при спазване на определения срок. Установено е частично несъответствие с изискванията на Договора за ОПП по отношение спазването на срока на изпращане на месечните отчети за дейността по изпълнение на ОПП.

1.2.4. Обезпечаване на дейността на СА ЕАД

Приходите от дейността по изпълнение на ОПП, възложен по силата на Договора, включват: приходи от продажба на превозни документи; други приходи, вкл. от реклама, наеми на помещения, стимули и др.; компенсация за осъществяване на ОПП (за тарифно задължение и допълнителна компенсация за тарифно задължение); възнаграждение и компенсация за изпълнение на задължение за ОПП, предназначена за покриване на загуби, реализирани при изпълнение на ОПП при икономически неизгодни условия.²⁷⁹

Част от правата и задълженията на СО по Договора за ОПП са делегирани на и изпълнявани от ЦГМ ЕАД,²⁸⁰ който следва да получава, приема отчита и заплаща на СА ЕАД за извършения от него ОПП.²⁸¹

Съгласно Договора за ОПП²⁸² СО, чрез ЦГМ ЕАД, следва да плаща на месечна база на СА ЕАД сума, изчислена по следната формула:

$$\boxed{\text{месечно плащане}} = \boxed{\text{възнаграждение}} + \boxed{\text{компенсация за обществена услуга}} - \boxed{\text{санкции}} + \boxed{\text{стимули}}.$$

²⁷⁷ за м. 01, 02, 03 и 09.2020 г.

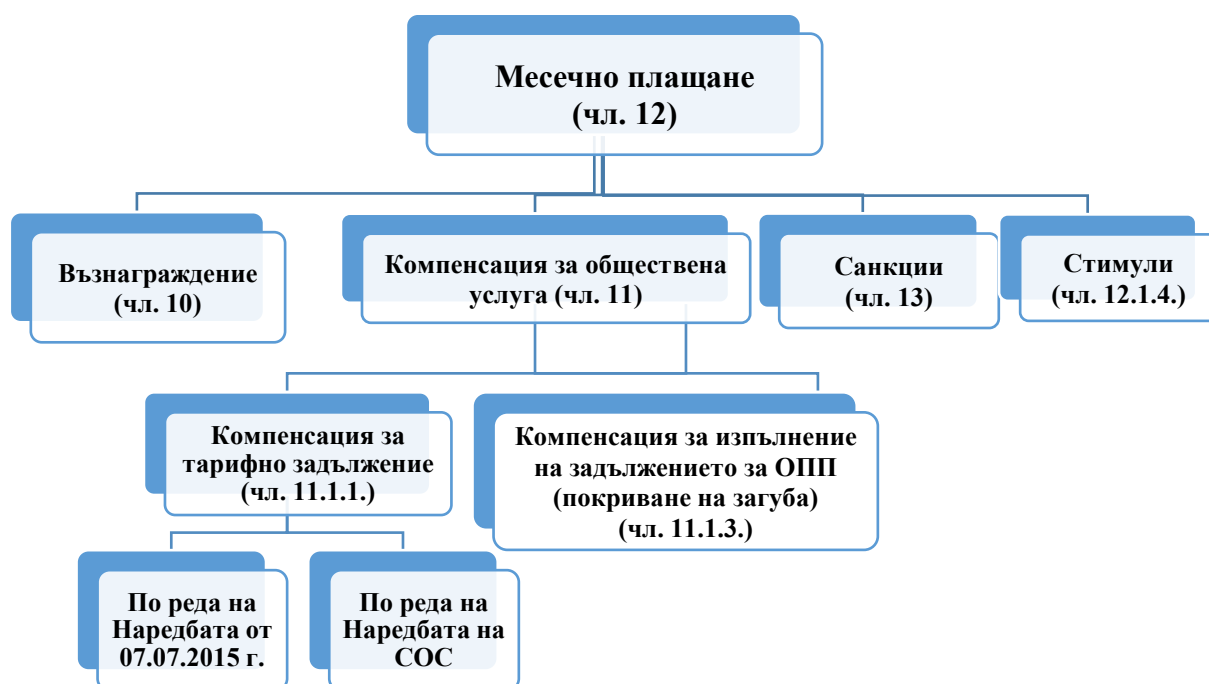
²⁷⁸ Одитно доказателство № 14 (т. 1)

²⁷⁹ чл. 6.3.7. от Договора за ОПП

²⁸⁰ чл. 8.3. от Договора за ОПП

²⁸¹ по реда на чл. 12 от Договора за ОПП

²⁸² чл. 12 от Договора за ОПП



1.2.4.1. Възнаграждение

Съгласно Договора за ОПП, ЦГМ ЕАД осъществява продажба на превозни документи през собствени канали за разпространение чрез директна продажба на обособени за това места и посредством независими дистрибутори. Приходите от продажба на превозни документи постъпват в ЦГМ ЕАД, като с тях се заплащат възнагражденията на транспортните оператори, предоставящи обществен транспорт на територията на СО, в т.ч. на СА ЕАД. Възнаграждението се определя на база на произведението на договореното възнаграждение на километър маршрутен пробег и отчетените километри маршрутен пробег.²⁸³ Утвърденият с Икономическата рамка размер на възнаграждението за 2020 г. е 0,88 лв. на километър маршрутен пробег, а за 2021 г. – 0,41 лв. (приета през м. април 2021 г.).²⁸⁴

От извършената проверка е установено, че през 2020 г. са получени 35 796,4 хил. лв. за възнаграждение за изминат пробег, което представлява 35 на сто от постъпилите от ЦГМ ЕАД 101 948,6 хил. лв. през годината. През 2021 г. постъпилата сума за възнаграждение е 22 759,2 хил. лв., или 24 на сто от общо получените 94 752,2 хил. лв.²⁸⁵

1.2.4.2. Компенсация за обществена услуга

През одитирания период от ЦГМ ЕАД, като част от плащанията, са предоставяни на СА ЕАД компенсации за тарифно задължение с източник държавния бюджет и СО и компенсация за изпълнение на задължение за ОПП съгласно Регламент (ЕО) по № 1370/2007 от държавния бюджет и от бюджета на СО.²⁸⁶

1.2.4.3. Компенсацията за тарифно задължение²⁸⁷ представлява компенсация за осъществяване на ОПП на определени социални групи безплатно или на преференциални цени и включва компенсацията по реда на Наредба на МС от 29.03.2015 г.,²⁸⁸ (получени от

²⁸³ чл. 8.4. от Договора за ОПП

²⁸⁴ С решения на СОС № 47 от 06.02.2020 г. и № 241 от 22.04.2021 г.

<https://council.sofia.bg/documents/20182/814004/R.47.pdf/cbc76dbf-6f62-4fa1-98a3-3f58016a3be4>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/814407/Pr.1-R.47.pdf/da36a8f1-c38b-4f44-bb9d-7667a7070056>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/954112/R.241.pdf/996b2bb2-e508-435e-b0b2-78e47a1f2116>
<https://council.sofia.bg/documents/20182/954117/R.241-PR.1.pdf/7bd20bd5-c0b3-4e6f-a847-48b1693268e4>

²⁸⁵ Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

²⁸⁶ чл. 11 от Договора за ОПП

²⁸⁷ чл. 11.1.1. от Договора за ОПП

²⁸⁸ приета с ПМС № 163 от 29.03.2015 г., обн., ДВ, бр. 51 от 7.07.2015 г., изм., ДВ, бр. 53 от 4.07.2017 г., доп.,

СО средства и от ЦБ, и разпределени съгласно Механизъм за разпределение на средствата за компенсиране на намалените приходи от прилагане на цени за пътуване по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници²⁸⁹) и на допълнителна компенсация съгласно Наредба за реда и условията за пътуване с обществен градски транспорт на територията на СО.²⁹⁰

1.2.4.4. Компенсация за изпълнение на задължението по ОПП²⁹¹ се предоставя на оператора като част от месечното плащане срещу надлежно издаден първичен счетоводен документ, след приемане на месечния отчет за дейността на оператора и справка за окончателния брой изминати километри за месеца.

Резултатите от извършените проверки на получените месечни плащания са представени в следната таблица:

(хил. лв.)

Показател	2020 г.	2021 г.	Изменение 2021 г./2020 г.	
			Сума	%
Отчетени км маршрутен пробег²⁹²	35 389,8	34 615,8	-774,0	-2%
Възнаграждение за изминат пробег, в т.ч. частично извършени курсове ²⁹³	35 796,4	22 759,2	-13 037,2	-36%
Компенсация за тарифно задължение от ДБ	8 914,4	10 175,2	1 260,8	14%
Компенсация за тарифно задължение от СО	31 601,4	24 766,0	-6 835,4	-22%
Компенсация за изпълнение на задължение, (съгласно Регламент (ЕО) № 1370/2007, за покриване на загуба)	25 636,4	37 051,8	11 415,4	45%
Общо получени през годината:	101 948,6	94 752,2	-7 196,4	-7%

Източник: „Столичен автотранспорт“ ЕАД²⁹⁴

Намалението от 7 на сто на получените средства за ОПП през втората година на одитирания период се дължи преди всичко на намаленото възнаграждение за изминат пробег с 36 на сто и намалената компенсация за тарифно задължение от бюджета на СО с 22 на сто. Същевременно е увеличена компенсацията за тарифно задължение от държавния бюджет с 14 на сто, а компенсацията за изпълнение на задължение съгласно Регламент (ЕО) № 1370/2007 (за покриване на загуба) е с 45 на сто повече спрямо предходната година. Отчетените километри маршрутен пробег запазват сравнително постоянно ниво през одитирания период – намалението е 2 на сто.²⁹⁵

1.2.5. Източници на средствата за обезпечаване на дейността

1.2.5.1. От извършената проверка на получените през одитирания период средства по източници е установено, че от ЦБ²⁹⁶ е изплатена на СА ЕАД компенсация за обществена услуга²⁹⁷ в общ размер 26 208,9 хил. лв., а от бюджета на СО – 111 936,2 хил. лв. От общо платените 138 145,1 хил. лв., 66 152,1 хил. лв. са платени през 2020 г. и 71 993,0 хил. лв. през 2021 г.²⁹⁸

ДВ, бр. 83 от 25.09.2020 г., в сила от 25.09.2020 г.

²⁸⁹ приет с Решение № 269 от 14.04.2016 г. на СОС

²⁹⁰ приета от СОС с Решение № 178 по Протокол № 51 от 5.04.2018 г., посл. изм. и доп., касаещо одитирания период Решение № 400 по Протокол № 36 от 22.07.2021 г., в сила от 30.07.2021 г.

²⁹¹ чл. 11.2. и 11.3. от Договора за ОПП

²⁹² Одитно доказателство № 14 (спр. обр. 1)

²⁹³ Одитно доказателство № 9, (спр. 2020 г. и 2021 г.)

²⁹⁴ Одитни доказателства № 9, (спр. 2020 г. и 2021 г.) и № 14 (спр. обр. 1)

²⁹⁵ Одитно доказателство № 9, (спр. 2020 г. и 2021 г.)

²⁹⁶ чрез бюджета на СО и ЦГМ ЕАД

²⁹⁷ съгласно чл. 11 от Договора за ОПП

²⁹⁸ Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

Година	Компенсация за обществена услуга в хил. лв. (чл. 11 от Договора за ОПП)					
	Компенсация от СТОЛИЧНА ОБЩИНА			Компенсация от ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ		
	Тарифно задължение чл. 11.1.1. ²⁹⁹	Задължение по ОПП чл. 11.1.3.	Общо	Тарифно задължение чл. 11.1.1. ³⁰⁰	Задължение по ОПП чл. 11.1.3.	Общо
2020	31 601,4	22 175,3	53 776,7	8 914,4	3 461,0	12 375,4
2021	24 766,0	33 393,5	58 159,5	10 175,2	3 658,3	13 833,5
Общо:	56 367,4	55 568,8	111 936,2	19 089,6	7 119,3	26 208,9

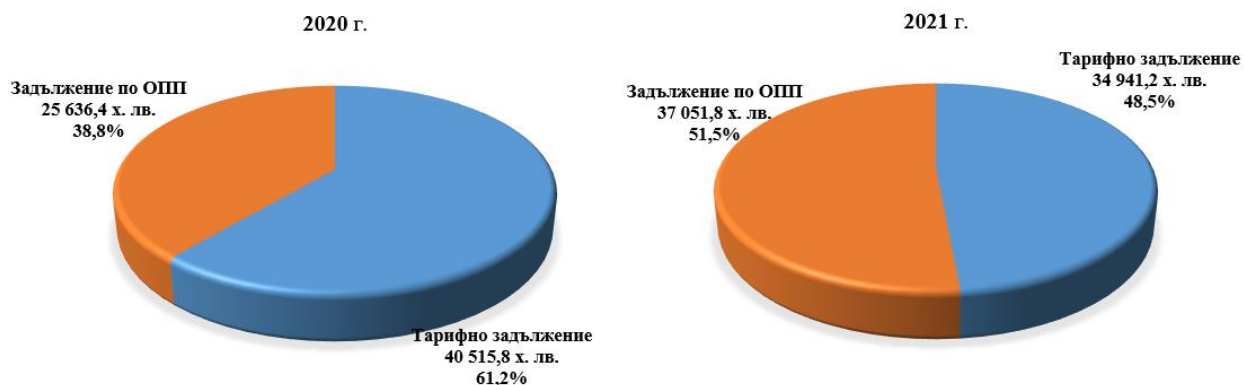
1.2.5.2. За изпълнение на тарифното задължение³⁰¹ на СА ЕАД са изплатени компенсации както следва: 40 515,8 хил. лв. през 2020 г. и 34 941,2 хил. лв. през 2021 г. или общо 75 457,0 хил. лв. през одитирания период. От тях, 75 на сто са осигурени от СО и 25 на сто от ЦБ.³⁰²

1.2.5.3. За изпълнение на задължението за обществен превоз на пътници³⁰³ е изплатена компенсация както следва: 25 636,4 хил. лв. през 2020 г. и 37 051,8 хил. лв. през 2021 г. или общо 62 688,2 хил. лв. през одитирания период. Изплатените компенсации от бюджета на СО (55 568,8 хил. лв.) възлизат на 89 на сто от общо изплатените и 11 на сто са изплатените от ЦБ.³⁰⁴

1.2.5.4. Изменение на плащанията – през втората година на одитирания период е налице увеличение на платените средства за компенсация на обществена услуга с 5 840,9 хил. лв., което се дължи на увеличението на компенсацията за изпълнение на задължението за ОПП с 11 415,5 хил. лв. или с 44 на сто спрямо предходната година.³⁰⁵

През втората година на одитирания период делът на изплатената компенсация за изпълнение на задължението за ОПП спрямо общо изплатената компенсация за обществена услуга е увеличен от 38,8 на сто на 51,5 на сто или с 12,7 на сто.

Структура на получените средства за компенсация за обществена услуга³⁰⁶



²⁹⁹ Осигурени от СО бюджетни средства за допълнителна компенсация за тарифно задължение съгласно Наредбата за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на СО (разпределени между операторите съгласно приетия механизъм за разпределение).

³⁰⁰ Получени от СО средства от ЦБ за компенсация за тарифно задължение (разпределени между операторите съгласно приетия механизъм за разпределение).

³⁰¹ съгласно чл. 11.1.1. от Договора за ОПП

³⁰² Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

³⁰³ съгласно чл. 11.1.3. от Договора за ОПП

³⁰⁴ Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

³⁰⁵ Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

³⁰⁶ Одитно доказателство № 9 (спр. 2020 г. и 2021 г.)

Част от плащанията не са получавани ежемесечно,³⁰⁷ а са извършвани в следващи месеци. Причината е настъпилата през м. март 2020 г. COVID криза и обявеното извънредно положение в страната, намаляване на пътничкопотока и същевременно увеличение на разходите за енергоносители и консумативи.³⁰⁸

След изтичане на всяка финансова година до 31 март на следващата година, кметовете на общините следва да публикуват на официалната интернет страница на общината отчет за изтеклата година, който съдържа информация за общия размер на изплатените от кмета на общината компенсация и субсидии и съответния размер на изплатени на всеки от превозвачите суми.³⁰⁹ Установено е, че общият размер на изплатените компенсация и субсидии са публикувани на официалната интернет страница на СО.³¹⁰

1.2.5.5. Собствени приходи

Освен получаваните месечни плащания, от СА ЕАД се реализират и собствени приходи, в т.ч. в обхвата на дейността по ОПП и извън нея.³¹¹ Други приходи, които могат да бъдат генерирани във връзка с изпълнението на ОПП са: приходи от реклама, наеми на помещения, продажба на материали, продажба на дълготрайни материални активи (ДМА), стимули, обучения на персонал, провеждане на обществени поръчки във връзка с предоставянето на ОПП, възложен по силата на Договора. Операторът има право на приходи от всякакви дейности, извършването на които не е ограничено от Договора за ОПП.³¹²

Получени собствени приходи (хил. лв.)		
Вид приход	2020 г.	2021 г.
Приходи в обхвата на дейността по ОПП		
Продажба на билети от водачи	1 436,7	2 076,9
Реклама	69,5	88,3
Наем на помещения	164,3	159,8
Продажба на материали	9,6	0,5
Други	1 173,1	357,7
Общо:	2 853,2	2 683,2
Приходи извън дейността по ОПП		
Специални превози	14,9	109,5

Източник: „Столичен автотранспорт“ ЕАД

Най-голям относителен дял в собствените приходи в обхвата на дейността по ОПП заемат приходите от продажба на билети от водачи – 50,4 на сто през 2020 г. и 77,4 на сто през 2021 г.³¹³

„Столичен автотранспорт“ ЕАД извършва ОПП в съответствие със задължението за обществени услуги, като в замяна получава права за продажба на билети.³¹⁴ Операторът е длъжен да осигури постоянна наличност и продажба на билети от водача на превозните средства и да представя на ЦГМ ЕАД ежемесечна справка за броя на продадените от него превозни документи.³¹⁵ В съответствие с изискванията на Договора за ОПП, ежемесечно е изпращана в ЦГМ ЕАД информация³¹⁶ за броя на продадените превозни документи.³¹⁷

³⁰⁷ Компенсация за тарифно задължение от държавния бюджет през м. 04, 06, 09, 11 и 12.2020 г. и м. 01 и м. 05.2021 г.; за компенсация за тарифно задължение от СО през м. 03 и м. 10.2020 г.; компенсация за изпълнение на задължение съгласно Регламент (ЕО) № 1370/2007 през м. 01 и м. 02.2020 г. и м. 01.2021 г.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 13 (отг. 13)

³⁰⁹ чл. 71 от Наредба на МС от 29.03.2015 г., приета с ПМС № 163 от 2015 г.

³¹⁰ <https://www.sofia.bg/2020-financial-year>; <https://www.sofia.bg/2021-financial-year> - раздел „Месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета и сметките на средствата от ЕС на СО, дейности 589 (за 2020 г.) и 849 (за 2021 г.); Одитно доказателство № 19

³¹¹ чл. 6.10. от Договора за ОПП

³¹² чл. 6.3.7.2. и чл. 6.10.3. от Договора за ОПП

³¹³ Одитно доказателство № 14 (спр. обр. 1)

³¹⁴ чл. 3.1.2. от Договора за ОПП

³¹⁵ чл. 6.7.6. и чл. 6.7.10. от Договора за ОПП

³¹⁶ Таблица 5 Приходи и превозени пътници (III, буква Б, т. 2), която е елемент на месечния отчет.

³¹⁷ Одитно доказателство № 14 (т. 1)

При проверка на предоставените данни относно наложените неустойки и санкции на СА ЕАД за одитирания период, е установено, че по показателя „Задължение за осигуряване на възможност за закупуване на билети от водача на превозното средство или билетен автомат“ са установени 17 нарушения през 2020 г. с наложени неустойки в размер на 80 лв. и 2 494 нарушения през 2021 г., за които са наложени неустойки в размер на 5,4 хил. лв. От м. март 2020 г. до м. април на 2021 г. е преустановена продажбата на билети от водачи във връзка с усложнената обстановка с разпространението на COVID-19 и въведените противоепидемични мерки, имащи за цел да ограничат социалните контакти и разпространението на вируса, съответно в този период не са извършвани, съответно установявани нарушения по този показател. Предвид, че това формира част от собствените приходи, е пропусната възможността за реализиране на такива, като същевременно са наложени и неустойки на дружеството.³¹⁸

1.2.6. Санкции и стимули

1.2.6.1. При неизпълнение от страна на оператора на задълженията му по Договора за ОПП, той дължи неустойки, определени в Приложение № 13 „Стимули и санкции“ към Договора. В приложението са указани размерите на неустойките при констатираните нарушения. Месечното възнаграждение на оператора за маршрутен пробег се намалява с размера на дължимата неустойка.³¹⁹

От ЦГМ ЕАД са обобщени, отчетени и утвърдени установените нарушения, извършени по вина и не по вина на СА ЕАД. През 2020 г. са наложени неустойки в общ размер 235,3 хил. лв., а през 2021 г. – 130,5 хил. лв.³²⁰ Причината за почти двойното намаление на наложените санкции съгласно отчета за дейността на дружеството се дължи на подобряване на организацията и контрола на транспортния процес, проследяване на транспортните средства и повишаване дисциплината на водачите.³²¹

Най-голям относителен дял от нарушенията, за които са налагани неустойки и санкции са установените нередовни курсове по вина на СА ЕАД, в т.ч. закъснение по вина на водача – 173,9 хил. лв. или 73,9 на сто от всички нарушения през 2020 г. и 82,3 хил. лв. през 2021 г. или 63,1 на сто от всички нарушения през годината. От 13 март 2020 г. до м. април 2021 г. не са установявани нарушения, съответно не са налагани санкции за неизпълнение на задължение за осигуряване на възможност за закупуване на билет поради въведеното извънредно положение.³²²

Наложените неустойки представляват 0,7 на сто от полученото възнаграждение за изминат пробег през 2020 г. и 0,6 на сто през 2021 г.³²³

1.2.6.2. С Приложение № 13 „Стимули и санкции“ към Договора за ОПП са уредени принципите, условията и методиката за получаване на стимули от оператора с цел осигуряване на по-високо качество на предоставените превозни услуги. От страна на СО се разпределят пет на сто от събраните средства от наложени санкции на всички транспортни оператори на територията на Общината, предоставящи обществени превозни услуги, за стимулиране на по-високото качество на транспортното обслужване. Оценката за качество се извършва на база ключови показатели³²⁴ с определена тежест. Стимулите се изплащат на годишна база, в случай, че са определени такива.³²⁵

От изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД са утвърдени Комплексни оценки за качеството на транспортното обслужване за двете години на одитирания период съгласно

³¹⁸ Одитни доказателства № 21 и № 14 (т. 2)

³¹⁹ чл. 13.1.1 и 13.1.2 от Договора за ОПП

³²⁰ Одитно доказателство № 21

³²¹ Одитно доказателство № 1 (т. 2, Отчет за дейността 2021 г.)

³²² Одитно доказателство № 21

³²³ Одитни доказателства № 9 (спр. за 2020 г. и 2021 г.) и № 21

³²⁴ изпълнение на Транспортната задача; достъп до превозни документи; информация; спазване на разписание; обслужване на пътници; комфорт на пътници; безопасни условия и сигурност

³²⁵ чл. 6.11.5. от Договора за ОПП

Методика за разпределение на средствата за стимулиране на качеството на превозите.³²⁶ Стимулират се оператори, които получават по всички показатели стойност равна или по-висока от целевата. Оператор, получил по някой от показателите, включени в комплексната оценка нула точки, не участва в разпределението на средства за качествено изпълнение на транспортната услуга. Общо получената оценка от СА ЕАД за 2020 г. е 67,5 и за 2021 г. – 63,3, като и през двете години са определени нула точки по показателите „обслужване на пътници“, „комфорт на пътници“ и „безопасни условия и сигурност“, независимо от взетите от дружеството мерки, довели до намаляване на санкционираните курсове.³²⁷

На СА ЕАД не са предоставяни стимули за качество през одитирания период поради неизпълнението на всички показатели за качество.³²⁸

1.2.7. Разглеждане на жалби, запитвания и предложения

Съгласно изискванията на Договора за ОПП е залегнало задължение транспортният оператор да има въведена процедура по разглеждане на жалби, запитвания и предложения.³²⁹ С решение на СД на СА ЕАД³³⁰ такава процедура е утвърдена от изпълнителния директор през м. октомври 2019 г.³³¹

Със заповеди от директорите на поделенията на дружеството са определени длъжностни лица, които да следят за спазването на Процедурата за приемане, администриране и разглеждане на жалби, заявления, запитвания, сигнали и/или предложения на граждани и организации и водене на регистър на жалбите, и да изпращат отчет в ЦУ на СА ЕАД, където определеното длъжностно лице следва да обобщава справките от трите поделения. Определено е и лице, което да осъществява контрол по изпълнение на заповедта.³³² Обобщената информация следва да се изпраща към ЦГМ ЕАД.³³³

В СА ЕАД през одитирания период е воден регистър на жалбите. Регистърът се води на хартиен носител и включва входящ номер и кратко описание на причината за подаване на жалбата. В регистъра се описват препратени към СА ЕАД жалби, подадени в ЦГМ ЕАД и в СО, както и подадените в ЦУ на СА ЕАД и поделенията. След постъпване на жалбата тя се обработва, изясняват се обстоятелствата и компетентното лице изготвя отговор до жалбоподателя. Отговорите се изготвят и предоставят по имейли или по телефон, а за препратените от ЦГМ ЕАД и СО се изготвят писмени отговори. През двете години на одитирания период в регистъра са постъпили и обработени общо 2 085 жалби, 18 на сто от които неоснователни. Най-голям брой санкционирани водачи по жалби и през двете години са за неспазване на култура на поведение към пътниците и неспазване на маршрута и спирките. Мерките, наложени на водачи са по показателите за формиране на допълнително трудово възнаграждение на персонала и за неизпълнение на задълженията по длъжностна характеристика. Възможно е санкциониране по повече от един критерии. Налагането на санкции на водачите се извършва по поделения. След обобщаване на постъпилите жалби по поделения, компетентното лице изготвя месечна справка, която се изпраща към ЦГМ ЕАД. През 2020 г. предаването на обобщените справки е извършвано от дежурния служител „линеен контрол“, а от 2021 г. документите са изпращани с придружителни писма с входящ номер.³³⁴ През одитирания период са обработвани и е осъществяван контрол върху жалби и оплаквания от пътници. В СА ЕАД се води специален регистър на жалбите, определени са отговорни лица. Определено е лице, което да изпраща ежемесечни отчети на

³²⁶ Одитно доказателство № 13 (т. 12)

³²⁷ Одитно доказателство № 13 (т. 12)

³²⁸ Одитно доказателство № 13 (т. 12)

³²⁹ чл. 8.11. от Договора от ОПП

³³⁰ Протокол № 200 от 30.09.2019 г.

