

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ
ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА НЕИЗПЪЛНЕНИТЕ ПРЕПОРЪКИ**

по Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на
„БДЖ - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ“ ЕООД
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 443/26.11.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-003/15.09.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на неизпълнените препоръки по Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на „БДЖ – Товарни превози“ (БДЖ-ТП) ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. При предходни проверки е установено, че част от препоръките не са изпълнени или са в процес на изпълнение¹.

Целта на настоящата трета проверка, е да се установи съответствието между препоръките в одитния доклад и действително предприетите действия и мерки за изпълнение на тези препоръки, за които при предходните две проверки е установено, че не са изпълнени или са в процес на изпълнение.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки е установено:

1. Към председателя на СД на ХБДЖ ЕАД

По препоръка № 1.1. *Да се въведе ред за отчитането пред СД на ХБДЖ ЕАД на годишните Бизнес планове на БДЖ–ТП ЕООД при спазване на формата и съдържанието, определени при тяхното изготвяне и приемане.*

Съгласно Учредителния акт БДЖ - ТП ЕООД, Съвета на директорите на „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД (СД на ХБДЖ ЕАД) одобрява бизнес плана и бюджета на дружествата.²

В изпълнение на препоръката³ на заседание на СД на ХБДЖ ЕАД от 17.09.2021 г. е взето решение⁴, с което се задължават управителите на двете дъщерни дружества в определен срок⁵ да внасят отчет за изпълнението на бюджета/бизнес плана на съответното дружество при спазване на формата и съдържанието определени при тяхното изготвяне и приемане⁶.

Препоръката е изпълнена.

2. Към управителя на БДЖ- ТП ЕООД

¹ Първата проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201617 е направена на основание Заповед № ПК-06-02-005/07.10.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата. Втората проверка е извършена през 2020 г. на основание Заповед № ПК-06-02-005/05.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата. Докладът за резултатите от проверката е приет с Решение № 443 от 26.11.2020 г. на Сметната палата и е изпратен до управителя на БДЖ-ТП ЕООД (рег. № 92-00-24/18.01.2021 г.), до председателя на СД на ХБДЖ ЕАД (рег. № 92-00-25/18.01.2021 г.), до министъра на МТИТС (рег. № 04-04-1/18.01.2021 г.) и до министър-председателя на Р България (рег. № 03-06-1/18.01.2021 г.), и е публикуван на интернет страницата на одитната институция. При извършената проверка е установено, че от проверените 5 препоръки, 2 са изпълнени, 1 препоръка е в процес на изпълнение и 2 препоръки не са изпълнени, в т.ч.: - 1 препоръка към СД на ХБДЖ ЕАД и 4 препоръки към управителя на БДЖ-ТП ЕООД, от които 2 са изпълнени, 1 е в процес на изпълнение и 1 не е изпълнена.

² Чл. 16, ал. 1, т. 16 от Учредителния акт на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД

³ Одитно доказателство № 1

⁴ т. 2 от Протокол № 58/17.09.2021 г.

⁵ до 25-то число на месеца следващ съответното тримесечие

⁶ Одитно доказателство № 2; Протокол на СД на ХБДЖ ЕАД № 11/26.03.2021 г., с който е одобрен бюджета/бизнес плана за 2021 г. на БДЖ – ТП ЕООД и Бизнес план за 2021 г.

По препоръка № 2.1. *Да се регламентира ред, с отговорни лица и срокове, който да гарантира извършването на процедурата за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на дружеството в съответствие с нормативните изисквания.*

При предходна проверка⁷ е установено, че от СД на ХБДЖ ЕАД⁸ са одобрени „Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на ХБДЖ ЕАД“ и са предложени⁹ на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за приемане¹⁰.

Правилата са приети на 22.10.2020 г.¹¹ от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.¹²

С правилата се определят реда и начина за избор на общ регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансов отчети на дружествата от групата на ХБДЖ ЕАД, когато прогнозните разходи за одита на дъщерните дружества са под определените в ЗОП стойностни прагове, допускащи директно възлагане на поръчката.

С Решение № 1/05.03.2021 г. на СД на ХБДЖ ЕАД е открит конкурс за избор на общ регистриран одитор, за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети на дружествата от групата на ХБДЖ ЕАД за 2020 г.¹³, в съответствие с приетите вътрешни правила.

Препоръката е изпълнена.

По препоръка № 2.3. *Да се предприемат действия за намаляване на капитала на БДЖ–ТП ЕООД със стойността на имотите – публична държавната собственост, по реда на Търговския закон.*

Съгласно § 39, ал.1 от Закона за изменение и допълнение на Закона за държавната собственост (обн. ДВ, бр. 32 от 2005 г.) обектите - публична държавна собственост, не могат да бъдат част от имуществото на еднолични търговски дружества с държавно имущество. На основание ал. 2 от същия параграф ръководителите на ведомства, упражняващи правата на собственост на държавата в еднолични търговски дружества с държавно имущество, предприемат необходимите действия за намаляване на капитала им със стойността на включените обекти по ал. 1 по реда на Търговския закон. Тъй като БДЖ ТП ЕООД е собственост на еднолично дружество с държавно имущество, по аналогия това изискване важи и за него.

При извършената предходна проверка¹⁴ е установено, че от СД на ХБДЖ ЕАД е взето решение¹⁵ за преобразуване и реструктуриране на БДЖ-ТП ЕООД от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество, в изпълнение на

⁷ Доклад за резултатите от извършена през 2020 г. проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на БДЖ-ТП ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016, приет с Решение № 443 от 26.11.2020 г. на Сметната палата. Докладът е публикуван на интернет страницата на Сметната палата.

⁸ Решение по т. 3 от Протокол № 472/09.09.2020 г.

⁹ Доклад рег. № 01-01-68/11.09.2020 г. от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД

¹⁰ На основание чл. 62, ал. 1 от ППЗПП

¹¹ С протокол № ПД-209/22.10.2020 г.

¹² **Одитно доказателство № 2**

¹³ <https://holding.bdzh.bg/bg/konkursi-po-prupdtdduk/holding-bulgarski-durjavni-jeleznici-ead-otkriva-konkurs-za-izbor-na-obsht-registriran-oditor.html>

¹⁴ Доклад за резултатите от извършена през 2020 г. проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на БДЖ-ТП ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016, приет с Решение № 443 от 26.11.2020 г. на Сметната палата. Докладът е публикуван на интернет страницата на Сметната палата.

¹⁵ Решение по т. 1 от Протокол № 381/28.10.2019 г.

Закона за публичните предприятия (ЗПП)¹⁶ и Правилника