³³¹ Одитно доказателство № 2 (т. 8)

³³² със Заповед № РД-09-247 от 01.10.2019 г. е определен технически сътрудник, инспектор жалби в отдел „Експлоатация“ и контролиращ заместник изпълнителен директор по експлоатационна дейност

³³³ Одитни доказателства № 14 (т. 4) и № 2 (т. 8)

³³⁴ Одитно доказателство № 18

жалбите в ЦГМ ЕАД за осъществяване на контрол. На заместник изпълнителния директор по експлоатационна дейност е възложено да осъществява контрол по изпълнение на заповедта.

1.2.8. Осъществяване на контрол от СО

Столична община следи за изпълнение на задълженията от оператора, произтичащи както от Договора за ОПП, така и от приложимото законодателство, регламентиращо ОПП. Столична община следва да издава предписания за отстраняването на всяко констатирано нарушение по изпълнението на Договора за ОПП.³³⁵ Всички права и задължения на СО като възложител по Договора за ОПП, вкл. и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от ЦГМ ЕАД като възложител. Центърът за градска мобилност получава, приема, отчита и заплаща на оператора за извършения от него обществен превоз на пътници съгласно Договора.³³⁶

В рамките на своите правомощия и бюджет СО следва да организира и финансира ежегодното измерване на Индекса на удовлетвореността на клиентите. Изпълнението на тази задача следва да се извърши от трети независими лица (не страни по Договора за ОПП), които да направят проучване на удовлетвореността на клиентите. След анализ на получените резултати, се разработват планове за подобряване на качеството в обществения транспорт, които могат да включват промяна на целевите стойности на ключовите показатели.³³⁷

По информация от СО, поради възникналата обективна невъзможност за използване на познатите методи за измерване от периода преди пандемията, предизвикана от COVID-19, и сериозния отлив на пътници (средно 30 на сто, достигащо до 70 на сто в определени периоди) удовлетвореността на клиентите е проследявана чрез Системата на Контактен център на СО, чрез която гражданите подават сигнали за отклонения и проблеми.³³⁸ Сигналите са препращани до оператора и ЦГМ ЕАД за проверка и предприемане на действия.³³⁹ През одитирания период са налагани неустойки и санкции за установените от СА ЕАД нарушения, като размерът на наложените санкции е под едно на сто от полученото възнаграждение за маршрутен пробег.

С оглед подобряване качеството в обществения транспорт през одитирания период от СО са предприемани действия във връзка с овладяване разпространението на COVID-19 – издавани са заповеди за оптимизиране на разписанията, спиране продажбата на билети от водачи, дезинфекция, преустановяване на някои линии.³⁴⁰

Отчетеното изпълнение на Транспортната задача от СА ЕАД спрямо разчетения маршрутен пробег и през двете години на одитирания период е 99,9 на сто. Изпълнението на основната дейност е в съответствие с приложимата правна рамка и Договора за ОПП с някои изключения, а именно: достъп до GPS системата е определен с длъжностните характеристики на част от служителите, свързани с експлоатационна дейност, но не е издавана заповед за достъп на конкретни служители; налице е частично несъответствие с изискванията на Договора за ОПП по отношение спазването на срока на изпращане на месечните отчети за дейността по изпълнение на ОПП; не е издавана заповед за участието на конкретни служители в комисията за окачествяване и преокачествяване на спорни курсове; не е удостоверявано придвижването на справките за подготовка на плащането на възнаграждение в несъответствие с Вътрешните правила за деловодната дейност, документооборота и архивирането в СА ЕАД. По време на одита от дружеството са предприети мерки и справките се завеждат в деловодната система

³³⁵ чл. 7.6.1. от Договора за ОПП

³³⁶ № 610 от 26.07.2018 г.

³³⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. 28, Приложение № 14)

³³⁸ Най-честите оплаквания са във връзка с: отоплението/климатизацията в превозните средства; закъснения; предложения за засилена дезинфекция; грубо отношение от водачите; нарушения на Закона за движение по пътищата от водачите.

³³⁹ **Одитно доказателство № 11** (т. 1)

³⁴⁰ **Одитно доказателство № 11** (т. 2 и т. 3)

съгласно изискванията. През одитирания период на дружеството не са предоставяни стимули за качество поради неизпълнението на всички показатели за качество.

2. Финансово състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

2.1. Изпълнение на договори за финансов лизинг в „Столичен автотранспорт“ ЕАД

2.1.1. Обща информация

С оглед на възрастовата структура на автобусния парк на СА ЕАД, екологичните параметри и условията за достъпност на превозните средства, с решение на СОС от 14.04.2016 г.³⁴¹ е одобрена „Програма за развитие на автобусния транспорт на територията на Столична община 2016-2018 година“³⁴². Целта на програмата за модернизация на автобусите е да бъде част от пакет от мерки за подобряване на качеството на атмосферния въздух в София и въвеждане в експлоатация на модерни автобуси, отговарящи на съвременните технически изисквания за достъпна среда и осигуряващи бърз, безопасен и комфортен превоз на пътници³⁴³.

В т. 7 от горепосоченото решение СОС дава разрешение на СА ЕАД да проведе процедури за възлагане на обществени поръчки за закупуване на 60 броя нови съчленени газови автобуси, 60 броя нови единични газови автобуси, 20 броя нови единични електрически автобуси, като средствата за доставките на автобусите да бъдат осигурени по лизингова схема, която да се финансира чрез корекция в размера на възнаграждението за километър пробег, съгласно договора за обществена услуга.

От СД на СА ЕАД с решения³⁴⁴ са одобрени предложенията на изпълнителния директор за провеждане на открити процедури за възлагане на обществени поръчки с предмет: Доставка на лизинг на 60 броя газови единични автобуси; Доставка чрез лизинг на 20 броя електрически единични автобуси и допълнително оборудване към тях; Доставка на лизинг на 60 броя газови съчленени автобуси.³⁴⁵

След проведени обществени поръчки и определяне на изпълнителите по тях с решения³⁴⁶ на изпълнителния директор, са сключени три договора за финансов лизинг (наричани по-долу за краткост договорите) на обща стойност 91 646 660 лв. без ДДС: Договор за финансов лизинг № А-44 от 19.04.2018 г. с предмет „Доставка на лизинг на 60 броя газови единични автобуси“; Договор за финансов лизинг № А-46 от 20.04.2018 г. с предмет „Доставка чрез лизинг на 20 броя електрически единични автобуси и допълнително оборудване към тях“; и Договор за финансов лизинг № А-122 от 08.10.2018 г. с предмет „Доставка на лизинг на 60 броя газови съчленени автобуси“.³⁴⁷

2.1.2. Изпълнение на договорите за финансов лизинг

По време на одита е извършена проверка на изпълнението на всичките договори за финансов лизинг, сключени през 2018 г. и действащи през одитирания период.

При проверката е установено:³⁴⁸

2.1.2.1. Преди сключването на договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и са изготвени контролни листа за извършена проверка съгласно изискванията на чл. 6 и чл. 9, ал. 3 от ВПОПКДСЦДСА.³⁴⁹

³⁴¹ Решение № 272 от 14.04.2016 г. на СОС

³⁴² **Одитно доказателство № 1** (т. 27)

³⁴³ Програма за развитие на автобусния транспорт на територията на Столична община 2016-2018 г.

³⁴⁴ Решения на СД: № 1 по Протокол № 7 от 13.04.2017 г., № 1 по Протокол № 26 от 23.06.2017 г. и № 1 по Протокол № 72 от 12.02.2018 г.

³⁴⁵ **Одитно доказателство № 4**

³⁴⁶ Решения на ИД № РД 09-249 от 13.12.2017 г., № РД 09-25 от 12.02.2018 г. и № РД 09-192 от 17.07.2018 г.

³⁴⁷ **Одитно доказателство № 3**

³⁴⁸ **Одитни доказателства №№ 4, 5 и 8**

³⁴⁹ **Одитно доказателство № 5** (т. 1)

2.1.2.2. Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица в съответствие с изискванията на чл. 5, чл. 6 и чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПКДСЦДСА.

2.1.2.3. Договорите са подписани от изпълнителния директор на дружеството, съгласувани са от лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с ВПФУК.

2.1.2.4. Със заповеди на изпълнителния директор са определени комисии със задача да организират приемането на предметите на лизинга. Не са определени отговорни длъжностни лица, които да следят за спазването на останалите параметри, заложиени в договорите, което е в несъответствие с чл. 35 от ВПУЦОП.

2.1.2.5. При трите договора за финансов лизинг са подписани приемо-предавателни протоколи, съгласно договорите, както и констативни протоколи, видно от които от страните не е констатирано неизпълнение, лошо или неточно изпълнение по съответния договор.³⁵⁰

2.1.2.6. Съгласно клаузите в договорите са определени правата и задълженията на страните, срок на договорите, условията, при които могат да бъдат изменяни, допълвани и прекратени, периодичните лизингови вноски и условията, при които те се актуализират, неустойки (лихви) при забавено плащане на лизинговите вноски и/или при неизпълнение на задълженията по договорите и други.

2.1.2.7. През одитирания период и по трите договора са плащани неустойки за забавено плащане на лизинговите вноски.³⁵¹

Контролът върху начислените неустойки (лихви за забава) е извършван от заместник-главния счетоводител на дружеството.

2.1.2.8. През одитирания период са извършвани промени на договорите чрез подписване на три анекса и две допълнителни споразумения.³⁵²

Преди сключване на анексите и допълнителните споразумения от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с чл. 5 и чл. 6 от ВПОПКДСЦДСА.³⁵³

2.1.2.9. От изпълнителния директор не са определени отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол на изпълнението на анексите и допълнителните споразумения, което е в несъответствие с чл. 35 от ВПУЦОП.³⁵⁴

2.1.2.10. Не са определени отговорни длъжностни лица за проследяването и поддържането валидността на гаранциите за изпълнение, в несъответствие с чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП.

2.1.2.11. През одитирания период от страна на лизингополучателя (СА ЕАД) не е установено неизпълнение на поетите от страна на лизингодателя задължения.³⁵⁵

2.1.2.12. Размерът на периодичните лизингови вноски е актуализиран на всеки три месеца. Платената лихва, включена в периодичните лизингови вноски, е съгласно актуализираните погасителни планове.

2.1.2.13. За 2020 г. десет от плащанията на дължимите лизингови вноски не са извършени в срока, определен в договорите.³⁵⁶ За 2021 г. двадесет и пет от плащанията на дължимите лизингови вноски не са извършени в срок.³⁵⁷

³⁵⁰ **Одитно доказателство № 8**

³⁵¹ **Одитни доказателства № 4 и № 5**

³⁵² **Одитни доказателства № 4 и № 5**

³⁵³ **Одитно доказателство № 5 (т. 1)**

³⁵⁴ **Одитно доказателство № 5 (т. 2)**

³⁵⁵ **Одитно доказателство № 5 (т. 2)**

³⁵⁶ За 2020 г. по Договор № А-44 от 19.04.2018 г. плащанията на четири лизингови вноски са извършени със забава, по Договор № А-46 от 20.04.2018 г. е забавено плащането на една лизингова вноска, а по Договор № А-122 от 08.10.2018 г. има пет забавени плащания.

³⁵⁷ За 2021 г. по Договор № А-44 от 19.04.2018 г. са забавени плащанията на десет лизингови вноски, по Договор № А-46 от 20.04.2018 г. – единадесет лизингови вноски, а по Договор № А-122 от 08.10.2018 г. – четири вноски.

2.1.2.14. За 2020 г. при един от договорите³⁵⁸, а за 2021 г. и при трите договора застрахователните премии не са възстановени в срок, а от лизингодателят не е спазен 30-дневния срок за уведомяване³⁵⁹ на лизингополучателя за възстановяване на застрахователните премии, с което не е спазена т. 14 на раздел „Застраховки“ от договорите.

2.1.2.15. За 2020 г. по един от договорите за два месеца³⁶⁰, а за останалите два договора за един месец³⁶¹ не са представени одобрени от финансовия контролор заявки за извършване на неотложни плащания.³⁶²

За 2021 г. и по трите договора не са представени одобрени от финансовия контролор заявки за неотложни плащания за повече от един месец³⁶³.

2.1.2.16. При извършване на плащанията по договорите за 2020 г. и 2021 г. е прилагана частично системата за двоен подпис. Платежните нареждания са подписани от изпълнителния директор на дружеството и главния счетоводител при ЦУ, с изключение на част от тях, при които вместо подписи на посочените лица са положени подписи съответно на заместник изпълнителния директор и на заместник главен счетоводител, като същите имат права за разпореждане с банковите сметки на СА ЕАД. Не са представени заповеди на изпълнителния директор за определяне на отговорно лице за задълженията по системата за двоен подпис, в случай на отсъствие на титуляра (съгласно изискванията на ВПФУК в СА ЕАД³⁶⁴).

Изпълнението на договорите за финансов лизинг през одитирания период е в частично несъответствие с приложимата правна рамка и с клаузите на договорите.

Въведените в дружеството контролни дейности са прилагани частично, не са действали непрекъснато и не са постигнали целта си за недопускане на нарушения на правната рамка и клаузите на договорите.

2.2. Анализ на финансовото състояние на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

В СА ЕАД е разработена счетоводна политика, приета от СД, която представлява съвкупност от конкретни принципи, установени правила и практики, приети при разработването на и представянето на финансовите отчети. Разработена е в изпълнение на прилаганите в дружеството Международни счетоводни стандарти и Международни стандарти за финансово отчитане и е съобразена с изискванията на ЗСч.

Предприятието прилага приет от СД индивидуален сметкоплан³⁶⁵, неразделна част от счетоводната политика. В него е организирана аналитичната отчетност, съответстваща на нормативните изисквания за счетоводно отчитане на стопанските операции и съобразен със спецификата на дейността на дружеството.

Функциите по икономическото и финансово отчитане на дейността на СА ЕАД, както и по осчетоводяването на стопанските операции, се изпълняват от отдел „Финансово счетоводен“ в ЦУ и от служба „Финансово счетоводна“ към поделенията на дружеството. Всяко поделение отчита приходите и разходите, възникнали в хода на стопанската му дейност в своята счетоводна база.³⁶⁶

³⁵⁸ Договор № А-122 от 08.10.2018 г.

³⁵⁹ По Договор № А-44 от 19.04.2018 г. уведомяването е чрез фактура, по Договор № А-46 от 20.04.2018 г. - сметка за дължима сума и по Договор № А-122 от 08.10.2018 г. - известие за плащане

³⁶⁰ Договор № А-122 от 08.10.2018 г. - за м. 02 и 11.2020 г.

³⁶¹ по Договор № А-44 от 19.04.2018 г. за м. 09.2020 г. и по Договор № А-46 от 20.04.2018 г. за м. 03.2020 г.

³⁶² във връзка със Заповед на изпълнителния директор № РД 09-217 от 24.07.2020 г. и чл. 11 и чл. 12 от ВПОПДСЦДСА

³⁶³ по Договор № А-44 от 19.04.2018 г. за м. 02, 09, 10 и 12.2021 г., по Договор № А-46 от 20.04.2018 г. за м. 07 и 12.2021 г. и по Договор № А-122 от 08.10.2018 г. за м. 04, 05, 06, 07, 09, 10 и 11.2021 г.

³⁶⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 6)

³⁶⁵ Одитно доказателство № 1 (т. 6)

³⁶⁶ Одитно доказателство № 1 (т. 7)

Отдел „Финансово счетоводен” в ЦУ изготвя на база отчетите на поделенията и ЦУ обобщен месечен, тримесечен и годишен финансов отчет на дружеството.³⁶⁷

Контролът върху счетоводните записи във всяка база се осъществява от главния счетоводител. За счетоводното отчитане на стопанските операции в СА ЕАД се използва програмен продукт.³⁶⁸

Финансовото състояние на предприятието се определя като състояние, състав, структура и динамика на активите, пасивите и собствения капитал, както и неговата способност своевременно да генерира парични средства и парични еквиваленти с определена степен на сигурност, необходими за уреждане на задълженията му.

Стабилното финансово състояние е обективна предпоставка за продължаване на дейността на предприятието в обозримо бъдеще.

Изводите и тенденциите, разкрити чрез финансовия анализ, представляват важна и съществена информация за широк кръг заинтересовани страни и потребители на финансовите отчети (собственик на капитала, персонал, контрагенти, инвеститори, кредитори и др.).

Съгласно изискванията на ЗСч³⁶⁹ в дружеството е извършен независим финансов одит от регистриран одитор. Финансовите отчети за 2020 г. и 2021 г. са подписани от съставителя и изпълнителния директор. От регистрирания одитор е изразено одиторско мнение, че същите представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на СА ЕАД.³⁷⁰ Изготвените и заверени финансови отчети са приети³⁷¹ с решения от СОС и СД е освободен от отговорност за съответната година.³⁷²

2.2.1. Активи, собствен капитал и пасиви на дружеството

2.2.1.1. Активи³⁷³

Активите на СА ЕАД включват текущи и нетекущи активи на обща стойност 179 767 хил. лв. за 2020 г. и намаляват през 2021 г. със 17 473 хил. лв. или с 9,7 на сто.

<i>хил. лв.</i>						
Активи	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	179 767	100 %	162 294	100 %	(17 473)	(9,7)
1. Нетекущи активи	162 149	90,2	146 780	90,4	(15 369)	(9,5)
2. Текущи активи	17 618	9,8	15 514	9,6	(2 104)	(11,9)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

Общото намаление е в резултат от намалението на нетекущите активи с 15 369 хил. лв. или с 9,5 на сто и на текущите активи с 2 104 хил. лв. или с 11,9 на сто. Делът на нетекущите активи за 2020 г. е 90,2 на сто, а за 2021 г. се увеличава на 90,4 на сто от активите на дружеството. Делът на текущите активи е съответно 9,8 на сто за 2020 г. и намалява на 9,6 на сто за 2021 г. от активите на дружеството.

2.2.1.1.1. Нетекущи активи³⁷⁴

В нетекущите активи на дружеството се включват нематериални активи³⁷⁵ и имоти, машини и съоръжения. За 2020 г. стойността на имоти, машини и съоръжения е в размер на

³⁶⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 7)

³⁶⁸ Одитно доказателство № 1 (т. 31)

³⁶⁹ чл. 37 от ЗСч

³⁷⁰ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12);

³⁷¹ ГФО за 2020 г. приет с Решение № 1 по т. 1 от Протокол № 3 от 25.03.2021 г. на СД на дружеството и с Решение № 445 от 22.07.2021 г. на СОС (т. I.14.1); ГФО за 2021 г. приет с Решение № 1 по т. 1 от Протокол № 63 от 17.03.2022 г. на СД на дружеството и с Решение № 556 от 21.07.2022 г. на СОС (т. I.14.1)

³⁷² Решение № 445 от 22.07.2021 г. на СОС (т. I.14.3) и Решение № 556 от 21.07.2022 г. на СОС (т. I.14.3)

³⁷³ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

³⁷⁴ Одитно доказателство № 1 (т.11 и т.12)

³⁷⁵ включва Програмни продукти и Права върху интелектуална собственост (закупен лиценз за радиочестоти,

162 145 хил. лв. и намалява на 146 773 хил. лв. за 2021 г., което представлява изменение с 9,5 на сто или 15 372 хил. лв. Нематериалните активи за 2021 г. имат увеличение с 3 хил. лв., спрямо 2020 г.

хил. лв.

Нетекущи активи	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	162 149	100 %	146 780	100 %	(15 369)	(9,5 %)
1. Нематериални активи	4	0,0	7	0,0	3	75,0
2. Имоти, машини и съоръжения	162 145	100,0	146 773	100,0	(15 372)	(9,5)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

СА ЕАД няма заложените нетекущи активи като обезпечение по свои задължения. Дружеството е признало лизингови активи и лизингови задължения само във връзка с онези договори за лизинг³⁷⁶, които са класифицирани като „финансов лизинг“.³⁷⁷

2.2.1.1.2. Текущи активи³⁷⁸

Текущите активи на дружеството включват: материални запаси, търговски вземания, вземания от свързани лица, други вземания и пари и парични еквиваленти. За 2020 г. текущите активи са в размер на 17 618 хил. лв. и намаляват с 2 104 хил. лв. за 2021 г. или с 11,9 на сто. Общо намалението е в резултат от: намаление на търговските вземания с 956 хил. лв., намаление на вземания от свързани лица с 1 096 хил. лв. и намаление с 841 хил. лв. на пари и парични еквиваленти, и увеличение на материалните запаси със 140 хил. лв. и увеличение на други вземания с 649 хил. лв.

хил. лв.

Текущи активи	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	17 618	100%	15 514	100%	(2 104)	(11,9 %)
1. Материални запаси	3 486	19,8	3 626	23,4	140	4,0
2. Търговски вземания	1 363	7,7	407	2,6	(956)	(70,1)
3. Вземания от свързани лица	10 708	60,8	9 612	62,0	(1 096)	(10,2)
4. Други вземания	442	2,5	1 091	7,0	649	146,8
5. Пари и парични еквиваленти	1 619	9,2	778	5,0	(841)	(51,9)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

В общия размер на текущите активи за одитирания период, с най-голяма абсолютна стойност и относителен дял са вземанията от свързани лица в размер на 10 708 хил. лв. за 2020 г. или 60,8 на сто и 9 612 хил. лв. или 62 на сто за 2021 г.

В ГФО на дружеството вземанията от свързани лица са представени по амортизирана стойност, намалена със сумите, които не се очаква да бъдат събрани и очаквани кредитни загуби³⁷⁹. Свързаните лица на дружеството са СО, „Столичен електротранспорт“ ЕАД, „Метрополитен“ ЕАД и ЦГМ ЕАД. През одитирания период размерът на вземанията от свързаните лица е съответно 10 708 хил. лв. за 2020 г. и намалява на 9 612 хил. лв. за 2021 г., като от ЦГМ ЕАД вземанията са над 99 на сто.³⁸⁰ Очакваните кредитни загуби от вземанията

ползван за дейността на дружеството)

³⁷⁶ Договор за финансов лизинг № А-44 от 19.04.2018 г. с предмет „Доставка на лизинг на 60 броя газови единични автобуси“; Договор за финансов лизинг № А-46 от 20.04.2018 г. с предмет „Доставка чрез лизинг на 20 броя електрически единични автобуси и допълнително оборудване към тях“ и Договор за финансов лизинг № А-122 от 08.10.2018 г. с предмет „Доставка на лизинг на 60 броя газови съчленени автобуси“.

³⁷⁷ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12, ГФО 2021 г., Пояснителни бележки към ГФО 2021 г., стр. 27, 30 и 31)

³⁷⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12)

³⁷⁹ Кредитни загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на дружеството и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи.

³⁸⁰ Приложение № 1 на настоящия одитен доклад.

от свързани лица за 2020 г. са в размер на (113 хил. лв.), а за 2021 г. намаляват и са в размер на (14 хил. лв.).³⁸¹

Отчетените материални запаси за 2021 г. бележат увеличение и са в размер на 3 626 хил. лв. или 23,4 на сто, спрямо 2020 г. когато са в размер на 3 486 хил. лв. или 19,8 на сто. Отчетените други вземания в размер на 442 хил. лв. за 2020 г. са 2,5 на сто от текущите активи и се увеличават за 2021 г. в размер на 1 091 хил. лв. или 7,0 на сто.

Парите и паричните еквиваленти³⁸² намаляват от 1 619 хил. лв. за 2020 г. до 778 хил. лв. за 2021 г. Търговските вземания също намаляват и са в размер на 1 363 хил. лв. или 7,7 на сто от текущите активи за 2020 г. и 407 хил. лв. или 2,6 на сто за 2021 г.

Към 31.12.2021 г. размерът на нетните активи на дружеството е 8 028 хил. лв.³⁸³

2.2.1.2. Собствен капитал и пасиви³⁸⁴

Собственият капитал и пасивите на СА ЕАД за 2020 г. са в размер на 179 767 хил. лв. и намаляват за 2021 г. със 17 473 хил. лв. Пасивите на дружеството имат дял от 85 на сто за 2020 г., който се увеличава до 95,1 на сто за 2021 г., при 15 на сто дял на собствения капитал за 2020 г., който намалява до 4,9 на сто за 2021 г. в резултат на реализираните от дружеството загуби.

хил. лв.

Собствен капитал и пасиви	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	179 767	100 %	162 294	100 %	(17 473)	(9,7 %)
1. Собствен капитал	27 024	15	8 028	4,9	(18 996)	(70,3)
2. Пасиви	152 743	85	154 266	95,1	1 523	0,1

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

2.2.1.2.1. Собствен капитал³⁸⁵

Собствения капитал на СА ЕАД включва: акционерен капитал, преоценъчен резерв, други резерви и натрупана загуба. За 2020 г. собственият капитал е в размер на 27 024 хил. лв., а за 2021 г. намалява с 18 996 хил. лв., или със 70,3 на сто и е в размер на 8 028 хил. лв. Акционерният капитал отразява номиналната стойност на емитираните акции. Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, резерв от преоценки.

хил. лв.

Собствен капитал	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	27 024	100 %	8 028	100 %	(18 996)	(9,7 %)
1. Акционерен капитал	32 617	120,7	32 617	406,3	0	0,0
2. Преоценъчен резерв	13 439	49,7	14 430	179,7	991	7,4
3. Други резерви	14 394	53,3	14 438	179,8	44	0,5
4. Натрупана загуба	(33 426)	(123,7)	(53 457)	(665,8)	(20 031)	59,9

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

За одитирания период натрупаната загуба, която включва текущия финансов резултат, натрупаните печалби и непокрытите загуби от минали години е съответно за 2020 г. в размер на 33 426 хил. лв. и нараства за 2021 г. с 20 031 хил. лв. или с 59,9 на сто, като достига размер на 53 457 хил. лв.

За одитирания период размерът на собствения капитал на дружеството намалява и към 31.12.2021 г. е под 5 на сто от общо собствен капитал и пасиви, което е

³⁸¹ Приложение № 1 на настоящия одитен доклад.

³⁸² Състоят се от наличните пари в брой, паричните средства по банкови сметки, безсрочни депозити.

³⁸³ Формира се от разликата между общо активи и общо пасиви.

³⁸⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

³⁸⁵ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

в резултат на увеличението на натрупаните през годините загуби, а размерът на пасивите се увеличава и заема над 95 на сто.

2.2.1.2.2. Пасиви³⁸⁶

Пасивите на дружеството са на обща стойност 152 743 хил. лв. за 2020 г., като се увеличават за 2021 г. с 1 523 хил. лв. и достигат стойност в размер на 154 266 хил. лв. Отчетеното увеличение е сумарно между увеличението на текущите пасиви с 12 292 хил. лв. и намалението на нетекущите пасиви с 10 769 хил. лв.

В състава на пасивите, дялът на нетекущите пасиви е 74,3 на сто, или 113 524 хил. лв. за 2020 г. и 66,6 на сто или 102 755 хил. лв. за 2021 г., като намалението за 2021 г. спрямо 2020 г. е в размер на 10 769 хил. лв. или 9,5 на сто. Дялът на текущите пасиви в структурата на пасивите е 25,7 на сто или 39 219 хил. лв. за 2020 г. и 33,4 на сто или 51 511 хил. лв. за 2021 г., като увеличението за 2021 г., спрямо 2020 г. е в размер на 12 292 хил. лв. или 31,3 на сто.

хил. лв.

Пасиви	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	152 743	100 %	154 266	100 %	1 523	1,0 %
1. Нетекущи пасиви	113 524	74,3	102 755	66,6	(10 769)	(9,5)
2. Текущи пасиви	39 219	25,7	51 511	33,4	12 292	(31,3)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

2.2.1.2.2.1. Нетекущи пасиви³⁸⁷

В състава на нетекущите пасиви се включват: пенсионни и други задължения към персонала, задължения по финансов лизинг, задължения към свързани лица, други задължения (финансиране за ДМА) и отсрочени данъчни пасиви.

хил. лв.

Нетекущи пасиви	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	113 524	100 %	102 755	100 %	(10 769)	(9,5 %)
1. Пенсионни и други задължения към персонала	2 180	1,9	2 339	2,3	159	7,3
2. Задължения по финансов лизинг	56 997	50,2	50 065	48,7	(6 932)	(12,2)
3. Задължения към свързани лица	-	-	4 587	4,5	4 587	-
4. Други задължения (финансиране за ДМА)	53 764	47,4	45 162	43,9	(8 602)	(16,0)
5. Отсрочени данъчни пасиви	583	0,5	602	0,6	19	3,2

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

В общия размер на нетекущите пасиви, с най-голяма абсолютна стойност и относителен дял са задълженията по финансов лизинг в размер на 56 997 хил. лв. или 50,2 на сто за 2020 г. и 50 065 хил. лв. или 48,7 на сто за 2021 г.; следвани от други задължения (финансиране за ДМА) - 53 764 хил. лв. или 47,4 на сто за 2020 г. и 45 162 хил. лв. или 43,9 на сто за 2021 г. Не са отчетени задължения към свързани лица за 2020 г., но за 2021 г. отчетените средства са в размер на 4 587 хил. лв. или 4,5 на сто от всички нетекущи активи. Пенсионните и други задължения към персонала са 2 180 хил. лв. или 1,9 на сто за 2020 г. и 2 339 хил. лв. или 2,3 на сто за 2021 г. Отчетените отсрочени данъчни пасиви са в размер на 583 хил. лв. или 0,5 на сто за 2020 г. и 602 хил. лв. или 0,6 на сто за 2021 г.

³⁸⁶ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

³⁸⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

2.2.1.2.2. Текущи пасиви³⁸⁸

В структурата на текущите пасиви в ГФО са включени: провизии, пенсионни и други задължения към персонала, задължения по финансов лизинг, търговски задължения, краткосрочни задължения към свързани лица, данъчни задължения, други задължения; и финансиране за ДМА.

хил. лв.

Текущи пасиви	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	39 219	100 %	51 511	100 %	12 292	31,3 %
1. Провизии	496	1,3	420	0,8	(76)	(15,3)
2. Пенсионни и други задължения към персонала	10 019	25,6	11 331	22,0	1 312	13,1
3. Задължения по финансов лизинг	9 260	23,6	9 699	18,9	439	4,7
4. Търговски задължения	8 859	22,6	18 160	35,2	9 301	105,0
5. Краткосрочни задължения към свързани лица	108	0,3	1 081	2,1	973	900,9
6. Данъчни задължения	759	1,9	198	0,4	(561)	(74,0)
7. Други задължения	563	1,4	1 467	2,8	904	160,6
8. Финансиране за ДМА	9 155	23,3	9 155	17,8	0,0	0,0

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

В общия размер на текущите пасиви за одитирания период, с най-голяма абсолютна стойност и относителен дял са отчетените средства за пенсионни и други задължения към персонала - 10 019 хил. лв. или 25,6 на сто за 2020 г. и 11 331 хил. лв. или 22,1 на сто за 2021 г.; следвани от отчетените задължения по финансов лизинг в размер на 9 260 хил. лв. или 23,6 на сто за 2020 г. и 9 699 хил. лв. или 18,8 на сто за 2021 г. Търговските задължения за 2020 г. са в размер на 8 859 хил. лв. или 22,6 на сто, но за 2021 г. се увеличават на 18 160 хил. лв. или 35,2 на сто.

Въпреки усилията за минимизиране на икономическите последици, вследствие на епидемията от COVID-19 през одитирания период, дружеството има просрочени задължения към доставчици и други институции. С цел запазване нивото на просрочените задължения и минимизиране на тяхното увеличение, от СО на основание решения от 22.04.2021 г. и от 10.06.2021 г. на СОС³⁸⁹, е сключен договор за паричен заем³⁹⁰ и е предоставен на дружеството в края на м. юни 2021 г. заем в размер на 5 369 608 лв., за срок от 60 месеца с едногодишен гратисен период. С решение от 16.12.2021 г. на СОС³⁹¹, от СО е предоставен нов заем за заплащане на задължения в размер на 6 099 776 лв., за срок от 60 месеца с едногодишен гратисен период, като договорът³⁹² за заем е сключен през м. януари 2022 г.³⁹³

Към края на 2021 г. стойността на нетните активи на дружеството е под стойността на акционерния капитал. Текущите задължения на дружеството надвишават текущите активи, като съществува риск, кредитор на дружеството да поиска откриване на производство по несъстоятелност.³⁹⁴

³⁸⁸ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

³⁸⁹ Решение № 214 от 22.04.2021 г. и Решение № 322 от 10.06.2021 г. на СОС

³⁹⁰ Договор от 19.05.2021 г. с Рег. № СОА21-ДГ 56-575/19.05.2021 г.

³⁹¹ Решение № 877 от 16.12.2021 г. по Протокол № 44, т. 71 на СОС

³⁹² Договор от 14.01.2022 г. с Рег. № СОА21-ДГ 56-24/14.01.2022 г.

³⁹³ Одитно доказателство № 2 (т. 2)

³⁹⁴ чл. 625 от ТЗ, „Производство по несъстоятелност се открива по подадена до съда писмена молба от длъжника, съответно от ликвидатора или от кредитор на длъжника по търговска сделка, от Националната агенция за приходите за публичноправно задължение към държавата или общините, свързано с търговската дейност на длъжника или задължение по частно държавно вземане, както и от Изпълнителната агенция „Главна инспекция по труда“ при изискуеми и неизпълнени за повече от два месеца задължения за трудови възнаграждения към най-малко една трета от работниците и служителите на търговеца“.

Това обстоятелство може да доведе до невъзможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на СО.

2.2.2. Приходи, разходи и финансов резултат на дружеството

СА ЕАД е оператор на автобусен транспорт и предоставя обществен пътнически превоз³⁹⁵ на територията на СО, въз основа на действащ през одитирания период дългосрочен тристранен договор за ОПП, сключен със СО и ЦГМ ЕАД и ежегодно утвърдена икономическа рамка, в която са определени параметрите на транспортната задача, цената на километър пробег и източниците на финансиране. Дружеството планира финансово-икономическата си дейност въз основа на Договора за ОПП, а в Приложение № 1³⁹⁶ към него са дефинирани правилата за планиране на приходите и разходите за дейността.³⁹⁷

Дружеството получава изключителни права върху осъществяването на ОПП по определени линии, което изключва възможността други транспортни оператори да предоставят услуги по тези линии, получава права за продажба на билети и получава възнаграждение и компенсация за обществена услуга. СА ЕАД има задължение да прилага тарифа (цените на превозните документи), определена от СО и не разполага с правомощия за самостоятелно определяне на цената на предоставяната услуга. Операторът няма право да предоставя обществена транспортна услуга извън територията на СО и да участва в конкурентни търгове за предоставяне на обществени транспортни услуги. Предвид ограниченията, които Договора за ОПП налага, ползата която може да получи от тези услуги е ограничена.³⁹⁸

хил. лв.

Приходи:	2020 г.	2021 г.	Изменение	
Общо:	104 585	108 452	3 867	3,7
Разходи:				
Общо:	114 665	128 579	13 914	12,1
Финансов резултат:				
загуба преди данъци	(10 080)	(20 127)	(10 047)	(99,7)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

През одитирания период дружеството генерира приходи от своята дейност, като за 2020 г. са в размер на 104 585 хил. лв., увеличават се с 3 867 хил. лв. през 2021 г. и достигат 108 452 хил. лв. Извършените разходи през одитирания период превишават постъпилите приходи, в резултат на което финансовия резултат и за двете отчетни години преди данъци е загуба, за 2020 г. в размер на 10 080 хил. лв., а за 2021 г. - 20 127 хил. лв.

Обобщена информация за стойността и динамиката на основни финансово-икономически показатели, характеризиращи дейността на СА ЕАД за периода 2019 г. – 2022 г. е представена в Приложение № 1 към одитния доклад.³⁹⁹

Финансовите отчети на СА ЕАД показват наличие на тенденция за формиране на отрицателен нетен финансов резултат (загуба) от дейността, като последния отчетен период, през който дружеството отчита печалба е 2019 г.⁴⁰⁰

³⁹⁵ услуги за превоз на пътници от общ икономически интерес, предоставяни на обществеността регулярно и на недискриминационна основа

³⁹⁶ Приложение № 1 „Бизнес планиране и определяне на Икономическата рамка“ към Договора за ОПП

³⁹⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 28)

³⁹⁸ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12, ГФО 2021, Пояснителни бележки към ГФО 2021, т. 4.4, стр. 11 и т. 28)

³⁹⁹ Въпреки че одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., при анализа на финансовото състояние на дружеството са разгледани данни и за предходен и последващ отчетен период, като целта е да се предостави по-пълна информация на заинтересованите страни, както и да се открият тенденции в изменението на определени показатели.

⁴⁰⁰ Отчетите за финансовото състояние на СА ЕАД са публично достъпни на интернет страницата на ТР на адрес: <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=121683408>

2.2.2.1. Приходи⁴⁰¹

Основните дейности, от които дружеството генерира приходи са: извършване на ОПП, включително продажба на превозни документи за еднократно пътуване от водач; други договори за превоз на пътници; управление на транспортни процеси; наем на рекламни площи и активи; финансираня; други приходи.⁴⁰²

Оперативната дейност на дружеството осигурява основна част от паричния поток и до голяма степен определя дали тя е печеливша. Това е ежедневната дейност на дружеството, участваща в производството и продажбата на своя продукт (услуга), генериране на приходи, както и общи административни и поддържащи дейности. Оперативният доход показан във финансовия отчет на дружеството е оперативната печалба/загуба, останала след приспадане на оперативните разходи от оперативните приходи.⁴⁰³

2.2.2.1.1. Приходи от оперативна дейност⁴⁰⁴

Отчетените за 2021 г. общо приходи от оперативна дейност са в размер на 108 452 хил. лв. и спрямо 2020 г. са повече с 3 867 хил. лв. или с 3,7 на сто. През 2021 г. приходите от финансираня спрямо 2020 г. се увеличават с 23 045 хил. лв. или 64,6 на сто. С най-голям относителен дял в приходите от оперативна дейност за 2021 г. са приходите от финансираня - 54,1 на сто, а за 2020 г. най-голям дял заемат приходите от продажба на услуги - 64,8 на сто.

хил. лв.

Приходи от оперативна дейност	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	104 585	100 %	108 452	100 %	3 867	3,7 %
1. Приходи от продажба на услуги	67 815	64,9	49 521	45,6	(18 294)	(27,0)
2. Приходи от финансираня	35 645	34,0	58 690	54,1	23 045	65,0
3. Други приходи	1 125	1,1	241	0,2	(884)	(78,6)

Източник: Годишен доклад на дружеството за съответната година

За 2021 г. приходите от продажби на услуги намаляват спрямо 2020 г. с 18 294 хил. лв. или 27 на сто, което се дължи на ограниченията, наложени във връзка с пандемията от COVID-19 с цел осигуряване на условия за по-голяма социална дистанция, като част от мерките за овладяване на разпространението на COVID-19. Намаляват и другите приходи през 2021 г., спрямо 2020 г., като намалението е с 884 хил. лв. или 78,6 на сто.

За 2022 г. отчетените общо приходи от дейността са повече: спрямо 2021 г. с 41 026 хил. лв.⁴⁰⁵ или 37,8 на сто, спрямо 2020 г. - с 44 893 хил. лв.⁴⁰⁶, а спрямо 2019 г. - с 39 201 хил. лв.^{407,408}

а) Приходи от продажби на услуги – продажба на услуги на ЦГМ ЕАД, продажба на билети от водачите на превозните средства, приходи от наеми и приходи от други услуги.

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴⁰² Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12, ГФО 2021, Пояснения към финансовия отчет, т. 4.4 „Приходи“)

⁴⁰³ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12), МСС 7 „Отчети за паричните потоци“, „определения“, „оперативна дейност“

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴⁰⁵ от общо увеличението на: приходите от продажби на услуги със 7 405 хил. лв., приходите от финансираня с 33 557 хил. лв. и други приходи с 64 хил. лв.

⁴⁰⁶ от увеличението на приходи от финансиране с 56 602 хил. лв. и общо намаление от приходи от продажби на услуги с 10 889 хил. лв. и други приходи с 820 хил. лв.

⁴⁰⁷ от увеличението на приходите от финансираня в размер на 72 567 хил. лв. и общо намаление на приходи от продажби на услуги с 28 799 хил. лв., други приходи с 4 566 хил. лв. и финансови приходи 1 хил. лв.

⁴⁰⁸ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

хил. лв.

Приходи от продажби на услуги	2020 г.		2021 г.		изменение	
Общо	67 815	100%	49 521	100%	(18 294)	(27,0 %)
1. Продажба на услуги на ЦГМ ЕАД	66 071	97,5	46 969	94,9	(19 102)	(29,0)
2. Продажба на билети от водачи	1 437	2,1	2 077	4,2	640	44,5
3. Приходи от наеми	244	0,3	258	0,5	14	5,7
4. Приходи от други услуги	63	0,1	217	0,4	154	244,4

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

Постъпилите общо приходи от продажби на услуги за 2021 г. са по-малко спрямо 2020 г. с 18 294 хил. лв. или 27 на сто, а за 2020 г. са по-малко спрямо 2019 г. със 17 910 хил. лв. или 20,9 на сто в резултат на настъпилата през м. март 2020 г. и продължила през 2021 г. пандемия от COVID-19, наложените ограничения от нея и влиянието което тя оказва върху специфичната дейност на дружеството. През 2022 г. приходите от продажби на услуги са в размер на 56 926 хил. лв., и са по-малко с 28 799 хил. лв. спрямо приходите през 2019 г.⁴⁰⁹

През 2020 г. спрямо 2019 г. приходите от продажба на билети за еднократно пътуване от водачите на превозните средства намаляват с 5 345 хил. лв., което е над 4 пъти, като причината за това е преустановената продажба на билети от водачите, считано от 13.03.2020 г. до 28.04.2021 г. включително на основание заповед⁴¹⁰ на кмета на СО, във връзка с пандемията от COVID-19. От 29.04.2021 г. е възобновена продажбата на превозни документи от водачите на превозни средства⁴¹¹ и през 2021 г. спрямо 2020 г. дружеството отчита увеличение на продажбата на билети от водачи на превозни средства с 640 хил. лв. или с 44,5 на сто.⁴¹²

б) Приходи от финансираня - включват компенсации и субсидии от държавния бюджет, несвързани с активи съгласно икономическата рамка към Договора за ОПП, както и компенсации от държавата за преодоляване последиците от епидемията от COVID-19, финансираня за ДМА с капиталови трансфери от СО, финансиране за краткотрайни материални активи и други финансираня.

хил. лв.

Приходи от финансираня	2020 г.		2021 г.		изменение	
Общо	35 645	100%	58 690	100%	23 045	64,6 %
1. Регламент (ЕО) № 1370/2007	25 636	72,0	37 052	63,1	11 416	44,5
2. Компенсации по ПМС № 151 от 2020 г.	-	-	11 024	18,8	11 024	0,0
3. Финансираня за дълготрайни активи по оперативна програма „Околна среда“	5 541	15,5	5 541	9,4	-	-
4. Финансираня за ДМА с капиталови трансфери от СО	2 793	7,8	2 793	4,8	-	-
5. Компенсация по РМС № 429/2020 г.	-	-	1 321	2,3	1 321	0,0
6. Компенсация по ПМС № 55/2020 г.	953	2,7	-	-	(953)	0,0
7. Финансиране за ДМА от СО по Договор № А-79/2018 г.	673	2,0	673	-	-	-
8. Финансиране за ДМА от СО по Договор № А-94/2020 г.	49	-	149	0,9	100	-
9. Компенсация по РМС № 739/2021 г.	-	-	134	0,7	134	-

⁴⁰⁹ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

⁴¹⁰ Заповед № СОА20-РД09-1476 от 12.03.2020 г. на кмета на СО, във връзка със заповед на министъра на здравеопазването и препоръките на Националния оперативен щаб за осигуряване на условия за по-голяма социална дистанция, като част от мерките за овладяване на разпространението на COVID-19.

⁴¹¹ Разпореждане № 220 от 28.04.2021 г., във връзка със Заповед на кмета на СО № СОА21-РД-09-634 от 28.04.2021 г.

⁴¹² Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

10. Финансиране за краткотрайни материални активи с капиталови трансфери от СО	-	-	2	-	2	-
--	---	---	---	---	---	---

Източник: Оборотна ведомост на дружеството за съответната година

При отчетените от дружеството приходи от финансираня в периода 2019 г. - 2022 г. се наблюдава тенденция на увеличение. За 2019 г. са в размер на 19 680 хил. лв., за 2020 г. – 35 645 хил. лв., за 2021 г. - 58 690 хил. лв., а за 2022 г. са 92 247 хил. лв., като спрямо 2021 г. увеличението за 2022 г. е с 33 557 хил. лв. или с 57,2 на сто.⁴¹³

Поради намалелия обем работа вследствие на пандемията от COVID-19, от СА ЕАД са ползвани алтернативни източници на доходи за покриване на разходите за труд, като дружеството е кандидатствало в Агенцията по заетостта по процедура за кандидатстване на работодатели за изплащане на средства (компенсации) с цел запазване на заетостта на работниците и служителите във връзка с извънредното положение от пандемията по реда на РМС № 429/2020 г.⁴¹⁴ и ПМС № 151/2020 г.⁴¹⁵ Дружеството получава през 2021 г. и компенсации по РМС № 739/2021 г. за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия.⁴¹⁶

СА ЕАД получава финансиране и в резултат на сключен административен договор за безвъзмездна финансова помощ⁴¹⁷ във връзка с одобрен проект⁴¹⁸ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г.“, Приоритетна ос 5 „Подобряване на качеството на атмосферния въздух“, на обща стойност 27 600 хил. лв., като за 2020 г. и 2021 г. дружеството е получило по 5 541 хил. лв. годишно.⁴¹⁹

През одитирания период, дружеството получава финансиране за ДМА от СО по Договор № А-79 от 2018 г.⁴²⁰ и Договор № А-94 от 2020 г.⁴²¹ в общ размер на 1 544 хил. лв.

в) Други приходи

През 2021 г. от дружеството са отчетени 241 хил. лв. други приходи⁴²², което е по-малко спрямо 2020 г. с 884 хил. лв. или със 78,6 на сто, и по-малко спрямо 2019 г. с 4 630 хил. лв., което е над 20 пъти по-малко. През 2022 г. спрямо 2021 г. другите приходи се увеличават с 64 хил. лв. или 21 на сто.⁴²³

През одитирания период приходите на дружеството от продажба на услуги намаляват, а финансирането под формата на компенсации и субсидии се увеличава.

2.2.2.2. Разходи⁴²⁴

Общо разходите на дружеството се формират от разходите от оперативна дейност и финансови разходи.

⁴¹³ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

⁴¹⁴ РМС № 429/2020 г. за определяне на условията и реда за изплащане на компенсации на само осигуряващи се лица и работодатели с цел запазване на заетостта на работниците и служителите в предприятията, директно засегнати от извънредното положение

⁴¹⁵ ПМС № 151 от 3.07.2020 г. за определяне на условията и реда за изплащане на средства за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и извънредната епидемична обстановка, обявена с Решение № 325 и удължена с Решение № 378 на Министерския съвет от 2020 г. Изменено с ПМС 213/2021 г.

⁴¹⁶ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12, Оборотна ведомост към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.)

⁴¹⁷ Договор № Д-34-98/09.10.2019 г., рег. № BG16M1OP002-5.004-0005-C01

⁴¹⁸ Проект № BG16M1OP002-5.004-0005 „Изпълнение на дейности за подобряване на качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез доставка на 52 броя нови електрически автобуси и специализирано оборудване за тях“

⁴¹⁹ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12, Оборотна ведомост към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г.)

⁴²⁰ доставка на 22 броя единични газови автобуси и специализирано оборудване към тях

⁴²¹ доставка на 5 броя употребявани автобуси

⁴²² от продажба на ДМА

⁴²³ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

⁴²⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12)

За 2021 г. са отчетени 128 579 хил. лв. общо разходи или с 13 914 хил. лв. повече спрямо 2020 г., като 97,6 на сто или 125 468 хил. лв. са оперативни разходи. За 2020 г. отчетените общо разходи за дейността са в размер на 114 665 хил. лв., като 96,9 на сто или 111 161 хил. лв. са оперативни разходи.

хил. лв.

Показател	2020 г.	2021 г.	Изменение	
1. Разходи от оперативна дейност	111 161	125 468	14 307	12,9
2. Финансови разходи	3 504	3 111	(393)	(11,2)
Общо разходи за дейността:	114 665	128 579	13 914	12,1 %

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

При отчетените от дружеството общо разходи за дейността в периода 2019 г. - 2022 г. се наблюдава тенденция на увеличение. За 2019 г. разходите са в размер на 109 934 хил. лв., а през 2022 г. са в размер на 160 817 хил. лв. Увеличението за 2022 г. спрямо 2021 г. е 32 238 хил. лв., спрямо 2020 г. е 46 152 хил. лв., а спрямо 2019 г. - 50 883 хил. лв. Динамиката на увеличението е ясно изразена при оперативните разходи.⁴²⁵

2.2.2.2.1. Разходи от оперативна дейност⁴²⁶

Дружеството извършва оперативни разходи във връзка с основната си дейност за материали, външни услуги, персонал, амортизация на нефинансови активи и други разходи.

хил. лв.

Разходи от оперативна дейност	2020 г.		2021 г.		Изменение	
Общо:	111 161	100 %	125 468	100 %	14 307	12,9 %
1. Разходи за материали	22 820	20,5	34 061	27,1	11 241	49,3
2. Разходи за външни услуги	7 409	6,7	6 241	5,0	(1 168)	(15,8)
3. Разходи за персонала в т.ч.	61 310	55,1	65 845	52,5	4 535	7,4
3.1. Разходи за заплати	40 938		41 791		853	
3.2. Разходи за социални осигуровки и надбавки в т.ч.:	20 372		21 054		682	3,0
3.2.1. надбавки	7 224		6 929	-	(295)	(4)
4. Разходи за амортизация на нефинансови активи	17 088	15,4	17 212	13,7	124	0,7
5. Други разходи	2 534	2,3	2 109	1,7	(425)	(16,8)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

Най голям относителен дял от оперативните разходи за одитирания период заемат разходите за персонал, като за 2020 г. са 55,1 на сто от тях, а за 2021 г. - 52,5 на сто. Разходите за материали са 20,5 на сто за 2020 г. и 27,2 на сто за 2021 г. Разходите за амортизация на нефинансовите активи са 15,4 на сто за 2020 г. и 13,8 на сто за 2021 г., а разходите за външни услуги са съответно 6,7 на сто за 2020 г. и 5 на сто за 2021 г. Другите разходи за 2020 г. заемат дял от 2,3 на сто от оперативните разходи, а за 2021 г. - 1,7 на сто.

а) Разходите за персонала за 2021 г. са в размер на 65 845 хил. лв. и спрямо 2020 г. се увеличават с 4 535 хил. лв. или със 7,39 на сто. Основна част от тези разходи заемат разходите за заплати - 41 791 хил. лв. за 2021 г. и 40 938 хил. лв. за 2020 г., а разходите за социално осигуряване са 21 054 хил. лв. за 2021 г. и 20 372 хил. лв. за 2020 г. Числеността на персонала (списъчен състав) на дружеството към 31.12.2021 г. е 2 135 служители, спрямо 2 213 служители към 31.12.2020 г.

⁴²⁵ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

⁴²⁶ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

Правата и задълженията на работниците и служителите на дружеството са уредени чрез колективен трудов договор.⁴²⁷ За периода от 2019 г. до 2022 г. със Споразумение за сътрудничество от 13.09.2019 г. между СО, Конфедерация на независимите синдикати в България и Конфедерация на труда „Подкрепа” и ръководителите на общинските транспортни дружества е определено ежегодно увеличение на заплатите на персонала.

б) Разходите за материали за 2020 г. са 20,5 на сто от оперативните разходи и 27,1 на сто за 2021 г. Налице е увеличение на разходите за материали с 11 241 хил. лв. или с 49,3 на сто. С най-голям дял от тези разходи са разходите за дизелово гориво и природен газ - 67,6 на сто или 15 426 хил. лв. за 2020 г. и 72,8 на сто или 24 799 хил. лв. за 2021 г., като ръстът на разходите е силно повлиян от повишаването на цената на природния газ, чието потребление не може да се намали, тъй като това е използваното гориво за над 40 на сто от автопарка на дружеството. Следват разходите за резервни части - 14,1 на сто или 3 209 хил. лв. за 2020 г. и 9,6 на сто или 3 269 хил. лв. за 2021 г.⁴²⁸

в) Разходите за външни услуги за 2021 г. са в размер на 6 241 хил. лв., а за 2020 г. - 7 409 хил. лв., което намаление с 15,8 на сто или 1 168 хил. лв. е в резултат на оптимизиране на разходите от страна на дружеството. В основната си част включват разходи за застраховки (60,6 на сто за 2021 г. и 49,4 на сто за 2020 г.), разходи по договори за услуги (17,7 на сто за 2021 г. и 25,1 на сто за 2020 г.), разходи за охрана (8,7 на сто за 2021 г. и 8,9 на сто за 2020 г.) и др. В сравнение с 2020 г. през 2021 г. се наблюдава увеличение на разходите за застраховки с 3,5 на сто или 127 хил. лв. През 2021 г. е налице увеличение и при разходите за съобщителни услуги (с 14,6 на сто или 12 хил. лв.). При останалите разходи за външни услуги се наблюдава спад през 2021 г. в сравнение с 2020 г.⁴²⁹

г) Разходите за амортизации за 2020 г. са в размер на 17 088 хил. лв. или 15,4 на сто от всички оперативни разходи за годината. За 2021 г. разходите се увеличават с 0,7 на сто или със 124 хил. лв., като достигат стойност от 17 212 хил. лв.⁴³⁰

д) Отчетените други разходи за 2021 г. са в размер на 2 109 хил. лв. и намаляват спрямо 2020 г. с 16,8 на сто или с 425 хил. лв. В тези разходи са отчетени провизии за обезщетения при пенсиониране (67,4 на сто за 2021 г. и 42,2 на сто за 2020 г.).

2.2.2.2.2. Финансови разходи⁴³¹

Отчетените финансови разходи за одитирания период включват разходи за лихви и банкови такси. За 2021 г. са отчетени по-малко финансови разходи с 393 хил. лв., спрямо 2020 г., когато са в размер на 3 504 хил. лв. и са 3 на сто от общо разходите, а за 2021 г. са 2 на сто от общо разходи за дейността. Формирани са основно от разходи за лихви по финансови лизинги.

		хил. лв.					
Финансови разходи		2020 г.		2021 г.		изменение	
Общо:		3 504	100%	3 111	100%	(393)	(11,2 %)
1. Разходи за лихви		3 377	96,4	2 992	96,2	(385)	(11,4)
1.1. Разходи за лихви по финансов лизинг		3 370	-	2 939	-	(431)	-
1.2. Разходи за лихви по заем		-	-	34	-	34	-
1.3. Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи		(7)	-	19	-	12	-
2. Банкови такси		127	3,6	119	3,8	(8)	(6,3)

Източник: ГФО на дружеството за съответната година

⁴²⁷ Одитно доказателство № 1 (т. 22)

⁴²⁸ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴²⁹ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴³⁰ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴³¹ Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

За одитирания период оперативните разходи на дружеството заемат над 96 на сто от всички разходи, като с най-голям относителен дял от тях - над 52 на сто, са разходите за персонала.

2.2.2.3. Финансов резултат⁴³²

За одитирания период съществено влияние върху дейността на дружеството оказва пандемията от COVID-19, в резултат на което изпълняваната от СА ЕАД транспортна задача намалява. Въведените противоепидемични мерки за ограничаване на епидемията, водят до намаляване на приходите и увеличаване на разходите, вследствие на което дружеството е в затруднение и за 2020 г. отчита загуба в размер на 10 059 хил. лв. Допълнителна финансова тежест през 2021 г., освен пандемията от COVID-19, е увеличението на цените на енергоносителите, като дружеството е засегнато пряко от тези събития, поради което формира загуба за годината в размер на 20 031 хил. лв. Общата стойност на натрупаната загуба за 2021 г. е 53 457 хил. лв., включваща текущия финансов резултат (загуба в размер на 20 031 хил. лв.) и натрупаната загуба в размер на 33 426 хил. лв.⁴³³

В периода 2019 г. - 2022 г. се наблюдава увеличение на натрупаната загуба. За 2019 г. е реализирана текуща печалба от 491 хил. лв., но загубата с натрупване⁴³⁴ е в размер на 23 317 хил. лв., за 2020 г. натрупаната загуба е в размер на 33 426 хил. лв., за 2021 г. е 53 457 хил. лв., а през 2022 г. е 64 625 хил. лв.⁴³⁵

Вследствие намаляването на приходите и увеличаването на разходите през одитирания период се увеличава натрупаната загуба от дейността на дружеството.

Финансовото състояние на СА ЕАД и тенденциите в неговото изменение са от определящо значение за дългосрочното развитие и устойчивост на дружеството, а от там и за възможността да предоставя значимата за населението и гостите на столицата услуга по превоз на пътници.

2.2.3. Анализ на финансови коефициенти/показатели

Финансовото състояние на дружеството и тенденциите в неговото развитие могат да бъдат анализирани и с помощта на редица коефициенти и показатели, отразяващи различни зависимости и съотношения между активи, пасиви и капитал, приходи и разходи, финансов резултат и др.

2.2.3.1. Ликвидност на СА ЕАД

Ликвидността изразява способността на дружеството да изплаща текущите (краткосрочни) задължения с наличните краткотрайни (текущи) активи, в които не се включват разходите за бъдещи периоди. Показателите за ликвидност се определят като коефициенти, при изчислението на които се съпоставят активи и задължения и отразяват възможностите на дружеството да покрие задълженията си в даден момент, обикновено балансова дата. Особено показателен от тази гледна точка е коефициентът за абсолютна ликвидност, който характеризира платежоспособността на дружеството, при положение че падежите на текущите задължения са близки до балансовата дата. Останалите основни коефициенти за определяне на ликвидността са: коефициент на обща ликвидност, коефициент на бърза ликвидност и коефициент на незабавна ликвидност.⁴³⁶

⁴³² Одитно доказателство № 1 (т. 11 и т. 12)

⁴³³ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

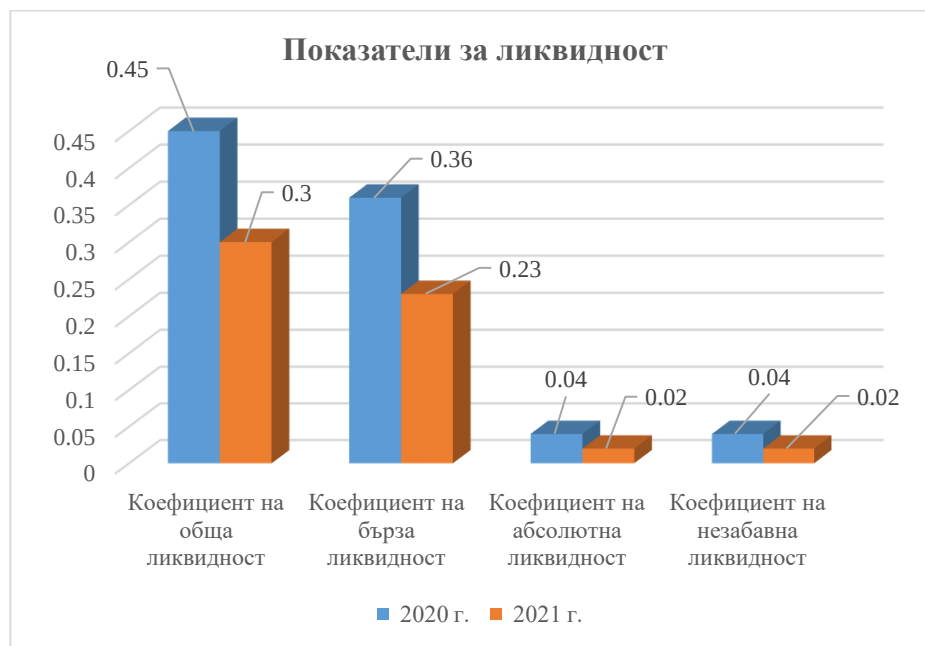
⁴³⁴ от непокрита загуба за предходни години

⁴³⁵ Приложение № 1 към настоящия одитен доклад

⁴³⁶ http://www.askana.com/magazine/ver_05/article.php?art_id=393

Когато коефициентите за ликвидност превишават единица, означава, че дружеството разполага с повече краткотрайни активи от задълженията му към балансовата дата и степента на риска дружеството да изпадне в състояние на невъзможност за посрещане на задълженията си е твърде малка.

Динамиката на ликвидността на СА ЕАД през одитирания период може да се проследи в следващата графика:



Източник: ГФО на дружеството за съответната година

За 2021 г. коефициента на обща ликвидност⁴³⁷ намалява спрямо 2020 г. с 0,15 ед. от 0,45 на 0,3. Намалението се дължи на нарастване на текущите пасиви на дружеството с 31,3 на сто при намаление на текущите активи с 11,9 на сто. За 2021 г. коефициентът на бърза ликвидност⁴³⁸ намалява спрямо 2020 г. с 0,13 ед., от 0,36 на 0,23. Намалението на коефициента се дължи на намалението на текущите активи с 11,9 на сто, при увеличение на материалните запаси с 4,0 на сто, както и на нарастване на стойността на текущите пасиви с 31,3 на сто.

За 2021 г. коефициентът на абсолютна ликвидност⁴³⁹ намалява, спрямо 2020 г. с 0,02 ед. от 0,04 на 0,02. За 2021 г. текущите пасиви нарастват с 31,3 на сто, а паричните средства намаляват с 51,9 на сто.

За 2021 г. коефициентът на незабавна ликвидност⁴⁴⁰ намалява спрямо 2020 г. с 0,02 ед. от 0,04 на 0,02. Текущите активи намаляват с 11,9 на сто, а паричните средства намаляват с 51,9 на сто.

През одитирания период СА ЕАД има много ниска степен на ликвидност (коефициентите и през двете години са значително по-малки от единица), което показва, че дружеството няма достатъчна възможност с наличните текущи (краткотрайни) активи да покрива текущите си задължения (пасиви).

През 2021 г. коефициентите на ликвидност намаляват, което показва, че ликвидността на дружеството се влошава.

Абсолютната ликвидност на СА ЕАД и през двете години на одитирания период е близка до нула (0,04 през 2020 г. и 0,02 през 2021 г.), т.е. дружеството почти не разполага

⁴³⁷ Представя съотношението между текущите (краткотрайните) активи (минус материалните запаси) и текущите (краткосрочните) пасиви (задължения) на дружеството (краткотрайни активи/краткосрочни задължения)

⁴³⁸ Представя съотношението както следва: (краткосрочни вземания + краткосрочни инвестиции + парични средства) / краткосрочни (текущи) задължения. При определяне на коефициента се елиминира влиянието на материалните запаси.

⁴³⁹ Изчислява се като съотношение на паричните средства и текущите (краткосрочните) пасиви (задължения) и изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства (парични средства/текущи задължения (пасиви)).

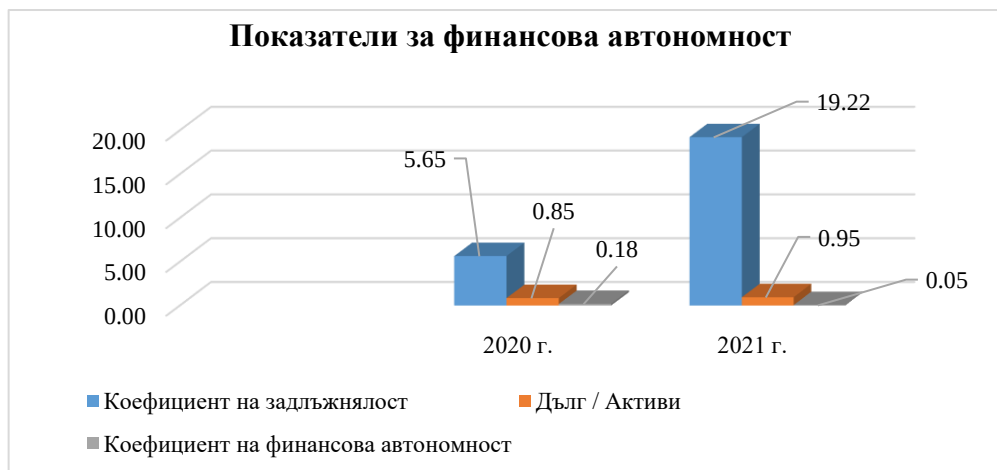
⁴⁴⁰ Изразява съотношението между краткосрочните вземания и паричните средства и текущите пасиви на дружеството (краткосрочни вземания + парични средства)/текущи задължения)

с възможност да покрива текущи задължения с абсолютно ликвидни активи (парични средства).

2.2.3.2. Финансова автономност на СА ЕАД

Свързани с показателите за ликвидност са и показателите за финансова автономност, които характеризират степента на финансовата независимост на дружеството от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечения капитал⁴⁴¹.

На следващата графика може да се проследят в динамика показателите за финансова автономност на дружеството и да се отчете показаната тенденция - положителна или отрицателна, т.е. дали със собствен капитал могат да се покрият пасивите и с каква надеждност.



Коефициентът на финансова автономност е съотношението между собствения капитал на дружеството и общата сума на пасивите. За 2021 г. стойността на коефициента е 0,05 и намалява с 0,13 ед. в сравнение с 2020 г. когато е 0,18. Коефициентът на задлъжнялост⁴⁴² изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Този показател показва колко задължения са отчетени на един лев собствен капитал. Определя се като отношение между привлечения капитал (пасивите) и собствения капитал на дружеството. През одитирания период стойността на коефициента се увеличава от 5,65 през 2020 г., на 19,22 през 2021 г., което представлява изменение с 13,57 ед.

За 2021 г. стойността на съотношението Дълг/Активи⁴⁴³ е 0,95 и нараства спрямо 2020 г., когато е 0,85. През 2021 г. спрямо 2020 г. сумата на дълга на дружеството нараства с 1,0 на сто при намаление на сумата на активите с 9,7 на сто.

2.2.3.3. Рентабилност (доходност) на СА ЕАД

Способността на дружеството да генерира печалби зависи от обема на извършената транспортна услуга и от разходите за дейността, и се определя като рентабилност от продажбите.⁴⁴⁴

Рентабилността е финансов измерител, който намира проявление в няколко направления като: доходност от продажби, от активи, пасиви и собствен капитал. Обобщена

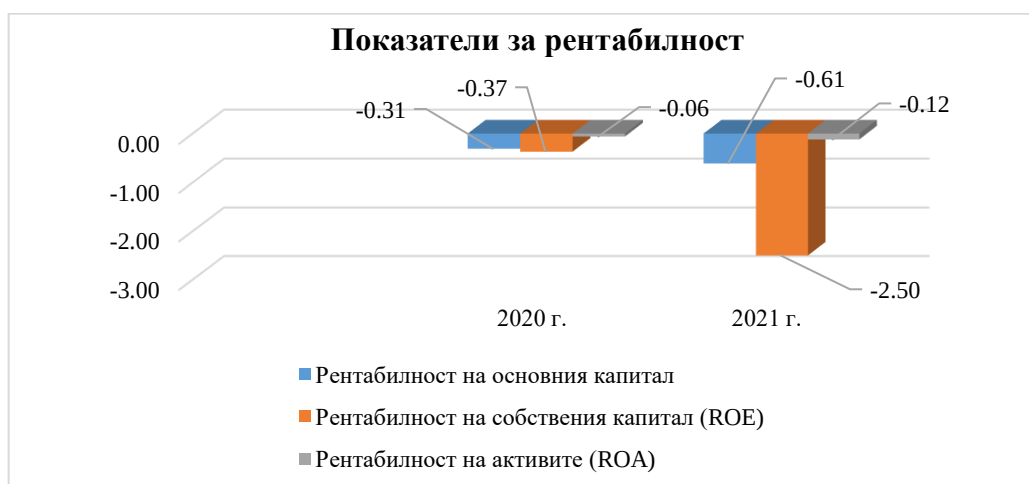
⁴⁴¹ http://www.askana.com/magazine/ver_05/article.php?art_id=393

⁴⁴² Нарастването на този коефициент показва увеличен финансови риск, както и повишена трудност при привличане на допълнително външно финансиране.

⁴⁴³ Показва какъв процент от активите се финансира чрез дълг.

⁴⁴⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. 11 и т. 12, ГФО 2021, Годишен доклад за дейността на СА ЕАД към 31.12.2021 г.)

информация за рентабилността на СА ЕАД на база активи и собствен капитал е представена в следващата графика.



Източник: ГФО на дружеството за съответната година

За 2021 г. коефициентът на рентабилност на собствения капитал (ROE)⁴⁴⁵ намалява и е с отрицателна стойност 2,5, поради увеличение на отрицателния нетен финансов резултат спрямо 2020 г. при намаляване на собствения капитал със 70,3 на сто.

Стойността на коефициента на рентабилност на активите (ROA)⁴⁴⁶ за 2021 г. е с отрицателна стойност 0,1 и намалява спрямо 2020 г., което е в резултат на нарастване загубата спрямо 2020 г., както и на намаляване на активите на дружеството с 9,7 на сто.

През одитирания период СА ЕАД реализира отрицателен финансов резултат (загуба) от дейността и съответно отрицателни стойности на рентабилността на активите и на собствения капитал, което означава, че *дружеството е нерентабилно и не успява да постигне възвръщаемост (доходност) на инвестиция капитал.*

В рамките на одитирания период финансовите резултати от дейността, капиталовата структура, както и анализирания коефициенти и показатели се влошават,⁴⁴⁷ което показва увеличаващ се финансов риск, зависимост на дружеството от кредитори, както и влошаване на финансовата му устойчивост.

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

1. Обща информация

През одитирания период възложител на обществени поръчки е изпълнителният директор на СА ЕАД като представляващ публично предприятие, извършващо секторни дейности, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1, във връзка с чл. 123, т. 4 и чл. 127, ал. 1 от ЗОП.

В периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. обществените поръчки са възлагани от изпълнителния директор, като при негово отсъствие оправомощен да подписва всички документи по откриване и провеждане на процедурите, в т.ч. сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки, е заместник изпълнителният директор по експлоатационни въпроси.⁴⁴⁸

⁴⁴⁵ Определя се като процентно съотношение между реализирания финансов резултат и стойността на собствения капитал през съответния отчетен период.

⁴⁴⁶ Определя се като процентно съотношение между реализирания финансов резултат и стойността на активите през съответния отчетен период.

⁴⁴⁷ Загубата се увеличава; собствения капитал намалява; задлъжнялостта се увеличава; ликвидността и финансовата автономност се влошават и др.

⁴⁴⁸ **Одитно доказателство № 22**

Организирането и провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки се извършва от отдел „Обществени поръчки и материално-техническо снабдяване“ (ОП и МТС) в ЦУ на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.⁴⁴⁹

През одитирания период са проведени и възложени 2 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (1 бр. през 2020 г. и 1 бр. през 2021 г.).⁴⁵⁰

През одитирания период са открити 71 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (34 бр. през 2020 г. и 37 бр. през 2021 г.). От тях, 19 процедури са прекратени (5 през 2020 г., като една от тях е обжалвана пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) и Върховния административен съд (ВАС), и 14 през 2021 г., като една от тях е обжалвана пред КЗК, една - пред КЗК и ВАС, 7 са прекратени с решение след одитирания период), 2 процедури са обжалвани пред КЗК и ВАС, 3 процедури са приключили с решение за определяне на изпълнител след одитирания период, и по 4 процедури договорите са сключени по правилата на съответната борса.⁴⁵¹ Обект на проверка от друг контролен орган са 9 процедури.⁴⁵²

По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени 63 договора (2020 г. – 35 бр. и 2021 – 28 бр.). От тях, 48 са изпълнени в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., 14 са в процес на изпълнение и един договор не е изпълнен.⁴⁵³

През одитирания период след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП са сключени и изпълнени 2 договора (1 бр. през 2020 г. и 1 бр. през 2021 г.).⁴⁵⁴

Общият брой на сключените през одитирания период договори след проведени процедури по реда на ЗОП е 89 бр. (41 бр. през 2020 г. и 48 бр. през 2021 г.).⁴⁵⁵ От тях, 23 (12 бр. за 2020 г. и 11 бр. за 2021 г.) са били обект на проверка от друг контролен орган.⁴⁵⁶

Популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение възлагането на обществените поръчки⁴⁵⁷ е ограничена чрез изключване на процедурите, които не са приключили с решение на възложителя за избор на изпълнител в рамките на одитирания период, прекратените процедури, процедурите, обект на проверка от друг контролен орган, обжалваните процедури пред КЗК и ВАС и процедурите, в резултат на които договорите са сключени по правилата на съответната борса.

По отношение на договорите, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП, популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, проверени от друг контролен орган. При определяне на популацията за изследване по отношение на договорите, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са изключени тези, чието изпълнение не е приключило или не е започнало през одитирания период.

Формирана е одитна извадка за определяне на единиците в извадката при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.⁴⁵⁸

В периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. се прилагат ВПУЦОП⁴⁵⁹, с които са определени реда и условията за прогнозиране на потребностите на дружеството и

⁴⁴⁹ Одитно доказателство № 1 (т. 3)

⁴⁵⁰ Одитно доказателство № 23

⁴⁵¹ Одитно доказателство № 24

⁴⁵² Доклад № ДИД1-СФ-15/15.11.2022 г. на Агенция за държавна финансова инспекция за извършена финансова инспекция на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

⁴⁵³ Одитно доказателство № 25

⁴⁵⁴ Одитно доказателство № 26

⁴⁵⁵ Одитно доказателство № 27

⁴⁵⁶ Доклад № ДИД1-СФ-15/15.11.2022 г. на Агенция за държавна финансова инспекция за извършена финансова инспекция на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

⁴⁵⁷ чрез процедура по реда на чл. 18 от ЗОП

⁴⁵⁸ С изключение на двете възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и сключените въз основа на тях договори за обществени поръчки

⁴⁵⁹ ВПУЦОП, изменени със Заповед № РД 09-45 от 01.02.2019 г. на изпълнителния директор, в сила от 01.02.2019 г.; ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД 09-179 (А) от 08.06.2020 г. на изпълнителния директор,

планиране провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, служителите, отговорни за инициране, подготовка и провеждане на процедурите, сключване на договори, проследяване на изпълнението им и приемане на резултатите от тях.⁴⁶⁰

Във ВПУЦОП е разписан ред за възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, действия при обжалване на процедурите, поддържане на профил на купувача на възложителя и архивиране на документите по управление на цикъла на обществените поръчки в дружеството.

В действащите през одитирания период ВПОПКДДСЦД⁴⁶¹, е предвиден ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. сключването на договори. Обхватът на предварителния контрол при провеждане на процедурите включва проверки на иницирането, подготовката и провеждането на процедурата и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора и др.⁴⁶²

Съгласно ВПФУК в СА ЕАД⁴⁶³ поемането на финансово задължение (сключване на договор и др.) и извършването на плащане (с разходен касов ордер или платежно нареждане) се осъществява след полагане на подписите на: за първи подпис – изпълнителния директор, а за поделенията подпис на директора на съответното поделение и за втори подпис – главен счетоводител при ЦУ, а за поделенията – началник служба „Финансово-счетоводна“.⁴⁶⁴

2. Планиране на обществени поръчки

Съгласно действащите през одитирания период ВПУЦОП⁴⁶⁵ всяка календарна година, в срок до 1 март, директорите на поделения и началниците на отдели в ЦУ изготвят мотивирана годишна заявка на обществените поръчки, съобразно нуждите на ръководените от тях поделения/отдели за следващата календарна година. Заявките се изготвят по утвърден образец – Приложение № 1 към ВПУЦОП и се представят в срок до 15 март на отдел ОП и МТС.

Постъпилите годишни заявки се обобщават от отдел ОП и МТС, който изготвя обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година, в срок до 30 март. Съгласно ВПУЦОП⁴⁶⁶, в сила от 01.01.2021 г., въз основа на годишните заявки отдел ОП и МТС изготвя обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС и обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС.

Списъците се представят на главния счетоводител на ЦУ за съгласуване относно наличието на финансов ресурс за изпълнение на заявените обществени поръчки за следващата календарна година.

Изпълнителният директор представя обобщен списък на заявените обществени поръчки на СД за съгласуване. Съгласно ВПУЦОП, в сила от 01.01.2021 г., изпълнителният директор представя за съгласуване обобщения списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС.

в сила от 14.06.2020 г.; ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД 09-43 от 25.02.2021 г. на изпълнителния директор, в сила от 01.01.2021 г.; ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД 09-115 от 01.07.2021 г. на изпълнителния директор, в сила от 01.07.2021 г.

⁴⁶⁰ Одитно доказателство № 1 (т. 13)

⁴⁶¹ Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол върху документи и действия, свързани с цялостната дейност на СА ЕАД, утвърдени със Заповед № РД-09-06 от 19.01.2018 г. на изпълнителния директор

⁴⁶² Одитно доказателство № 1 (т. 6)

⁴⁶³ одобрени с Протокол № 118 от 13.05.2013 г. на СД

⁴⁶⁴ Одитно доказателство № 1 (т. 6)

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 1 (т. 13)

⁴⁶⁶ утвърдени със Заповед № РД 09-43 от 25.02.2021 г. на изпълнителния директор, в сила от 01.01.2021 г.

СД взема решение за съгласуване на окончателния списък на заявените обществени поръчки, което се обективира в протокол. Съгласно ВПУЦОП, в сила от 01.01.2021 г., СД съгласува с решение окончателния обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС.

След съгласуване от СД изпълнителният директор утвърждава окончателния обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година. Съгласно ВПУЦОП, в сила от 01.01.2021 г., изпълнителният директор утвърждава окончателния обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС след съгласуване от главния счетоводител и окончателния обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС след съгласуване от СД на дружеството.

След утвърждаване на обобщения списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година служителите от отдел ОП и МТС изготвят в срок до 15 април график за възлагане на обществени поръчки. Съгласно ВПУЦОП, в сила от 01.01.2021 г., служителите от отдел ОП и МТС изготвят в срок до 15 април график за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС и с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС.

Изготвеният график се съгласува от главен счетоводител, финансов контролър и началник отдел ОП и МТС и се утвърждава от изпълнителния директор.

По време на одита е установено:

а) В рамките на одитирания период графика за възлагане на обществени поръчки в СА ЕАД са изготвяни за период от 15.04. на съответната година до 15.04. на следващата календарна година, поради което представените от дружеството утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки обхващат периодите от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г., от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г. и от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г.⁴⁶⁷

б) За всеки от посочените периоди са представени годишни заявки, изготвени по образец съгласно Приложение № 1 към ВПУЦОП, от директорите на трите автобусни поделения (АП) и началници на отдели съобразно нуждите на ръководените от тях поделения/отдели.⁴⁶⁸

ба) За периода 15.04.2019 г. - 15.04.2020 г. са предоставени годишни заявки от директорите на АП „Земляне“, „Дружба“ и „Малашевци“, видно от които две⁴⁶⁹ от тях са подадени в предвидения във вътрешните правила срок. От четири отдела⁴⁷⁰ в ЦУ на дружеството са изготвени годишни заявки, които са представени в указания срок.

бб) За периода 15.04.2020 г. - 15.04.2021 г. са изготвени годишни заявки от директорите на трите автобусни поделения и от пет структурни звена, в т.ч. и служители⁴⁷¹, които, с изключение на заявките от АП „Дружба“ и АП „Малашевци“, са подадени в съответния срок.

бв) Изготвените за периода 15.04.2021 г. – 15.04.2022 г. годишни заявки от АП „Земляне“, АП „Малашевци“ и четири структурни звена⁴⁷² в ЦУ са подадени в предвидения за това срок, с изключение на заявката от АП „Дружба“.

в) Въз основа на постъпилите годишни заявки от отдел ОП и МТС са изготвени обобщени списъци на заявените обществени поръчки за следващата календарна година.⁴⁷³

⁴⁶⁷ Одитно доказателство № 28 (т. 3)

⁴⁶⁸ Одитни доказателства № 28 (т. 1) и № 29 (т. 4)

⁴⁶⁹ АП „Земляне“ и АП „Малашевци“

⁴⁷⁰ отдел „Безопасност на движението“, отдел „Експлоатация“, отдел „Технически“ и отдел ОП и МТС

⁴⁷¹ отдел „Безопасност на движението“, отдел „Технически“, отдел „Финансово-счетоводен“, финансов контролър и старши юрисконсулт

⁴⁷² отдел „Технически“, отдел „Финансово-счетоводен“, отдел „Експлоатация“ и отдел ОП и МТС

⁴⁷³ Одитни доказателства № 28 (т. 2) и № 29 (т. 6)

Списъкът на обществените поръчки за периода от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г. и този за периода от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г. са изготвени извън срока по чл. 3, ал. 5 от ВПУЦОП⁴⁷⁴. Списъците на обществените поръчки за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г.⁴⁷⁵ са изготвени в указания срок по чл. 3, ал. 5 от ВПУЦОП⁴⁷⁶.

Обобщеният списък на заявените обществени поръчки за периода от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г. е внесен за съгласуване от СД с докладна записка на изпълнителния директор, съгласно предвидения ред в чл. 3, ал. 7 от ВПУЦОП⁴⁷⁷. От главния счетоводител е представено становище във връзка с чл. 3, ал. 6 от ВПУЦОП, съгласно което дружеството не разполага с финансов ресурс да поеме задължения по всички заявени обществени поръчки за периода от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г. Списъкът е одобрен с решение на СД от 15.04.2019 г.⁴⁷⁸ и утвърден от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 3, ал. 8 и 9 от ВПУЦОП.

Обобщеният списък на заявените обществени поръчки за периода от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г. е внесен за съгласуване от СД с докладна записка на изпълнителния директор. В изпълнение на чл. 3, ал. 6 от ВПУЦОП⁴⁷⁹ от главния счетоводител е изготвено становище относно наличието на финансов ресурс за изпълнение на заявените обществени поръчки, в което е посочено, че предвид обявеното извънредно положение в страната във връзка с COVID-19 и намалената транспортна задача на дружеството с цел осигуряване на противоепидемичните мерки, очакваните приходи няма да бъдат достатъчни за поемане на задължения по всички заявени обществени поръчки. Списъкът е одобрен с решение на СД от 15.04.2020 г.⁴⁸⁰ и утвърден от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 3, ал. 8 и 9 от ВПУЦОП.

За периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. са изготвени два обобщени списъка съгласно изискванията на чл. 3, ал. 5 от ВПУЦОП.⁴⁸¹ Обобщеният списък на заявените обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. е утвърден от изпълнителния директор, в съответствие с чл. 3, ал. 10 от ВПУЦОП. Обобщеният списък на заявените обществени поръчки с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. е внесен за съгласуване от СД с докладна записка на изпълнителния директор. Същият е одобрен с решение на СД от 13.04.2021 г.⁴⁸² и утвърден от изпълнителния директор, съгласно изискванията на чл. 3, ал. 8 и 9 от ВПУЦОП. В изпълнение на чл. 3, ал. 6 от ВПУЦОП списъците са представени на главния счетоводител за съгласуване относно наличието на финансов ресурс за изпълнение на заявените с тях обществени поръчки. Съгласно становище на главния счетоводител до изпълнителния директор продължаващата през 2021 г. извънредна епидемична обстановка и намалената в резултат на нея транспортна задача са довели до намален размер на приходите, поради което дружеството не разполага с необходимия финансов ресурс за поемане на задължения по всички заявени позиции от изготвените списъци.

г) След утвърждаване на обобщения/те списък/ци на заявените обществени поръчки са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки.⁴⁸³

⁴⁷⁴ в сила от 01.02.2019 г.

⁴⁷⁵ Обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС и обобщен списък на заявените обществени поръчки за следващата календарна година с прогнозна стойност по-голяма или равна на 499 999,99 лв. без ДДС

⁴⁷⁶ в сила от 01.01.2021 г.

⁴⁷⁷ в сила от 01.02.2019 г.

⁴⁷⁸ решение на СД по Протокол № 166 от 15.04.2019 г.

⁴⁷⁹ в сила от 01.02.2019 г.

⁴⁸⁰ решение на СД по Протокол № 254 от 15.04.2020 г.

⁴⁸¹ в сила от 01.01.2021 г.

⁴⁸² решение на СД по Протокол № 5 от 13.04.2021 г.

⁴⁸³ **Одитно доказателство № 28** (т. 3)

Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г. е изготвен в срока по чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП⁴⁸⁴ и утвърден от изпълнителния директор на СА ЕАД, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП. Графикът е съгласуван от началник отдел ОП и МТС и с докладна записка от финансов контролор и главния счетоводител, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП.⁴⁸⁵

Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г. е изготвен в указания срок и утвърден от изпълнителния директор на дружеството, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП⁴⁸⁶. Същият е съгласуван с докладна записка от началник отдел ОП и МТС, главен счетоводител и финансов контролор.⁴⁸⁷

За периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. са изготвени два графика, съгласно изискванията на чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП.⁴⁸⁸ Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. (за обществени поръчки над 500 000 лв.) е съгласуван от началник отдел ОП и МТС, главен счетоводител и финансов контролор и утвърден от изпълнителния директор на СА ЕАД, в съответствие с чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП.

Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г.⁴⁸⁹ е съгласуван от началник отдел ОП и МТС и главен счетоводител, но не е съгласуван от финансов контролор, в несъответствие с чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП. Същият е утвърден от изпълнителния директор на дружеството съгласно чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП.

д) От изпълнителния директор не е определено длъжностно лице, отговорно за спазване на утвърдените графици за възлагане на обществените поръчки⁴⁹⁰/информирание на възложителя при откриване на несъответствия, което е в несъответствие с чл. 5 от ВПУЦОП.⁴⁹¹

е) В действащите през одитирания период вътрешни правила не е разписан ред за актуализиране на утвърдените графици при възникване на необходимост от провеждане на обществени поръчки, които не са предвидени в тях. По информация на одитирания обект⁴⁹², изпълнителният директор на дружеството с докладна записка уведомява СД за възникнала необходимост от инициране на обществена поръчка, който взема решение за включване в действащия график и провеждане на съответната поръчка.

ж) При проверката е установено, че от проведените 34 обществени поръчки през 2020 г., 14⁴⁹³ от тях не са включени в утвърдения график за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2019 г. до 15.04.2020 г., както и в този за периода от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г.

От обявените 37 процедури през 2021 г. осем⁴⁹⁴ не са включени в графиците за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2020 г. до 15.04.2021 г. и от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г.

За проведените извън действащите графици обществени поръчки от дружеството са представени изготвени обосновки за необходимостта от възлагане на обществените

⁴⁸⁴ в сила от 01.02.2019 г.

⁴⁸⁵ **Одитно доказателство № 29** (т. 2)

⁴⁸⁶ в сила от 01.02.2019 г.

⁴⁸⁷ **Одитно доказателство № 29** (т. 4)

⁴⁸⁸ в сила от 01.01.2021 г.

⁴⁸⁹ За обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка или равна на 499 999,99 лв. без ДДС

⁴⁹⁰ С изключение на ВПУЦОП, в сила от 01.01.2021 г., в чл. 5 на които е предвидено определяне на отговорно длъжностно лице, което следва само да информира ИД при откриване на несъответствия.

⁴⁹¹ **Одитно доказателство № 28** (т. 4)

⁴⁹² **Одитно доказателство № 30**

⁴⁹³ Процедури с УИН 00088-2020-0002, УИН 00088-2020-0004, УИН 00088-2020-0005, УИН 00088-2020-0006, УИН 00088-2020-0007, УИН 00088-2020-0008, УИН 00088-2020-0009, УИН 00088-2020-0011, УИН 00088-2020-0012, УИН 00088-2020-0019, УИН 00088-2020-0020, УИН 00088-2020-0022, УИН 00088-2020-0026 и УИН 00088-2020-0029

⁴⁹⁴ Процедури с УИН 00088-2021-0012, УИН 00088-2021-0013, УИН 00088-2021-0020, УИН 00088-2021-0021, УИН 00088-2021-0022, УИН 00088-2021-0027, УИН 00088-2021-0033 и УИН 00088-2021-0038

поръчки, докладни записки на изпълнителния директор до СД и протоколи на СД с решения за одобряване на предложенията за инициране на съответните процедури.⁴⁹⁵

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично несъответствие с ВПУЦОП. Част от изготвените годишни заявки от структурни звена на дружеството са представени след срока, предвиден във вътрешните правила. Графикът за възлагане на обществени поръчки за периода от 15.04.2021 г. до 15.04.2022 г. не е съгласуван от финансовия контролор, съгласно изискванията на ВПУЦОП. Не е определено длъжностно лице, отговорно за спазване на утвърдените графици за възлагане на обществените поръчки/информирание на възложителя при откриване на несъответствия, съгласно предвиденото във ВПУЦОП. В действащите през одитирания период вътрешни правила не е регламентиран ред за актуализиране на графика за възлагане на обществените поръчки при възникване на необходимост от провеждане на обществени поръчки, които не са били включени в тях.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (събиране на оферти с обява)

През одитирания период от СА ЕАД са проведени и възложени 2 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (1 бр. през 2020 г. и 1 бр. през 2021 г.), с обща прогнозна стойност в размер на 137 000 лв. без ДДС.⁴⁹⁶ Една⁴⁹⁷ от обществените поръчки е възложена чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).⁴⁹⁸

При проверката на двете възлагания е установено следното⁴⁹⁹:

3.1.1. Определените от възложителя прогнозни стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което позволява възлагането им по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

3.1.2. Възложителят е открил възлагането на поръчките на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, като е публикувана обява за събиране на оферти на профила на купувача⁵⁰⁰, съответно в Регистъра на обществените поръчки (РОП)⁵⁰¹, съобразно изискванията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявите са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата информация по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 187, ал. 2/ал. 3⁵⁰² от ЗОП, на профила на купувача заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации на поръчките.

По една от поръчките⁵⁰³ в деня на публикуване на обявата в профила на купувача възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на Портала за обществени поръчки, в изпълнение на разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от ППЗОП.

3.1.3. Срокът за получаване на оферти при двете обществени поръчки е определен в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. По една от процедурите⁵⁰⁴ в

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 30

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 23

⁴⁹⁷ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на технически газове“ УИН 00088-2021-0004

⁴⁹⁸ Задължението за електронно възлагане на обществени поръчки за СА ЕАД възниква от 14.06.2020 г.

⁴⁹⁹ Одитни доказателства № 31 и № 32

⁵⁰⁰ в първоначалната редакция на чл. 187, ал. 1 от ЗОП

⁵⁰¹ В редакцията на чл. 187, ал. 1 от ЗОП (изм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), приложима за обществена поръчка с УИН 00088-2021-0004

⁵⁰² В редакцията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (изм. и доп., ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г., предишна ал. 2, ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.), приложима за обществена поръчка с УИН 00088-2021-0004

⁵⁰³ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ УИН 9099647; Одитно доказателство № 31

⁵⁰⁴ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ УИН 9099647

първоначално определения срок са постъпили две оферти, но възложителят не е удължил срока с най-малко три дни, което е в нарушение на изискването на чл. 188, ал. 2^{505,506} от ЗОП.

3.1.4. Разглеждането и оценката на получените оферти е извършено от комисия, определена със заповед на възложителя, в съответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

3.1.5. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, комисията е отворила подадените оферти и е констатирала липса и непълнота/несъответствие на информацията, посочена в Единния европейски документ за обществени поръчки на участниците, за което са съставени протоколи с указание за отстраняването им в нормативно определения за това срок. Протоколът по една процедура⁵⁰⁷ не е подписан от председателя на комисията, като видно от електронната преписка на процедурата в ЦАИС ЕОП неподписаният протокол е изпратен на участниците на потребителските им профили и е публикуван в профила на купувача на възложителя в платформата.⁵⁰⁸

3.1.6. След отстраняване на допуснатите непълноти и несъответствия комисията е пристъпила към проверка за съответствие на предложенията с предварително обявените условия на поръчките, като при едно⁵⁰⁹ от възлаганията е установено несъответствие на офертата на участник с изискванията и същият е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

3.1.7. В съответствие с изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП назначената комисия е съставила протоколи за резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, които са утвърдени от възложителя.

3.1.8. Протоколите са публикувани в профила на купувача и съответно в РОП⁵¹⁰ и изпратени на участниците в един и същи ден, съгласно изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

3.1.9. С определените изпълнители на обществените поръчки са сключени писмени договори, като при сключване на договорите са представени необходимите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП са подписани допълнителни споразумения за изменение на договорите за обществени поръчки.

3.1.10. Договорите за обществени поръчки, със съответните приложения към тях и подписаните допълнителни споразумения са публикувани в профила на купувача на възложителя под формата на електронни документи, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 и т. 8 от ЗОП.⁵¹¹

3.1.11. При една поръчка⁵¹² от възложителя е изпратено обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП в 5-дневния срок от сключването на договора, съгласно изискването на чл. 194, ал. 4 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП е изпратено и публикувано в РОП обявление за изменение на договора за обществената поръчка.

⁵⁰⁵ В първоначалната редакция на разпоредбата към ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

⁵⁰⁶ Съгласно § 12 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (обн., ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г., посл. доп., ДВ, бр. 109 от 22.12.2020 г., в сила от 22.12.2020 г.) възложителите, за които не е възникнало задължението за прилагане на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до влизането в сила на този закон, прилагат за обществени поръчки, открити до един месец след отмяната на извънредното положение, реда за възлагане, действащ до 1 ноември 2019 г., с изключение на разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, буква „а“, чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 от ЗОП, които се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г.

⁵⁰⁷ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на технически газове“ УИН 00088-2021-0004; **Одитно доказателство № 32**

⁵⁰⁸ <https://app.eop.bg/today/102971>; Протокол № 1 от 16.02.2021 г. на комисия

⁵⁰⁹ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на технически газове“ УИН 00088-2021-0004

⁵¹⁰ Съгласно редакцията на чл. 192, ал. 4 (доп. - ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), приложима за обществена поръчка с УИН 00088-2021-0004

⁵¹¹ В редакция на разпоредбата към ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г. (за обществена поръчка с УИН 9099647)

⁵¹² Обществена поръчка с предмет: „Доставка на технически газове“ УИН 00088-2021-0004; **Одитно доказателство № 32**

По отношение на контролните дейности, прилагани при възлагането на обществените поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, е установено⁵¹³:

Провеждането на обществените поръчки не е иницирано с докладна записка от директора на поделение и/или началник на отдел в ЦУ до изпълнителния директор съгласно предвидения ред по чл. 6, ал. 1 и чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП, а с уведомителни писма от експерти логистика от отдел ОП и МТС до началник отдел ОП и МТС.

Със заповеди на изпълнителния директор е определена работна група за изготвяне на документите по чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП за възлагане на обществените поръчки. От дружеството не са представени разработените в изпълнение на заповедите документи, поради което не може да се изрази увереност относно спазване на изискванията за тяхното изготвяне и подписване от членовете на работната група, съгласно изискванията на чл. 6, ал. 3 и чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.

При едно от възлаганията⁵¹⁴ изготвената обява и документацията към нея са съгласувани с протокол от СД, в съответствие с чл. 23, ал. 4 от ВПУЦОП⁵¹⁵.

Изготвените обява и документация за участие при една обществена поръчка⁵¹⁶ не са съгласувани от определените длъжностни лица, в несъответствие с чл. 23, ал. 5 от ВПУЦОП⁵¹⁷. Не е извършен и предварителен контрол за законосъобразност на документацията за възлагане на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 23, ал. 6 от ВПУЦОП и чл. 7, ал. 1 и чл. 9 от ВПОПКДДСЦД.

При двете обществени поръчки заповедта за назначаване на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти не е съгласувана от началника на отдел ОП и МТС, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3 и чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОП.

Договорите и подписаните към тях допълнителни споразумения са съгласувани от определените в чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП длъжностни лица.

В изпълнение на чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП и чл. 7, ал. 1 и чл. 9 от ВПОПКДДСЦД от финансов контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на договорите, в т.ч. допълнителните споразумения към тях, чрез полагане на съгласувателен подпис върху документите.

Договорите и допълнителните споразумения към тях са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главен счетоводител, предвид което е спазена системата за двоен подпис, съгласно т. 3 Контролни дейности от ВПФУК.

През одитирания период възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на неудължаване на срока за подаване на оферти по една поръчка и неподписване на протокол за работата на комисия по друга поръчка от председателя на комисията.

Изследваните контролни дейности са прилагани в частично съответствие с действащите вътрешни правила, като: възлаганията не са иницирани съгласно предвидения ред; не са представени разработени от работната група документи, поради което не може да се изрази увереност за спазване на изискванията на чл. 6, ал. 3 и чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП; при едно възлагане е установено несъгласуване на обява и документацията към нея от определените длъжностни лица; не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на документацията на една обществена поръчка; заповедите за назначаване на комисия не са съгласувани от определеното длъжностно лице.

⁵¹³ **Одитни доказателства № 31 и № 32**

⁵¹⁴ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ ID 9099647; **Одитно доказателство № 31**

⁵¹⁵ в сила от 01.02.2019 г.

⁵¹⁶ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ ID 9099647; **Одитно доказателство № 31**

⁵¹⁷ в сила от 01.02.2019 г.

3.2. Процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

През одитирания период са открити 71 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (34 бр. през 2020 г. и 37 бр. през 2021 г.). От тях 19 процедури са прекратени (5 през 2020 г., като 1 от тях е обжалвана пред КЗК и ВАС, и 14 през 2021 г., като една от тях е обжалвана пред КЗК, една пред КЗК и ВАС, 7 са прекратени с решение след одитирания период), 2 процедури са обжалвани пред КЗК и ВАС, 3 процедури са приключили с решение за определяне на изпълнител след одитирания период, и по 4 процедури договорите са сключени по правилата на съответната борса.⁵¹⁸ Обект на проверка от друг контролен орган са 9 процедури.⁵¹⁹

В периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. са открити и приключили с решение за определяне на изпълнител 34 процедури на обща стойност 16 600 099 лв. без ДДС.

По време на одита са проверени 12 процедури⁵²⁰ за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 6 224 667 лв. без ДДС, от които 10 открити процедури, една процедура публично състезание и една процедура пряко договаряне. Извършени са тестове по същество на 8 открити процедури и една процедура пряко договаряне и тестове на контрола на 2 открити процедури и една процедура публично състезание.

3.2.1. Открита процедура

Три от проверените открити процедури⁵²¹ са обявени в РОП преди задължителното ползване на ЦАИС ЕОП, а останалите⁵²² в РОП в ЦАИС ЕОП.

3.2.1.1. Пет от проверените процедури⁵²³ са открити на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение на изпълнителния директор, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки (АОП). По три процедури⁵²⁴ решението за откриване на обществените поръчки е подписано от заместник изпълнителния директор по експлоатационни въпроси, оправомощен със заповеди на изпълнителния директор. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие.

3.2.1.2. Решенията и обявленията за откриване на процедурите са публикувани в РОП на АОП, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. Обявленията за обществените поръчки са публикувани в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на седем от обществените поръчки⁵²⁵ не попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 3 от ЗОП, изискващи публикуване на информация в ОВ на ЕС, но възложителят е изпратил обявленията за поръчките в ОВ на ЕС, прилагайки възможността по чл. 35, ал. 4 от ЗОП.

3.2.1.3. Преди откриване на процедурите⁵²⁶, които подлежат на контрол чрез случаен избор по чл. 232 от ЗОП, от възложителя са въведени данни за обществените поръчки в системата за случаен избор в АОП, в съответствие с чл. 121 от ППЗОП.

По една процедура⁵²⁷ възложителят е оповестил нейното откриване преди изтичане на срока от 3 работни дни от въвеждането на данните в системата за случаен избор, което е в нарушение на изискването на чл. 121, ал. 4 от ППЗОП. В отговор на запитване от одитния екип относно причините за това, от одитирания обект е приложена разпечатка от мейл на

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 24

⁵¹⁹ Доклад № ДИД1-СФ-15/15.11.2022 г. на Агенция за държавна финансова инспекция за извършена финансова инспекция на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

⁵²⁰ Приложение № 2

⁵²¹ УИН 00088-2020-0005, УИН 00088-2020-0012 и УИН 00088-2020-0019

⁵²² УИН 00088-2020-0025, УИН 00088-2021-0009, УИН 00088-2021-0016, УИН 00088-2021-0027 и УИН 00088-2021-0022

⁵²³ Одитни доказателства №№ 33, 36, от № 39 до № 41

⁵²⁴ Одитни доказателства №№ 34, 35 и 38

⁵²⁵ Одитни доказателства от № 33 до № 35 и от № 38 до № 41

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 36, 38, 39 и 41

⁵²⁷ УИН 00088-2021-0027

ЦАИС ЕОП (получен на третия работен ден – 23.08.2021 г., т.е. деня на откриване на поръчката), че процедурата не е избрана за случаен избор.⁵²⁸ Изразено е становище, че не е необходимо изтичането на последния ден от нормативно определения срок при наличие на доказателство от ЦАИС, че процедурата не е избрана за контрол.

В издадените от АОП Методическо указание⁵²⁹ относно осъществяване на контрол чрез случаен избор по чл. 232 от ЗОП в ЦАИС ЕОП и Правила за електронен обмен на документи във връзка с осъществяването на външен предварителен контрол от АОП, не е предвиден ред за обявяване на процедура преди изтичане на нормативно определения срок от 3 работни дни, вкл. и при получаване на съобщение от ЦАИС ЕОП, че конкретната поръчка не е избрана за контрол от системата за случаен избор.

3.2.1.4. По 7 процедури⁵³⁰ с решение на възложителя за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация са извършени промени в приложения към документацията за участие и/или са удължени сроковете за подаване и отваряне на офертите, по реда на чл. 100 от ЗОП. Обявленията за изменение или допълнителна информация са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП на ЦАИС ЕОП съгласно изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

3.2.1.4.1. По една процедура⁵³¹ е установено следното⁵³²:

С решение на възложителя за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация на основание чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП е удължен срокът за подаване на оферти в процедурата (до 23.09.2021 г.), съответно за отваряне на офертите (24.09.2021 г., 14:00 ч.), поради това, че в първоначално определения срок (до 23:59 ч. на 23.08.2021 г.) няма постъпила оферта. На 20.09.2021 г. (пон), 16:25:24 ч. системно време в ЦАИС ЕОП е подадена оферта от един участник. След изтичане на срока за подаване на оферти на участника е изпратено автоматично генерирано съобщение от платформата за предоставяне на ключа за декриптиране на офертата, но в указания срок не е изпратен и офертата не е декриптирана от комисията. С решение на възложителя за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация сроковете за отваряне и подаване на офертите са удължени повторно (27.10.2021 г. до 23:59 ч./28.10.2021 г., 14:00 ч.), поради непредоставяне от единствения участник, подал оферта, на декриптиращия ключ за отваряне на офертата в срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП.

Повторното удължаване на сроковете от възложителя е в нарушение на разпоредбата на чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП, съгласно която кандидати или участници, които не са декриптирали документите за участие в периода от изтичане на срока за получаване на оферти до датата и часа за тяхното отваряне, се отстраняват от участие на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП. В Раздел VIII. „Указание за подготовка на офертата“, т. 22.6 на документацията за участие е посочена забележка, че участници, които не са декриптирали документите си в предвидения срок, се отстраняват от участие на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП.

Възложителят не е отстранил участника на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП от повнататъшно участие в процедурата, в нарушение на чл. 9л, ал. 5 от ППЗОП.

3.2.1.4.2. По друга процедура⁵³³ е установено⁵³⁴ разминаване в обявените дати за подаване на оферти, като с обявление за изменение, публикувано в ОВ на ЕС (под номер 2021/S 119-316303/ 22.06.2021 г.), срокът за получаване на оферти е удължен до 17.07.2021 г. (събота), а в секция „Основни параметри“ от публичната преписка на поръчката за краен срок е посочена датата 16.07.2021 г. (пет), 23:59 ч. Със съобщение по чл. 53 от ППЗОП, публикувано на 22.06.2021 г., участниците са уведомени за промяна в

⁵²⁸ Одитно доказателство № 42 (т. IV, т. 1)

⁵²⁹ рег. номер МУ-5/01.07.2021 г.

⁵³⁰ Одитни доказателства № от № 33 до № 36 и от № 39 до № 41

⁵³¹ УИН 00088-2021-0022; <https://app.eop.bg/tender/150848/buyer>

⁵³² Одитно доказателство № 40

⁵³³ УИН 00088-2021-0016; <https://app.eop.bg/today/140421>

⁵³⁴ Одитно доказателство № 39

датата на подаване на офертите на 16.07.2021 г. и датата на отварянето им от комисията на 19.07.2021 г.

В отговор на запитване за причините за допуснатото несъответствие на обявените дати, от дружеството е уточнено, че е допусната явна фактическа грешка, която не е пречила участието на потенциални участници.⁵³⁵

Възложителят неправилно е използвал предвидената в чл. 53 от ППЗОП възможност за уведомяване при промяна на датата и часа на отваряне на офертите чрез публикуване на съобщение, за да оповести и корекция в обявената дата на подаване на оферти от 17.06.2021 г. (събота) на 16.06.2021 г. (петък), която е следвало да направи с публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация и решение, с което се одобрява, по реда на чл. 100 от ЗОП.

3.2.1.5. Документацията за участие в обществените поръчки съответства по съдържание на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.⁵³⁶

3.2.1.6. Срокът за получаване на оферти е определен от възложителя в съответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗОП.⁵³⁷

3.2.1.7. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и в срока по чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, за всяка процедура е назначена комисия за провеждане на процедурата. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Като членове на комисията по две процедури⁵³⁸ са включени и външни лица, с които възложителят е сключил писмени договори, в съответствие с чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.

3.2.1.8. От комисията са извършени действията по чл. 54-58 от ППЗОП, като същите са отразени в протоколи, съставени от комисията, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. За резултатите от работата си комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е предаден на възложителя заедно с цялата документация съгласно изискването на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП и в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП е утвърден от възложителя.⁵³⁹

3.2.1.9. Решението за определяне на изпълнител е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и изпратено по електронна поща на участниците в тридневния срок съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП⁵⁴⁰, съответно чрез съобщение до потребителските им профили в платформата, в срока и по реда на чл. 22, ал. 10 от ЗОП⁵⁴¹. Решението за определяне на изпълнител, заедно с протоколите и доклада на комисията, са публикувани на профила на купувача в деня на изпращане на решението на участниците.⁵⁴²

3.2.1.10. На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП от възложителя са сключени договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители. При сключване на договорите са представени необходимите документи, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП и с поставените от възложителя изисквания за валидност, с изключение на договорите по три процедури⁵⁴³:

3.2.1.10.1. По една процедура⁵⁴⁴ е установено, че в представената информация от изпълнителя при сключване на договора не са посочени стойностите на изпълнените доставки и не са приложени документи, доказващи тяхното изпълнение, което е в несъответствие със заложения от възложителя критерий за подбор в обявлението, раздел

⁵³⁵ Одитно доказателство № 42 (т. III, т. 1)

⁵³⁶ Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵³⁷ Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵³⁸ УИН 00088-2020-0019 и УИН 00088-2020-0025

⁵³⁹ Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵⁴⁰ УИН 00088-2020-0005, УИН 00088-2020-0012 и УИН 00088-2020-0019

⁵⁴¹ УИН 00088-2020-0025, УИН 00088-2021-0009, УИН 00088-2021-0016, УИН 00088-2021-0027 и УИН 00088-2021-0022

⁵⁴² Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵⁴³ Одитни доказателства № 36, 39 и 40

⁵⁴⁴ УИН 00088-2021-0016

III.1.3. Технически и професионални възможности, и документацията за участие, раздел IV. Критерии за подбор, т. 18. Технически и професионални способности.⁵⁴⁵ На запитване на одитния екип за причините, поради които въпреки липсата на необходимата информация и документи за съответствие с поставения критерий за подбор, възложителят е сключил договор с определения за изпълнител участник, от дружеството е посочено, че не са описани стойности, тъй като възложителят изисква доказването на обем (количество), а не на стойности.⁵⁴⁶

3.2.1.10.2. По друга процедура⁵⁴⁷ е установено, че договорът е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, поради непредставяне на всички изискуеми документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване на участника от процедурата. Не е представено свидетелство за съдимост на един от управителите на участника, определен за изпълнител, и декларация по чл. 54, ал. 1, т. 2 и т. 7 и чл. 55, ал. 1, т. 5 от ЗОП, съгласно предвиденото в утвърдената документация за участие.⁵⁴⁸

3.2.1.10.3. При подписване на договора по една процедура⁵⁴⁹ от изпълнителя са представени удостоверения за липса на задължения за местни данъци и такси от общината по седалище на възложителя и на участника, чиято валидност не съответства на определената от възложителя в документацията за участие. В раздел IX., т. 25 „Документи при сключване на договор“ от документацията е поставено изискване свидетелството за съдимост да е валидно към датата на сключване на договора, а останалите документи да бъдат издадени до 60 календарни дни преди датата на подписване на договора.⁵⁵⁰

3.2.1.11. Сключените договори съответстват на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.⁵⁵¹

3.2.1.12. Обявленията за възлагане на поръчките са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.⁵⁵²

3.2.1.13. Обявленията и договорите за обществена поръчка са публикувани на профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ППЗОП⁵⁵³, съответно договорите са публикувани на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.⁵⁵⁴

При една процедура⁵⁵⁵ договорът с приложенията към него е публикуван в профила на купувача шест дни преди публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП на ЦАИС, което е в нарушение на изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.2.1.14. На основания, предвидени в чл. 116, ал. 1 от ЗОП, към сключените договори по две обществени поръчки⁵⁵⁶ са подписани допълнителни споразумения. Същите са публикувани на профила на купувача на възложителя в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

По едната процедура⁵⁵⁷, за сключения на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП анекс, е изпратено обявление за изменение на договора за публикуване в РОП в срока по чл. 27 от ЗОП.⁵⁵⁸

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 39

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 42 (т. III.2)

⁵⁴⁷ УИН 00088-2021-0022

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 40

⁵⁴⁹ УИН 00088-2020-0025

⁵⁵⁰ Одитно доказателство № 36

⁵⁵¹ Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵⁵² Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵⁵³ Одитни доказателства №№ 33, 34 и 35

⁵⁵⁴ Одитни доказателства от № 38 до № 41

⁵⁵⁵ УИН 00088-2020-0025; <https://app.eop.bg/today/77294>

⁵⁵⁶ Одитни доказателства № 36 и № 39

⁵⁵⁷ УИН 00088-2021-0016

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 39

По другата процедура⁵⁵⁹ е установено, че за един от анексите, подписан на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, от възложителя не е изпратено обявление за изменение на договор за обществена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС в нормативно определения срок, което с оглед основанията за сключване на анекса е в нарушение на изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 6 и ал. 3 от ЗОП. Обявление за изменение на договора е публикувано в РОП, но не и в ОВ на ЕС.⁵⁶⁰

3.2.1.15. По една процедура⁵⁶¹ е публикувано обявление за приключване на договора за обществена поръчка извън нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.⁵⁶²

3.2.1.16. В съответствие с чл. 121 от ЗОП от възложителя са създадени и поддържани досиета за всяка обществена поръчка.⁵⁶³

3.2.2. Пряко договаряне

При извършената проверка е установено:⁵⁶⁴

3.2.2.1. Процедурата на пряко договаряне⁵⁶⁵ е открита с решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП на заместник изпълнителния директор по експлоатационните въпроси, оправомощен със заповед на изпълнителния директор на дружеството. В изпълнение на чл. 182, ал. 2 от ЗОП в решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал избора на този вид процедура, като е посочил в Раздел V.1.) „Мотиви за избора на процедура“, че на основание чл. 182, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП поръчката ще бъде възложена на определен изпълнител поради наличието на изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от ДР на ЗОП.

3.2.2.2. На основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП възложителят не е изпратил покана за участие в процедурата, като е посочил необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за откриване, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

3.2.2.3. Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП в ЦАИС ЕОП съгласно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП.⁵⁶⁶

3.2.2.4. Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен след влизане в сила на решението за откриване на прякото договаряне, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗОП.

3.2.2.5. При сключване на договора от изпълнителя са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, съгласно изискванията на чл. 65, ал. 2 от ЗОП.

3.2.2.6. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в ЦАИС ЕОП в законоустановения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

3.2.2.7. Договорът и приложенията към него са публикувани на профила на купувача на възложителя в ЦАИС ЕОП в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.⁵⁶⁷

3.2.3. Контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки

По време на одита е извършена проверка на прилаганите контролни дейности в дружеството при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки⁵⁶⁸, при която е установено:⁵⁶⁹

⁵⁵⁹ УИН 00088-2020-0025; <https://app.eop.bg/today/77294>

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 36

⁵⁶¹ УИН 00088-2021-0027

⁵⁶² Одитно доказателство № 41

⁵⁶³ Одитни доказателства от № 34 до № 36 и от № 38 до № 41

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 37

⁵⁶⁵ УИН 00088-2020-0031

⁵⁶⁶ <https://app.eop.bg/buyer/2306>

⁵⁶⁷ <https://app.eop.bg/today/96227>

⁵⁶⁸ УИН 00088-2020-0008, УИН 00088-2020-0016 и УИН 00088-2021-0003

⁵⁶⁹ Одитни доказателства от № 43 до № 45

Две от проверените процедури⁵⁷⁰ не са инициирани с докладна записка от директор на поделение и/или началник на отдел в ЦУ съгласно предвидения ред по чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, а с уведомително писмо от експерт логистика до началника на отдел ОП и МТС за изтичане срока на предходно сключени договори със същия предмет. При една процедура⁵⁷¹ не е приложен реда за иницииране по чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, предвид това, че обществената поръчка е инициирана във връзка с изпълнение на дейности по съвместен проект със СО.⁵⁷² С изключение на посочената, по останалите процедури със заповед на изпълнителния директор е определена работна група за изготвяне на необходимите документи⁵⁷³ при възлагане на обществените поръчки по чл. 6, ал. 3 от ВПУЦОП. От работната група са изготвени и подписани съответните документи и са представени на изпълнителния директор, в съответствие с чл. 6, ал. 3 и чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.

С докладна записка на изпълнителния директор документацията на всяка от обществените поръчки и всички приложими към нея документи са внесени за съгласуване от СД, съобразно предвидения ред в чл. 9, ал. 1-3 и ал. 5 от ВПУЦОП.

Изготвената документация, решението за откриване и обявлението на обществените поръчки са съгласувани с протокол на СД, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП.⁵⁷⁴

Документацията за участие в обществените поръчки е съгласувана от определените длъжностни лица в чл. 9, ал. 10 от ВПУЦОП.

По две процедури⁵⁷⁵ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на документацията, с което не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 11 от ВПУЦОП и чл. 7, ал. 1 и чл. 9 от ВПОПКДДСД.

Заповедите за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите не са съгласувани от началник отдел ОП и МТС, в несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.

Договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от началник отдел ОП и МТС и главен счетоводител, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП.

Преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП и чл. 7, ал. 1 и чл. 9 от ВПОПКДДСД.

Договорите са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главен счетоводител, предвид което е спазена системата за двоен подпис съгласно т. 3 Контролни дейности от ВПФУК.

Прилаганите през одитирания период контролни дейности са в частично съответствие с определения ред в дружеството. Същият не е спазен по отношение инициирането на две процедури за обществени поръчки, не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на документацията за участие при две процедури, както и несъгласуване на заповедите за назначаване на комисия от определеното длъжностно лице.

Откритите процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП. Изключение са процедура, открита преди изтичане на нормативно определения срок от въвеждането на данни за нея в системата за случаен избор; неотстраняване на участник в една процедура въпреки наличието на основание за това; извършване на промяна в

⁵⁷⁰ УИН 00088-2020-0016 и УИН 00088-2021-0003

⁵⁷¹ УИН 00088-2020-0008

⁵⁷² **Одитно доказателство № 46** (т. III.1); Процедурата е инициирана в изпълнение на проект № BG16M1OP002-5.004-0005 „Изпълнение на дейности за подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез доставка на 52 броя нови електрически автобуси и специализирано оборудване за тях“, реализиран в рамките на съвместно партньорство между СО и СА ЕАД по Процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, и за целта е сформирал екип за управление на дейностите по проекта.

⁵⁷³ Техническа спецификация, обосновка, критерий за възлагане (а в случай, че е приложимо и показатели за оценка на офертите), прогнозна стойност и срок на договора

⁵⁷⁴ **Одитно доказателство № 1** (т. 4); Протоколи на СД №№ 240 от 16.03.2020 г.; 251 от 20.03.2020 г. и 281 от 08.01.2021 г.

⁵⁷⁵ УИН 00088-2020-0008 и УИН 00088-2020-0016

датата на подаване на оферти по една процедура без публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация; сключване на договори по две обществени поръчки въпреки липсата на всички изискуеми документи или несъответствие на представени документи с определените от възложителя изисквания в обявлението на поръчката; публикуване на договор в профила на купувача преди публикуване на обявление за възлагане на поръчката; неизпращане на обявление за изменение на договор по една обществена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС; публикуване на обявление за приключване на договор по една процедура извън нормативно определения срок.

Процедурата на пряко договаряне е проведена в съответствие със ЗОП.

4. Изпълнение на сключени договори

4.1. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През одитирания период са сключени 63 договора по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (2020 г. – 35 бр., 2021 – 28 бр.) на обща стойност 1 041 729 лв. без ДДС. От тях, 48 са изпълнени в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., 14 са в процес на изпълнение и един договор не е изпълнен.⁵⁷⁶

Популацията за определяне на извадката е 48 договора, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 762 997 лв. без ДДС. От тях са проверени 14 договора⁵⁷⁷ на обща стойност 418 626 лв. без ДДС.⁵⁷⁸

При проверката е установено:

4.1.1. Сключването на договорите⁵⁷⁹ е иницирано с докладни записки на началник отдел/други отговорни длъжностни лица и в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП от главния счетоводител са изготвени становища за наличие на финансов ресурс за поемане на задълженията. Преди сключване на договорите от експерт „Логистика“ са изготвени справки за разходите за сходни или идентични услуги, извършени в рамките на предходните 12 месеца, съгласно предвидения ред в чл. 29, ал. 7-9 от ВПУЦОП.⁵⁸⁰ С изключение на два договора⁵⁸¹, изготвените справки по останалите договори са съгласувани от началник отдел ОП и МТС, в съответствие с чл. 29, ал. 9 от ВПУЦОП. Въз основа на посочените документи е издадена възлагателна заповед на изпълнителния директор за извършване на съответните разходи по договорите.

4.1.2. Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица по чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП, с изключение на един договор⁵⁸², който не е съгласуван от началник отдел ОП и МТС.

4.1.3. Преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в съответствие с чл. 9 от ВПОПКДДСЦД, с изключение на два договора⁵⁸³.

4.1.4. При сключването на договорите е спазена системата за двоен подпис, като са подписани от изпълнителния директор и съгласувани от главния счетоводител.

4.1.5. Със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите, в съответствие с чл. 35, ал. 1 и чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП, с изключение на два договора⁵⁸⁴, при които лицата, които осъществяват контрол и приемат изпълнението, са посочени в самите договори.

⁵⁷⁶ Одитно доказателство № 25

⁵⁷⁷ Приложение № 3

⁵⁷⁸ Одитни доказателства от № 47 до № 60 и № 62

⁵⁷⁹ Одитни доказателства от № 47 до № 51

⁵⁸⁰ Изготвената справка по Договор № А-137 от 02.21.2020 г. не е подписана от експерт „Логистика“.

⁵⁸¹ Договор № А-76 от 19.06.2020 г. и Договор № А-137 от 02.12.2020 г.

⁵⁸² Договор № А-76 от 19.06.2020 г.

⁵⁸³ Договор № А-76 от 19.06.2020 г. и Договор № А-25 от 25.02.2021 г.

⁵⁸⁴ Договор № А-25 от 25.02.2021 г. и Договор № А-61 от 24.06.2021 г.

4.1.6. За изпълнение на дейностите по договорите⁵⁸⁵ са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи, с изключение на три договора⁵⁸⁶.

4.1.7. При извършване на плащанията е спазена системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от оправомощени лица в ЦУ и АП на дружеството.⁵⁸⁷

4.1.8. При един договор⁵⁸⁸ е установено:⁵⁸⁹

На 01.09.2020 г., на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и възлагателна заповед на изпълнителния директор на дружеството е сключен договор с предмет: „Интернет услуга в автобусите“, като общата стойност на договора не може да надвишава сумата от 29 755,80 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 4.1. от договора същият има срок на действие една година или до достигане на сумата от 29 755,80 лв. без ДДС, което от двете събития настъпи първо.

Видно от представените фактури, платежни нареждания и изготвени от трите автобусни поделения справки за изплатените суми за целия срок на изпълнение на договора, общата стойност на разходваните средства по договора е 31 019,33 лв. без ДДС, както следва: АП „Дружба“ - 8 564,40 лв. без ДДС (10 277,28 лв. с ДДС), АП „Земляне“ - 12 410,65 лв. без ДДС (14 892,78 лв. с ДДС) и АП „Малашевци“ - 10 044,28 лв. без ДДС (12 053,13 лв. с ДДС) и 1,72 лв. лихва. Посочената стойност попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, която разпоредба изисква възложителя да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, уреден в Глава двадесет и шеста от ЗОП.

С поемането на задължения за разходи над максимално допустимата стойност по договора е достигнат и превишен минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, без да е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществената поръчка.

Горепосочените действия на възложителя са извършени в нарушение на разпоредбата на чл. 17, ал. 1, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

4.1.9. При един договор⁵⁹⁰ изплатените от възложителя суми надхвърлят договорената максимално допустима стойност без ДДС.⁵⁹¹

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и с договорените клаузи, с изключение на два договора, при които са извършени плащания над договорената максимално допустима стойност без ДДС, като при единия от тях е превишен минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

Въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период. Един договор не е съгласуван от всички определени длъжностни лица, преди сключването на два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, а по три договора не са подписани приемо-предавателни протоколи.

4.2. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са сключени и изпълнени 2 договора (1 бр. през 2020 г. и 1 бр. през 2021 г.). на обща стойност 137 000 лв. без ДДС.⁵⁹²

При проверката е установено⁵⁹³:

⁵⁸⁵ **Одитни доказателства от № 51 до № 61**

⁵⁸⁶ Договор № А-137 от 02.12.2020 г., Договор № А-136 от 02.12.2020 г. и Договор № А-106 от 01.09.2020 г.

⁵⁸⁷ **Одитно доказателство № 61** (приложение-Справка за длъжностните лица)

⁵⁸⁸ Договор № А-106 от 01.09.2020 г.

⁵⁸⁹ **Одитно доказателство № 55**

⁵⁹⁰ Договор № А-74 от 01.09.2021 г.

⁵⁹¹ **Одитно доказателство № 60**

⁵⁹² **Одитно доказателство № 26**

⁵⁹³ **Одитни доказателства от № 63 до № 65** (т. I. и т. II)

4.2.1. В договорите се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

4.2.2. В предмета на договорите е включена опция, при която възложителят си запазва правото при възникнала необходимост от доставка на артикули/материали, извън посочените в техническата спецификация на възложителя, да заявява в рамките на 10 %⁵⁹⁴/20 %⁵⁹⁵ от договорената стойност, при единична стойност на всеки артикул от каталога на производителя/изпълнителя, от която се приспада офертираната в ценовото предложение на изпълнителя търговска отстъпка.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП и предвидените опции са подписани анекси за изменение на договорите.

4.2.3. В съответствие с чл. 35, ал. 1 и чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите.⁵⁹⁶

4.2.4. От представители на възложителя и изпълнителя са подписани документи за извършените доставки по договорите.⁵⁹⁷

4.2.5. Внесената по един⁵⁹⁸ от договорите гаранция за изпълнение не е възстановена в договорения срок.⁵⁹⁹

4.2.6. При извършване на плащанията е спазена системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от оправомощени лица в ЦУ и АП на дружеството.⁶⁰⁰

4.2.7. По един договор⁶⁰¹ е установено, че от възложителя не е изпратено за публикуване обявление за приключване на договора за обществена поръчка в нормативно определения срок, в нарушение на чл. 29, ал. 3, във връзка с чл. 195 от ЗОП.

4.2.8. Съгласно чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП отговорните длъжностни лица от поделенията на дружеството изпращат ежемесечна справка на отдел ОП и МТС в ЦУ за изпълнението на дейностите по договора. Задължението за изпращане на информацията им е възложено и със заповедите на изпълнителния директор за определяне на отговорни служители по чл. 35, ал. 1 от ВПУЦОП.

По единия договор⁶⁰² са представени таблици с информация за договора, които не са подписани от изготвилите ги служители от съответното АП, като част от справките⁶⁰³ нямат обозначена дата/период, за който се отнасят. По другия договор⁶⁰⁴ представената информация също не е подписана⁶⁰⁵, без обозначена дата/период⁶⁰⁶, и не обхваща целия срок на договора.⁶⁰⁷

Към изготвените справки за изпълнение на договорите не са приложени придружителни писма, удостоверяващи изпращането на информацията до отдел ОП и МТС в ЦУ, поради което не може да се изрази увереност относно навременното ѝ и регулярно предоставяне съгласно изискванията на вътрешните актове.

⁵⁹⁴ чл. 1, ал. 2 от Договор № А-112 от 23.09.2020 г.

⁵⁹⁵ чл. 1, ал. 2 от Договор № А-36 от 19.04.2021 г.

⁵⁹⁶ **Одитни доказателства № 63 и № 64**

⁵⁹⁷ **Одитни доказателства № 63 и № 64**

⁵⁹⁸ По Договор № А-112 от 23.09.2020 г. гаранцията за изпълнение е възстановена със закъснение повече от 7 месеца след договорения срок.

⁵⁹⁹ Съгласно чл. 8, ал. 7 от договорите възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в размер на 100 % от стойността на гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни от подписване на протокола за последната доставка по договора.; **Одитно доказателство № 82** (т. VII и т. VIII)

⁶⁰⁰ **Одитно доказателство № 61** (приложение-Справка за длъжностните лица)

⁶⁰¹ Договор № А-36 от 19.04.2021 г.

⁶⁰² Договор № А-36 от 19.04.2021 г.

⁶⁰³ АП „Дружба“ и АП „Малашевци“

⁶⁰⁴ Договор № А-112 от 23.09.2020 г.

⁶⁰⁵ АП „Дружба“ и АП „Земляне“

⁶⁰⁶ АП „Дружба“

⁶⁰⁷ АП „Малашевци“ – представена справка за м. 10.2020 г. и м.10.2021 г.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и договорените клаузи, с изключение на невъзстановяване на гаранцията за изпълнение по единия договор на изпълнителя в договорения срок и неизпращане на обявление за приключване на другия договор в нормативно определения срок.

Въведените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период и са прилагани последователно, но не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.

4.3. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП

През одитирания период след проведени процедури по реда на ЗОП са сключени 89 договора (41 бр. през 2020 г. и 48 бр. през 2021 г.) на обща стойност 101 761 592 лв. без ДДС.⁶⁰⁸ От тях, 23 (12 бр. за 2020 г. и 11 бр. за 2021 г.) са били обект на проверка от друг контролен орган.⁶⁰⁹

Популацията за определяне на извадката е 66 договора, които са сключени след проведена процедура по реда на ЗОП на обща стойност 69 274 457 лв. без ДДС. От тях са проверени 16 договора на обща стойност 6 319 488 лв. без ДДС.⁶¹⁰

По време на одита е установено:

4.3.1. С изключение на един договор⁶¹¹, преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в съответствие с чл. 9 от ВПОПКДДСЦД. Договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица по чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП.⁶¹²

4.3.2. При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главния счетоводител, в съответствие с т. 3 „Контролни дейности“ от ВПФУК.⁶¹³

4.3.3. Със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите, в съответствие с чл. 35, ал. 1 и чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП, с изключение на един договор⁶¹⁴, при който не е определено такова лице.⁶¹⁵

4.3.4. Съгласно чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП и заповедите по т. 4.3.3. отговорните длъжностни лица изпращат ежемесечна справка (информация) относно изпълнението на договора на отдел ОП и МТС в ЦУ. За изпълнението на договорите по ЗОП от АП „Малашевци“ са изготвяни и изпращани регулярни ежемесечни справки по чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП.⁶¹⁶

От АП „Земляне“ са представени неподписани справки, без придружителни писма, а в изготвените от АП „Дружба“ няма обозначена дата на изготвяне или период, за който се отнасят, в т.ч. и придружителни писма, поради което не може да се изрази увереност относно спазване на изискванията за изпращане на информацията от двете автобусни поделения по реда на чл. 38, ал. 3 от ВПУЦОП.⁶¹⁷

4.3.5. За приемане на изпълнените дейности по договорите са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи съгласно изискванията на чл. 38, ал. 2 от ВПУЦОП, с изключение на един договор⁶¹⁸, при който четири приемо-предавателни протокола не са

⁶⁰⁸ Одитно доказателство № 27

⁶⁰⁹ Доклад № ДИД1-СФ-15/15.11.2022 г. на Агенция за държавна финансова инспекция за извършена финансова инспекция на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

⁶¹⁰ Приложение № 4

⁶¹¹ Договор № А-106 от 29.11.2021 г.

⁶¹² Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74

⁶¹³ Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74

⁶¹⁴ Договор № А-97 от 21.07.2020 г.; Одитни доказателства № 61 (т. 4) и № 74

⁶¹⁵ Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74

⁶¹⁶ Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74

⁶¹⁷ Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74

⁶¹⁸ Договор № А-106 от 29.11.2021 г.

подписани от представител на възложителя, а един от представител на изпълнителя, и друг договор⁶¹⁹, при който двадесет приемо-предавателни протокола не са подписани от представител на изпълнителя, а три от нито една от страните по договора.⁶²⁰

4.3.6. Гаранциите за изпълнение на сключените договори са внесени в размер, определен в съответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП. В договорите са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение.

4.3.6.1. При два договора⁶²¹ гаранцията за изпълнение, представена от изпълнителя, не обезпечава целия срок на договора.⁶²²

4.3.6.1.1. При единия договор⁶²³ представената от изпълнителя гаранция под формата на застрахователна полица е със срок на валидност до 24.08.2020 г. Съгласно чл. 20, ал. 2 от договора гаранцията следва да е с валидност най-малко 30 дни след изтичане на срока на изпълнение на договора, като същата се освобождава в срок от 30 работни дни от датата на подписване на окончателния приемо-предавателен протокол за приемане на извършените СМР на обекта. От друга страна, крайният срок за изпълнение на договора се удостоверява с подписване на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа⁶²⁴.

Към момента на изтичане на валидността на гаранцията на 24.08.2020 г., както и по време на извършване на проверката, изпълнението на предвидените в договора СМР все още не е започнало.

С изтичане валидността на гаранцията на 24.08.2020 г., изпълнението на договора не е обезпечено с валидна гаранция от изпълнителя през целия срок на действие на договора. По време на одита от одитирания обект е представена застрахователна полица от 25.04.2023 г. за сумата от 15 734,12 лв., представляваща гаранция за изпълнение, с валидност до 12.10.2023 г. и договорен ретроактивен период от 24.08.2020 г.⁶²⁵

По същия договор е предвидено извършването на авансово плащане след представяне на гаранция, обезпечаваща 100 % размера на авансовото плащане с ДДС. Съгласно договорните клаузи авансовото плащане е в размер на 94 404,74 лв. Представената от изпълнителя застрахователна полица е за сумата 94 404,74 лв., а от възложителя е извършено авансово плащане в размер на сумата с включен ДДС (113 285,69 лв.). В договора е предвидено валидността на гаранцията да е със срок не по-малък от 30 календарни дни след изтичане срока на изпълнение на договора. Представената от изпълнителя застрахователната полица не покрива целия срок на договора, тъй като е изтекла на 03.08.2020 г. От СА ЕАД е представена застрахователна полица от 25.04.2023 г. за сумата от 94 404,74 лв. без ДДС, представляваща гаранция за обезпечаване на авансово плащане по договора, с валидност до 12.10.2023 г. и с договорен ретроактивен период от 03.08.2020 г.⁶²⁶

4.3.6.2. По другия договор⁶²⁷ представената гаранция за изпълнение под формата на застрахователна полица е със срок на валидност до 15.10.2022 г., с което не отговаря на посочения в договора срок на валидност не по-кратък от 30 дни след изтичане на срока за изпълнение на договора. Договорът за обществена поръчка е сключен на 17.09.2021 г.⁶²⁸

⁶¹⁹ Договор № А-118 от 19.10.2020 г.

⁶²⁰ **Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74**

⁶²¹ Договор № А-82 от 25.06.2020 г. и Договор № А-78 от 17.09.2021 г.

⁶²² **Одитни доказателства № 71 и № 80**

⁶²³ Договор № А-82 от 25.06.2020 г.

⁶²⁴ Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството

⁶²⁵ **Одитно доказателство № 65 (т. III.3)**

⁶²⁶ **Одитно доказателство № 65 (т. III.1)**

⁶²⁷ Договор № А-78 от 17.09.2021 г.

⁶²⁸ **Одитно доказателство № 80**

С допуснатите несъответствия в размера и валидността на внесените гаранции с договорните клаузи се е създад риск при прекратяване на договора да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

4.3.7. По един договор⁶²⁹ внесената гаранция за изпълнение не е освободена в договорения срок, в т.ч. и към момента на изпълнение на настоящия одит. От одитирания обект е уточнено, че възложителят не е възстановил гаранцията, поради непредставяне от страна на изпълнителя на предвидената в чл. 8, ал. 11 от договора⁶³⁰ гаранция за обезпечаване на гаранционния срок.⁶³¹

4.3.8. При един договор⁶³² не е спазен срока за изпълнение на дейностите от предмета на договора (доставка и монтаж на оборудване).⁶³³

Срокът за изпълнение е 20 дни (максимум 45 дни) от сключване на договора. Място на изпълнение на доставката и монтажа на оборудването са обектите на възложителя: АП „Земляне“, АП „Малашевци“ и АП „Дружба“. Видно от приемо-предавателен протокол от 28.08.2020 г. за доставка и монтаж на оборудване в АП „Дружба“ поръчката е изпълнена със закъснение от седем дни. В АП „Земляне“ и АП „Малашевци“ дейностите са изпълнени в договорения срок.

4.3.9. Плащанията по договорите са извършени чрез интернет банкиране, като е спазена системата за двоен подпис.⁶³⁴

4.3.10. По един договор⁶³⁵ не е започнало изпълнението на дейностите от предмета на договора, като причина за което са посочени финансови затруднения на дружеството.⁶³⁶

4.3.11. Обявленията за приключване на четири⁶³⁷ от изпълнените договори за обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП на АОП в нормативно определения срок по чл. 29, ал. 2/3 от ЗОП.⁶³⁸

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и в частично съответствие с договорените клаузи. При два договора представените гаранции за изпълнение не покриват целия срок на действие на договорите, като по единия договор е установено несъответствие в размера и валидността на внесената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора, с което се създава риск да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя. По един договор е установено изпълнение на доставка по договора след определения срок. По четири договора не са изпратени обявления за тяхното приключване в нормативно определения срок. По два договора част от изготвените приемо-предавателни протоколи не са подписани от представители на възложителя и/или изпълнителя.

Введените контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.

⁶²⁹ Договор № А-92 от 06.07.2020 г.

⁶³⁰ Съгласно чл. 8, ал. 11 от договора преди освобождаване на гаранцията за изпълнение изпълнителят представя гаранция за обезпечаване на гаранционния срок в размер на 1 % от стойността на договора, със срок на валидност не по-кратък от 30 дни след изтичане на гаранционния срок (минимум 24 месеца от датата на доставката и монтажа) на извършените по договора доставки и montaje.

⁶³¹ **Одитно доказателство № 62** (т. XII)

⁶³² Договор № А-92 от 06.07.2020 г.

⁶³³ **Одитно доказателство № 72**

⁶³⁴ **Одитни доказателства от № 66 до № 69 и № 74**

⁶³⁵ Договор № А-21 от 25.02.2021 г.

⁶³⁶ **Одитни доказателства № 77 и № 82** (т. VI)

⁶³⁷ Договор № А-22878А-12 от 15.01.2020 г. https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=375935, Договор № А-78 от 17.09.2021 г. <https://app.eop.bg/today/109047>, Договор № А-97 от 21.07.2020 г. https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=379146, Договор № А-92 от 06.07.2020 г. https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=374367

⁶³⁸ **Одитни доказателства №№ 70, 72, 74, 80 и 82** (т. I и т. III.1)

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на „Столичен автотранспорт ЕАД“ 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 „Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“ е констатирано несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Вътрешната уредба относно структурата и организацията на СА ЕАД е несвоевременно актуализирана, което създава риск за ефективното управление на дружеството.

От избраните през одитирания период членове на СД са декларирани обстоятелствата по чл. 237 от ТЗ, като декларациите са представени след избирането на лицата за членове на СД на дружеството, в нарушение на посоченото нормативно изискване.

Вписването в ТРРЮЛНЦ на избраните през одитирания период членове на СД е извършено със закъснение спрямо нормативно определения срок по ЗТРРЮЛНЦ.

Не е спазено нормативното изискване за избор на заместник-председател на СД на дружеството.

През 2020 г. с членовете на СД са сключени анекси за продължаване срока на действие на договорите за управление, със задна дата, месеци след приемане на решението на СОС. Със сключените анекси за удължаване на срока на действие на три договора за възлагане на управлението на дружеството е надвишен максималният срок от 3 години, в несъответствие с нормативно регламентирано ограничение.

Членовете на СД участват в управлението на дружеството без сключени договори за възлагане на управление, т.е. без валидни правоотношения за определяне на правата и задълженията на страните, което създава риск за защитата на интересите на публичното предприятие и за неговото ефективно управление. През 2021 г. с членовете на СД са сключени договори за възлагане на управлението на дружеството за срок от 3 години, със закъснение спрямо нормативно определения едномесечен срок от приемането на решението на СОС за избирането им.

Внесените гаранции за управление от членовете на СД са в размери, по-ниски от нормативно регламентираните, което поставя под риск възможността на дружеството при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети.

В изготвените за 2020 г. и 2021 г. бизнес планове на СА ЕАД не е представен анализ на пасивите и паричните потоци на дружеството, в нарушение на нормативните изисквания. Бизнес планът за 2021 г. е представен в СО със закъснение спрямо регламентирания срок.

През одитирания период четири тримесечни отчета за дейността са изпратени на СО, без да са приети от СД на дружеството, в нарушение на нормативните изисквания и договорите за възлагане на управлението.

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

За област „Финансово състояние и основана дейност на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Липсват правила или друг разписан вътрешен документ относно реда за изготвяне на работния бизнес план за следващата година, съответно справките към него, с определени срокове и отговорни длъжностни лица, както и ясно дефинирани контролни дейности по изготвянето му.

Изпълнението на основната дейност е в съответствие с приложимата правна рамка и Договора за ОПП със следните изключения: достъпът до GPS системата за управление и контрол на движението е определен с длъжностните характеристики на част от служителите на дружеството, свързани с експлоатационна дейност, без издаден акт от ИД за достъп до системата на конкретни служители; срокът на изпращане в ЦГМ ЕАД на месечните отчети за дейността по изпълнение на ОПП не е спазван през целия одитиран период; участието на конкретни служители в комисията за окачествяване и преокачествяване на спорните курсове е осъществявано без изричен акт на ИД на дружеството; не се документирани движенията на справките, свързани с подготовката за плащането на възнаграждението на СА ЕАД, в несъответствие с вътрешните правила.

Преди сключването на анекси и допълнителни споразумения към договорите за финансов лизинг от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност. Не са определени отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол на изпълнението на анексите и допълнителните споразумения. Не са определени отговорни длъжностни лица за проследяването и поддържането на валидността на гаранциите за изпълнение на договорите за финансов лизинг. При извършване на плащанията по договорите за 2020 г. и 2021 г. е прилагана частично системата за двоен подпис.

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

За област „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично несъответствие с ВПУЦОП.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на една поръчка, при която не е удължен срокът за подаване на оферти за участие и друга, при която протокол от работата на комисията не е подписан от председателя на комисията.

Откритите процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Една процедура е открита от възложителя преди изтичане на нормативно определения срок от въвеждането на данни за поръчката в системата за случаен избор.

По една процедура не е отстранен участник, въпреки наличието на основание за това.

По друга обществена поръчка е извършена промяна в срока за подаване на оферти без публикуване на обявление за изменение или допълнителна информация.

При сключване на един договор не са представени всички изискуеми документи, а по друг представените от изпълнителя документи не съответстват на определените от възложителя изисквания в обявлението на поръчката.

Един договор е публикуван в профила на купувача преди публикуване на обявление за възлагане на поръчката. От възложителя не е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС обявление за изменение на договор по една обществена поръчка. Обявление за приключване на договор по една процедура е изпратено извън нормативно определения срок.

Процедурата на пряко договаряне е проведена в съответствие със ЗОП.

По два договора, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са извършени плащания над договорената максимално допустима стойност без ДДС, като при единия договор е превишен минималният стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

При договорите, сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е допуснато невъзстановяване в срок на внесена гаранция за изпълнение по един договор и неизпращане на обявление за приключване на друг договор в нормативно определения срок.

При два договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, гаранциите за изпълнение не покриват целия срок на действие на договорите, като по единия договор е

установено несъответствие в размера и валидността на внесената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора.

По един договор е установено изпълнение на доставка по договора след определения срок. По четири договора не са изпратени обявления за тяхното приключване в нормативно определения срок. По два договора част от изготвените приемо-предавателни протоколи не са подписани от представители на възложителя и/или изпълнителя.

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

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки:

1. На кмета на Столична община:

1.1. Да се въведе мониторинг на договорите за възлагане на управлението на дружеството и механизъм за привеждането им в съответствие с нормативните изисквания при необходимост.⁶³⁹

1.2. Да се предприемат действия по привеждането на Договора за обществен превоз на пътници (вкл. на приложенията към него) в съответствие с измененията на нормативната уредба.⁶⁴⁰

2. На изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД:

2.1. Да се въведат контролни дейности, които да осигурят спазване на приложимите изисквания, свързани с документиране на свикването, провеждането и взетите решения на заседанията на СД.⁶⁴¹

2.2. Размерът на внесените гаранции за управление от членовете на СД да се приведе в съответствие с изискването на чл. 240 от ТЗ и Устава на СА ЕАД.⁶⁴²

2.3. Да се регламентира вътрешен ред за изготвяне на работен бизнес план с определени срокове и отговорни длъжностни лица.⁶⁴³

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁶⁴⁴ с ръководителя на „Столичен автотранспорт“ ЕАД. Представените по време на одита отговори на въпроси и информация от отговорните длъжностни лица са взети предвид при изготвянето на одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 82 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до седем месеца от получаване на настоящия доклад, кмета на Столична община и изпълнителният директор

⁶³⁹ Част III, Раздел I, т. 1.3.4

⁶⁴⁰ Част III, Раздел II, т. 1.1

⁶⁴¹ Част III, Раздел I, т. 1.4

⁶⁴² Част III, Раздел I, т. 1.5

⁶⁴³ Част III, Раздел II, т. 1.1.1

⁶⁴⁴ с писма от 05.05.2023 г., 09.05.2023 г. и 10.05.2023 г.

на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 280 от 29.08.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101122

№		Бр. стр.
1.	Стойност и динамика на основни финансово-икономически показатели на „Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода 2019 г. - 2022 г.	2
2.	Списък на проверените процедури по реда на ЗОП	1
3.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП	1
4.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП	1

**Стойност и динамика на основни финансово-икономически
показатели на „Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода 2019 г. – 2022 г.**

ХИЛ. ЛВ.

№	Показател	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение 2020/2019	Изменение 2021/2020	Изменение 2022/2021
I.	Активи, общо:	199 303	179 767	162 294	162 426	(19 536)	(17 473)	132
1.	Нетекущи активи:	176 362	162 149	146 780	141 734	(14 213)	(15 369)	(5 046)
1.1.	Нематериални активи	-	4	7	16	4	3	9
1.2.	Имоти, машини съоръжения	176 362	162 145	146 773	141 718	(14 217)	(15 372)	(5 055)
2.	Текущи активи:	22 941	17 618	15 514	20 692	(5 323)	(2 104)	5 178
2.1.	Материални запаси	3 348	3 486	3 626	4 724	(138)	140	1098
2.2.	Търговски вземания	302	1363	407	632	1 061	(956)	225
2.3.	Вземания от свързани лица в т.ч.	7 817	10 708	9 612	11 857	2 891	(1 096)	2 245
2.3.1.	Център за градска мобилност ЕАД	7 817	10 807	9 619	11 871	2 990	(1 188)	2 252
2.3.2.	Столичен електротранспорт ЕАД	7	14	7	7	7	(7)	-
2.3.3.	Очаквани кредитни загуби от вземания от свързани лица	(7)	(113)	(14)	(21)	(106)	(99)	(7)
2.4.	Други вземания	1 038	442	1 091	1 288	(596)	649	197
5.	Пари и парични еквиваленти	10 436	1 619	778	2 191	(8 817)	(841)	1413
II.	Собствен капитал и пасиви, общо	199 303	179 767	162 294	162 426	(19 536)	(17 473)	132
1	Собствен капитал в това число:	37 443	27 024	8 028	2 980	(10 419)	(18 996)	(5 048)
1.1.	Акционерен капитал	32 617	32 617	32 617	32 617	-	-	-
1.2.	Преоценъчен резерв	13 439	13 439	14 430	14 430	-	991	-
1.3.	Други резерви	14 704	14 394	14 438	14 598	310	44	160
1.4.	Натрупана загуба	(23 317)	(33 426)	(53 457)	(64 625)	(10 109)	(20 031)	(11 168)
2.	Нетекущи пасиви	128 141	113 524	102 755	108 844	(14 617)	(10 769)	6 089
3.	Текущи пасиви	33 719	39 219	51 511	56 562	5 500	12 292	5 051
III.	Приходи от дейността, общо в т.ч.:	110 277	104 585	108 452	149 478	(5 692)	3 867	41 026
1.1.	Приходи от продажба на услуги, в т. ч:	85 725	67 815	49 521	56 926	(17 910)	(18 294)	7 405
	- приходи от продажба на билети от водачи	6 782	1 437	2 077	3 546	(5 345)	640	1 469
1.2.	Приходи от финансиране, в т. ч.	19 680	35 645	58 690	92 247	15 965	23 045	33 557
1.2.1.	Регламент (ЕО) № 1370/2007	10 672	25 636	37 052	69 083	25 636	11 416	32 031
1.2.2.	Компенсации по ПМС № 151/2020 г.	-	-	11 024	9 101	-	11 024	(1 923)
1.2.3.	Финансирания за ДА по Оперативна програма околна среда	5 546	5 541	5 541	5 541	-	-	-
1.2.4.	Финансирания за ДМА с капиталови трансфери от СО	2 792	2 793	2 793	2 793	1	-	-
1.2.5.	Компенсации по РМС № 429/2020 г.	-	-	1 321	-	-	1 321	(1 321)
1.2.6.	Компенсация по ПМС № 55/2020 г.	-	953	-	-	953	-	-
1.2.7.	Финансиране за ДМА от СО по Договор № А-79/2018 г.	-	673	673	673	673	-	-
1.2.8.	Финансиране за ДМА от СО по Договор № А-94/2020 г.	-	49	149	149	49	100	-
1.2.9.	Компенсация по РМС № 739/2021 г.	-	-	134	1 407	-	134	1 273
1.2.10.	Финансиране за КМА от СО	-	-	2	-	-	2	(2)
1.2.11.	Държавна помощ по ПМС № 416/2021 г.	-	-	-	3 500	-	-	3 500
1.3.	Други приходи	4 871	1 125	241	305	(3 746)	(884)	64
2.	Финансови приходи	1	-	-	-	(1)	-	-
IV.	Разходи за дейността, общо, в т.ч.:	109 934	114 665	128 579	160 817	4 731	13 914	32 238
1.	Разходи от оперативна дейност в т. ч.:	106 402	111 161	125 468	157 650	4 759	14 307	32 182
1.1.	Разходи за материали	27 860	22 820	34 061	64 278	(5 040)	11 241	30 217
1.2.	Разходи за външни услуги	4 877	7 409	6 241	4 955	2 532	(1 168)	(1 289)
1.3.	Разходи за персонала	55 944	61 310	65 845	68 291	5 366	4 535	2 446
1.4.	Разходи за амортизация	15 421	17 088	17 212	17 155	1 667	124	(57)

1.5.	Други разходи	2 300	2 534	2 109	2 971	234	(425)	862
2.	Финансови разходи, общо:	3 532	3504	3 111	3 167	(28)	(393)	56
V.	Печалба/ Загуба за годината/нетна/	491	(10 059)	(20 031)	(11 168)	(9 568)	(9 972)	(8 863)

Списък на проверените процедури по реда на ЗОП

№ по ред	Предмет	Вид на процедурата	УИН
1	2	3	4
1.	Доставка и пускане в експлоатация на транспортируемо оборудване под налягане за компресиран природен газ за „Столичен автотранспорт“ ЕАД, на територията на АП „Земляне“	Открита процедура	00088-2020-0005
2.	Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на Автобусно поделение „Земляне“ и Автобусно поделение „Малашевци“, по две обособени позиции”, както следва: Обособена позиция № 1 – „Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на Автобусно поделение „Земляне“ и Обособена позиция № 2 – „Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на Автобусно поделение „Малашевци“	Открита процедура	00088-2020-0008
3.	Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, НН и нов БКТП за захранване на нов компресор за бързо зареждане на автобуси с природен газ на територията на Автобусно поделение „Дружба“	Открита процедура	00088-2020-0012
4.	Доставка на почистващи препарати и материали по две обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „Доставка на почистващи препарати и кофи“ - запазена поръчка по смисъла на чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП и Обособена позиция № 2: „Доставка на спомагателни материали за почистване“	Публично състезание	00088-2020-0016
5.	Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на АП „Земляне“ и АП „Малашевци“ по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на АП „Земляне“ и Обособена позиция № 2 „Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на АП „Малашевци“	Открита процедура	00088-2020-0019
6.	Доставка на автомобилни гуми	Открита процедура	00088-2020-0025
7.	Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София	Пряко договаряне	00088-2020-0031
8.	Ремонт на възли и агрегати за автобуси по 4 обособени позиции”, Обособена позиция № 1: „Ремонт на цилиндрова глава за автобусни двигатели“, Обособена позиция № 2: „Ремонт на горивонагнетателна помпа за автобусни двигатели“, Обособена позиция № 3: „Ремонт на щанги за управление на автобуси“, Обособена позиция № 4: „Ремонт на торсионни щанги за автобуси“	Открита процедура	00088-2021-0003
9.	Доставка на пневморесьори	Открита процедура	00088-2021-0009
10.	Доставка на маркучи за въздушната, спирачната, горивната, хидравличната и охладителната системи на автобуси и вътрешно-ведомствен транспорт (ВВТ)	Открита процедура	00088-2021-0016
11.	Доставка на защитни прегради за кабините на водачите на 126 броя съчленени автобуси MAN LIONS CITY G”	Открита процедура	00088-2021-0027
12.	Ремонт на възли и агрегати на компресор за сгъстен природен газ, модел CUBOGAZ S95-2BVTN/3”	Открита процедура	00088-2021-0022

**Списък на проверените договори за възлагане на обществени поръчки, възложени по реда на
чл. 20, ал. 4 от ЗОП**

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора
1	2	3	4
1.	А-34/25.02.2020 г.	„ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	Абонаментна поддръжка и профилактика на електрически уредби и съоръжения
2.	А-53/08.05.2020 г.	„Софдринкс“ ООД	Доставка на бутилирана минерална вода за водачите на автобуси през летния сезон
3.	А-59/14.05.2020 г.	„Томас Комерс Сервиз“ ООД	Системно администриране на активното оборудване на локалната мрежа на дружеството
4.	А-76/19.06.2020 г.	„ИВТ Консулт“ ЕООД	Архитектурно заснемане и съставяне на технически паспорт за сградата на общежитие на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
5.	А-77/22.06.2020 г.	„Ел Пи Ай Адвъртайзинг“ ЕООД	Абонаментно техническо обслужване на микропроцесорни системи и устройства, както и системно обслужване на инсталираните операционни системи и офис пакети на дружеството
6.	А-106/01.09.2020 г.	Виваком	Интернет услуга в автобусите
7.	А-136/02.12.2020 г.	„А 1 България“ ЕАД	Услуга по предаване на данни за 162 бр. точки (Date VPN)
8.	А-137/02.12.2020 г.	„А 1 България“ ЕАД	Електронни съобщителни услуги
9.	А-152/31.12.2020 г.	„Каруел“ ООД	Геодезическо заснемане на имотите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
10.	А-25/25.02.2021 г.	„ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	Абонаментна поддръжка и профилактика на електрически уредби и съоръжения
11.	А-43/20.05.2021 г.	„Томас Комерс Сервиз“ ООД	Системно администриране на активното оборудване на локалната мрежа на дружеството
12.	А-53/09.06.2021 г.	„Софдринкс“ ООД	Доставка на бутилирана минерална вода за водачите на автобуси през летния сезон
13.	А-61/24.06.2021 г.	„Ел Пи Ай Адвъртайзинг“ ЕООД	Абонаментно техническо обслужване на микропроцесорни системи и устройства, както и системно обслужване на инсталираните операционни системи и офис пакети
14.	А-74/01.09.2021 г.	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД	Интернет услуга в автобусите на дружеството

Списък на проверените договори за възлагане на обществени поръчки, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора
1	2	3	4
1	A-22878A-12/15.01.2020 г.	„Топлофикация София“ ЕАД	Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
2	A-54/11.05.2020 г.	ДЗЗД „Лидер инженеринг 2019“	Проектиране и ремонт на сграда на общежитие на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с идентификатор 68134.1506.175.1 и 68134.175.6, УПИ VIII (ПИ68134.1506.175), кв. 20, М.НПЗ Изток-юг, р-н Искър, ул. „Кап. Любен Кондаков“ № 7
3	A-82/25.06.2020 г.	„ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, за захранване на нов МКТП в територията на АП Дружба
4	A-92/06.07.2020 г.	„Гар Агент“ ООД	Доставка и монтаж на оборудване за контролно-техническите пунктове за годишни технически прегледи на СА ЕАД
5	A-96/16.07.2020 г.	„Верил Лубрикантс“ АД	Доставка на масла, компресорни масла и технологични течности
6	A-97/21.07.2020 г.	„Автометан“ ООД	Доставка и пускане в експлоатация на транспортируемо оборудване под налягане за компресиран природен газ за „Столичен автотранспорт“ ЕАД, Автобусно поделение „Земляне“
7	A-118/19.10.2020 г.	„Транс Ко 04“ ЕООД	Доставка на канцеларски материали, включени в списъка на стоките и услугите по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП
8	A-140/16.12.2020 г.	„Паладиум“ ЕООД	Доставка на лични предпазни средства
9	A-6/13.01.2021 г.	„Топлофикация София“ ЕАД	Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД
10	A-21/25.02.2021 г.	„Геодет“ ЕООД	Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за изграждане на разширение на газстанция за бързо зареждане на МПС с компресиран природен газ за собствени нужди на площадката на Поделение Дружба, собственост на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София“
11	A-23/25.02.2021 г.	„Геодет“ ЕООД	Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, кабелни линии НН и нов БКТП за захранване на нови зарядни станции за електрически автобуси на територията на АП Земляне“
12	A-40/14.05.2021 г.	„Карина Ф“ ООД	Доставка на възли и детайли за автобуси BMC Belde 220 SLF
13	A-47/07.06.2021 г.	„Адимекс 2000“ ООД	Ремонт на вал карданен за автобуси
14	A-78/17.09.2021 г.	„Карина Ф“ ООД	Доставка на филтри за автомобили

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0600101122**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Писмо № 862 от 14.10.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация, с приложения – на електронен носител; декларации за идентичност на данните, писмо за искане на информация	8 + 1 бр. CD 1 бр. USB
2.	Писмо № 918 от 27.10.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация с приложения – на електронен носител; декларации за идентичност на данните	5 + 1 бр. CD
3.	Писмо № 999 от 14.11.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	9 + 1 бр. CD
4.	Писмо № 1048 от 24.11.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	14 + 1 бр. CD
5.	Писмо № 1078 от 01.12.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	10 + 1 бр. CD
6.	Писмо № 1129 от 13.12.2022 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	23 + 1 бр. CD
7.	Писмо № 69 от 17.01.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	12 + 1 бр. CD
8.	Писмо № 104 от 07.01.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител; Заповед № РД-09-217 от 24.07.2020 г. на изпълнителния директор	13 + 1 бр. CD
9.	Писмо № 119 от 02.02.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	7 + 1 бр. CD
10.	Писмо № 144 от 08.02.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	5 + 2 бр. CD
11.	Писмо вх. № 07-03-1 от 14.02.2023 г. от заместник-кмета на СО за предоставяне на информация – на електронен носител	7 + 1 бр. CD 1 бр. USB
12.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства в област на изследване „Управление на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, с приложения – на електронен носител	13 + 1 бр. CD
13.	Писма вх. № 92-00-25 от 24.02.2023 г. и № 92-00-25 от 19.04.2023 г. от изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД за предоставяне на информация, с приложения – на електронен носител	11 + 1 бр. CD
14.	Писма № 223 от 06.03.2023 г. и № 246 от 13.03.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	19 + 2 бр. CD
15.	Писмо № 252 от 15.03.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	13 + 1 бр. CD
16.	Писмо вх. № 07-03-19 от 23.12.2022 г. от Столичен общински съвет за предоставяне на информация; отчети и протоколи на одитния комитет на СА ЕАД	22
17.	Писмо № 310 от 30.03.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител	60 + 1 бр. CD
18.	Писмо № 369 от 13.04.2023 г. от изпълнителния директор на СА ЕАД за предоставяне на информация – на електронен носител; Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства (жалби)	12 + 1 бр. CD
19.	Писмо изх. № СОА23-ФИ17-62-[2] от 05.05.2023 г. заместник-кмета на СО	3
20.	Справки за получени в СО и преведени средства към ЦГМ ЕАД	11

21.	Месечни справки – масов градски транспорт; Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства (експлоатация); Справка за наложни неустойки	10
22.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в „Столичен автотранспорт“ ЕАД и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., с изх. № 948/03.11.2022 г.; Заповеди за оправомощаване на зам. изпълнителния директор по експлоатационни въпроси – на електронен носител; декларации за идентичност – 2 бр.	4 + 1 бр. CD
23.	Справка за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в „Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., с изх. № 954/03.11.2022 г.	1
24.	Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18 на ЗОП в „Столичен автотранспорт“ ЕАД през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., с изх. № 952/03.11.2022 г.	35
25.	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в „Столичен автотранспорт“ ЕАД, с изх. № 953/03.11.2022 г.	7
26.	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в „Столичен автотранспорт“ ЕАД, с изх. № 955/03.11.2022 г.	2
27.	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., след проведена процедура по чл. 18 на ЗОП, в „Столичен автотранспорт“ ЕАД, с изх. № 951/03.11.2022 г.	20
28.	Писмо, вх. № 2423/18.11.2022 г., на ръководителя на одитния екип и писмо, изх. № 1044/23.11.2022 г. на изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с приложени заявки, списъци, графици и др. документи за планиране на обществени поръчки – на електронен носител; декларация за идентичност на данните – 2 бр.	4 + 1 бр. CD
29.	Писмо, изх. № 59/16.01.2023 г., на изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с приложени допълнителни документи за планиране на обществени поръчки – на електронен носител; декларации за идентичност на данните – 2 бр.	3 + 1 бр. CD
30.	Писмо, вх. № 136/17.01.2023 г., на ръководителя на одитния екип и писмо, изх. № 79/19.01.2023 г. на изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с приложени документи за планиране на обществени поръчки – на електронен носител; декларация за идентичност на данните – 2 бр.	7 + 2 бр. CD
31.	<u>CD № 1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ (ID 9099647): Обява за събиране на оферти и документация за участие; Информация за публикувана обява; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия и декларации; Протоколи от работата на комисията; Разпечатки от мейл и факс за изпращане на протоколи; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Анекс към договора; Уведомително писмо, вх. № 1894/11.09.2019 г., от експерт логистика; Заповед № РД-09-251/02.10.2019 г. за определяне на работна група; Докладна записка, вх. № 1286/12.06.2020 г., на изпълнителния директор до СД с приложения; Протокол № 257/12.06.2020 г. на СД - на електронен носител;	1 + 1 бр. CD

	декларация за идентичност	
32.	<u>CD № 1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на технически газове“ (УИН 00088-2021-0004): Обява за събиране на оферти и правила за участие; Заповед за назначаване на комисия и декларации; Протоколи от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Анекс към договора; Обявление за възложена поръчка; Обявление за изменение на договора; разпечатка от ЦАИС; Уведомително писмо, вх. № 2518/01.12.2020 г., от експерт логистика; Заповед № РД-09-324/09.12.2020 г. за определяне на работна група на електронен носител	
33.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Доставка и пускане в експлоатация на транспортируемо оборудване под налягане за компресиран природен газ за „Столичен автотранспорт“ ЕАД, на територията на АП Земляне“ (УИН 00088-2020-0005): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Решение за одобряване на обявление за изменение; Потвърждения за публикуване в РОП и TED; Документация за участие; Приемо-предавателен протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия и декларации; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращане на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Контролен лист; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка; Документи по изпълнение на договора; Обявление за приключване на договора; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за приключен договор; Констативен протокол от 18.05.2023 г. – на електронен носител; декларация за идентичност	5 + 1 бр. CD
34.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, НН и нов БКТП за захранване на нов компресор за бързо зареждане на автобуси с природен газ на територията на Автобусно поделение Дружба“ (УИН 00088-2020-0012): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Документация за участие; Решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация; Искания за разяснения и предоставените отговори; Приемо-предавателен протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия и декларации; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращане на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка - на електронен носител	
35.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на АП Земляне и АП Малашевци“ по две обособени позиции“ (УИН 00088-2020-0019): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Документация за участие; Решение за одобряване на обявление за изменение или	

	допълнителна информация; Приемо-предавателен протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия и декларации; Договор с външен експерт; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращане на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключените договори и приложенията към тях; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка - на електронен носител	
36.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка на автомобилни гуми “ (УИН 00088-2020-0025); https://app.eop.bg/today/77294 ; Регистрационна форма за случаен избор; Заповед за комисия и декларации; Договор и анекси; Документи, представени от участника при сключване на договора; Констативен протокол от 18.05.2023 г.- на електронен носител	3
37.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София “ (УИН 00088-2020-0031); https://app.eop.bg/today/96227 - на електронен носител	
38.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка на пневморесьори “ (УИН 00088-2021-0009); https://app.eop.bg/today/112111 ; Регистрационна форма за случаен избор; Заповед за оправомощаване на заместник изпълнителния директор по експлоатационни въпроси; Заповед за комисия и декларации; Договор; Документи, представени от участника при сключване на договора - на електронен носител	
39.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка на маркучи за въздушната, спирачната, горивната, хидравличната и охладителната системи на автобуси и вътрешно-ведомствен транспорт “ (BBT)“ (УИН 00088-2021-0016); https://app.eop.bg/today/140421 ; Регистрационна форма за случаен избор; Заповед за комисия и декларации; Договор и анекс; Документи, представени от участника при сключване на договора - на електронен носител	
40.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Ремонт на възли и агрегати на компресор за състен природен газ, модел CUBOGAZ S95-2BVTN/3 “ (УИН 00088-2021-0022); https://app.eop.bg/today/150848 ; Заповед за комисия и декларации; Договор; Документи, представени от участника при сключване на договора – на електронен носител	
41.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка на защитни прегради за кабините на водачите на 126 броя съчленени автобуси MAN LIONS CITY G “ (УИН 00088-2021-0027); https://app.eop.bg/today/155740 ; Разпечатка от ел. поща (уведомление от ЦАИС); Заповед за комисия и декларации; Договор; Документи, представени от участника при сключване на договора; Документи по изпълнение на договора - на електронен носител	
42.	Писмо, вх. № 729/22.03.2023 г., на ръководителя на одитния екип и писмо, изх. № 288/24.03.2023 г. на изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с приложени допълнителни документи и информация за проведени процедури по ЗОП - на електронен носител; декларация за идентичност на данните – 2 бр.	27 + 1 бр. CD
43.	<u>CD № 2:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет: „ Инженеринг - проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: Изграждане на навес над зарядни станции и места за зареждане на електрически автобуси на територията на Автобусно поделение Земляне и Автобусно поделение Малашевци, по две обособени	

	позиции” (УИН 00088-2020-0008): Обосновка за провеждане на ОП, вх. № 384/13.02.2020 г.; Заповед за екипа; Докладна записка, вх. № 676/16.03.2020 г., от изпълнителния директор до СД; Протокол № 240/16.03.2020 г. на СД; Документация за участие в ОП; Заповед № РД-09-189/17.06.2020 г. за назначаване на комисия; Договори №№ А-14/08.02.2021 г. и А-15/08.02.2021 г. - на електронен носител	
44.	CD № 2: Процедура по реда на ЗОП с предмет: „Доставка на почистващи препарати и материали” по две обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „Доставка на почистващи препарати и кофи” - запазена поръчка по смисъла на чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП и Обособена позиция № 2: „Доставка на спомагателни материали за почистване“ (УИН 00088-2020-0016): Уведомително писмо, вх. № 118/17.01.2020 г.; Заповед № РД-09-26/29.01.2020 г. за определяне на работна група; Обосновка за провеждане на ОП, вх. № 757/26.03.2020 г.; Докладна записка, вх. № 731/20.03.2020 г., от изпълнителния директор до СД; Протокол № 251/20.03.2020 г. на СД; Документация за участие в ОП; Заповед № РД 09-168/29.05.2020 г. за назначаване на комисия; Договори №№ А-129/12.11.2020 г. и А-130/13.11.2020 г. - на електронен носител	
45.	CD № 2: Процедура по реда на ЗОП с предмет: „Ремонт на възли и агрегати за автобуси по 4 обособени позиции”, Обособена позиция № 1: „Ремонт на цилиндрова глава за автобусни двигатели“, Обособена позиция № 2: „Ремонт на горивонагнетателна помпа за автобусни двигатели“, Обособена позиция № 3: „Ремонт на щанги за управление на автобуси“, Обособена позиция № 4: „Ремонт на торсионни щанги за автобуси” (УИН 00088-2021-0003): Уведомително писмо, вх. № 2062/01.10.2020 г.; Заповед № РД 09-271/13.10.2020 г. за определяне на работна група; Обосновка за провеждане на ОП, вх. № 2479/24.11.2020 г.; Докладна записка, вх. № 50/08.01.2021 г., от изпълнителния директор до СД; Протокол № 281/08.01.2021 г. на СД; Документация за участие в ОП; Заповед № РД 09-41/22.02.2021 г. за назначаване на комисия; Договори № А-46/07.06.2021 г., А-47/07.06.2021 г., А-48/07.06.2021 г., А-49/07.06.2021 г. - на електронен носител	
46.	Писмо, вх. № 239/31.01.2023 г., на ръководителя на одитния екип и писмо, изх. № 124/03.02.2023 г. на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложени допълнителни документи и информация за проведени процедури по ЗОП	7
47.	Писмо, вх. № 578/07.03.2023 г. на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 247/13.03.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложен диск; декларация за идентичност – 2 бр. CD № 3: Договор № А-34/25.02.2020 г., сключен с „ИВТ ДИВЕЛЪПМЪНТ“ ЕООД, с предмет: „Абонаментна поддръжка и профилактика на електрически уредби и съоръжения“ и документи, свързани с изпълнението му (докладна записка, справки, становище, заповеди, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания); декларация за идентичност - на електронен носител	16 + 2 бр. CD
48.	CD № 3: Договор № А-76/19.06.2020 г., сключен с „ИВТ Консулт“ ЕООД, с предмет: „Архитектурно заснемане и съставяне на технически паспорт за сградата на общежитие на „Столичен автотранспорт“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (докладна записка, справки, становище, заповед, фактури, приемо-предавателен протокол и платежни нареждания) - на електронен носител	
49.	CD № 3: Договор № А-137/02.12.2020 г., сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, с предмет: „Електронни съобщителни услуги“ и документи, свързани с изпълнението му (докладна записка, справки, становище,	

	заповеди, контролен лист и платежни нареждания) - на електронен носител	
50.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-25/25.02.2021 г., сключен с „ИВТ ДИВЕЛЪПМЪНТ“ ЕООД, с предмет: „Абонаментна поддръжка и профилактика на електрически уредби и съоръжения“ и документи, свързани с изпълнението му (докладна записка, справки, становище, заповед, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания) - на електронен носител	
51.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-61/24.06.2021 г., сключен с „ЕЛ ПИ АЙ АДВЪРТАЙЗИНГ“ ЕООД, с предмет: „Абонаментно техническо обслужване на микропроцесорни системи и устройства, както и системно обслужване на инсталираните операционни системи и офис пакети“ и документи, свързани с изпълнението му (докладни записки, справки, становища, заповед, контролен лист, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания)- на електронен носител	
52.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-53/08.05.2020 г., сключен със „СОФДРИНКС“ ООД, с предмет: „Доставка на бутилирана минерална вода за водачите на автобуси през летния сезон“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи/складови разписки и платежни нареждания) - на електронен носител	
53.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-59/14.05.2020 г., сключен с „Томас Комерс Сервиз“ ООД, с предмет: „Системно администриране на активното оборудване на локалната мрежа на дружеството“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания) - на електронен носител	
54.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-77/22.06.2020 г., сключен с „ЕЛ ПИ АЙ АДВЪРТАЙЗИНГ“ ЕООД, с предмет: „Абонаментно техническо обслужване на микропроцесорни системи и устройства, както и системно обслужване на инсталираните операционни системи и офис пакети на дружеството“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания) - на електронен носител	
55.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-106/01.09.2020 г., сключен с VIVACOM, с предмет: „Интернет услуга в автобусите“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури и платежни нареждания); електронен носител	
56.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-136/02.12.2020 г., сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, с предмет: „Услуга по предаване на данни за 162 бр. точки (Date VPN)” и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури и платежни нареждания) - на електронен носител	
57.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-152/31.12.2020 г., сключен с „КАРУЕЛ“ ООД, с предмет: „Геодезическо заснемане на имотите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателен протокол и платежни нареждания) - на електронен носител	
58.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-43/20.05.2021 г., сключен с „Томас Комерс Сервиз“ ООД, с предмет: „Системно администриране на активното оборудване на локалната мрежа на дружеството“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания) - на електронен носител	
59.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-53/09.06.2021 г., сключен със „СОФДРИНКС“ ООД, с предмет: „Доставка на бутилирана минерална вода за водачите на автобуси“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи/складови разписки и платежни нареждания) - на електронен носител	
60.	<u>CD № 3:</u> Договор № А-74/01.09.2021 г., сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД, с предмет: „Интернет услуга в	

	автобусите на дружеството“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури и платежни нареждания) - на електронен носител	
61.	Писмо, вх. № 5/03.01.2023 г., на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 10/04.01.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложение Справка за длъжностните лица с права за разпореждане с банковите сметки на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, в т.ч. чрез интернет банкиране за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., с изх. № 5/04.01.2023 г.	9 + 1 бр. CD
62.	Писмо, вх. № 1046/27.04.2023 г., на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 425/03.05.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложени допълнителни документи и информация във връзка с изпълнение на договорите – на електронен носител; декларация за идентичност – 2 бр.	18 + 1 бр. CD
63.	<u>CD № 4:</u> Договор № А-112/23.09.2020 г., сключен с „ИТТ-България“ ЕООД, с предмет: „Доставка на слепващи и смазващи материали за автотранспортна техника“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания, справки) – на електронен носител	1 бр. CD
64.	<u>CD № 4:</u> Договор № А-36/19.04.2021 г., сключен с „Месер България“ ЕООД, с предмет: „Доставка на технически газове“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, фактури и платежни нареждания, справки) - на електронен носител	
65.	Писмо, вх. № 1013/24.04.2023 г., на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 400/26.04.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложени документи и информация във връзка с изпълнение на договорите; декларации за идентичност – 2 бр.; - на електронен носител (CD № 4)	6
66.	Писмо, вх. № 830/03.04.2023 г. на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 345/07.04.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД; декларация за идентичност – 2 бр. <u>CD № 5:</u> Договор № А-54/11.05.2020 г., сключен с ДЗЗД „Лидер инженеринг 2019“, с предмет: „Проектиране и ремонт на сграда на общежитие на „Столичен автотранспорт“ ЕАД с идентификатор 68134.1506.175.1 и 68134.175.6, УПИ VIII (ПИ68134.1506.175), кв. 20, М.НПЗ Изток-юг, р-н Искър, ул. „Кап. Любен Кондаков 7““ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и справки) – на електронен носител	6 + 1 бр. CD
67.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-118/19.10.2020 г., сключен с „ТРАНС КО 04“ ЕООД, с предмет: „Доставка на канцеларски материали, включени в списъка на стоките и услугите по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и справки) - на електронен носител	
68.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-47/07.06.2021 г., сключен с „АДИМЕКС 2000“ ООД, с предмет: „Ремонт на вал карданен за автобуси“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и справки) - на електронен носител	
69.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-106/29.11.2021 г., сключен с „КАРИНА Ф“ ООД, с предмет: „Доставка на автомобилни осветителни тела и консумативи“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и справки) - на електронен носител	
70.	<u>CD № 5:</u> Договор № 22878А-12/15.01.2020 г., сключен с „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД, с предмет: „Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София“ и	

	документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и обявление за приключване на договора) - на електронен носител	
71.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-82/25.06.2020 г., сключен с „ИВТ ДИВЕЛЪПМЪНТ“ ЕООД, с предмет: „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, за захранване на нов МКТП в територията на АП Дружба“ и документи, свързани с изпълнението му (застрахователни полици, заповед, фактура, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане) - на електронен носител	
72.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-92/06.07.2020 г., сключен с „ГАР АГЕНТ“ ООД, с предмет: „Доставка и монтаж на оборудване за контролно-техническите пунктове за Годишни Технически Прегледи на „Столичен автотранспорт“ ЕАД” и документи, свързани с изпълнението му (гаранция за изпълнение, заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и обявление за приключване на договора) - на електронен носител	
73.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-96/16.07.2020 г., сключен с „ВЕРИЛА ЛУБРИКАНТС“ АД, с предмет: „Доставка на масла, компресорни масла и технологични течности” и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания) - на електронен носител	
74.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-97/21.07.2020 г., сключен с „АВТОМЕТАН“ ООД, с предмет: „Доставка и пускане в експлоатация на транспортируемо оборудване под налягане за компресиран природен газ за „Столичен автотранспорт“ ЕАД, на територията на АП Земяне“ и документи, свързани с изпълнението му (контролен лист, банкови гаранции, фактура, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и обявление за приключване на договора) - на електронен носител	
75.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-140/16.12.2020 г., сключен с ПАЛАДИУМ“ ЕООД, с предмет: „Доставка на лични предпазни средства“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания) - на електронен носител	
76.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-6/13.01.2021 г., сключен с „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД, с предмет: „Доставка на топлинна енергия за нуждите на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, платежни нареждания) - на електронен носител	
77.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-21/25.02.2021 г., сключен с „ГЕОДЕТ“ ЕООД, с предмет: „Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР за изграждане на разширение на газстанция за бързо зареждане на МПС с компресиран природен газ за собствени нужди на площадката на Поделение Дружба, собственост на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, гр. София“ и документи, свързани с изпълнението му (гаранция за изпълнение, заповед) - на електронен носител	
78.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-23/25.02.2021 г., сключен с „ГЕОДЕТ“ ЕООД, с предмет: „Изготвяне на комплексен доклад за оценка за съответствие и упражняване на строителен надзор при изпълнение на „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и извършване на строително-монтажни дейности за изграждане на кабелни линии СрН, кабелни линии НН и нов БКТП за захранване на нови зарядни станции за електрически автобуси на територията на АП Земяне” и документи, свързани с	

	изпълнението му (гаранция за изпълнение, заповед) - на електронен носител	
79.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-40/14.05.2021 г., сключен с „КАРИНА Ф“ ООД, с предмет: „Доставка на възли и детайли за автобуси ВМС Belde 220 SLF“ и документи, свързани с изпълнението му (застрахователна полица, заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания) - на електронен носител	
80.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-78/17.09.2021 г., сключен с „КАРИНА Ф“ ООД, с предмет: „Доставка на филтри за автомобили“ и документи, свързани с изпълнението му (застрахователна полица, заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания) - на електронен носител	
81.	<u>CD № 5:</u> Договор № А-102/25.11.2021 г., сключен с „АЙПАРТС“ ЕООД, с предмет: „Доставка на възли и детайли за автоматични предавателни кутии ZF“ и документи, свързани с изпълнението му (застрахователна полица, заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания) - на електронен носител	
82.	Писмо, вх. № 1115/04.05.2023 г., на ръководителя на одитния екип; писмо, изх. № 441/09.05.2023 г., на изпълнителния директор на СА ЕАД с приложени допълнителни документи и информация във връзка с изпълнение на договорите - на електронен носител; декларация за идентичност – 2 бр.	8 + 1 бр. CD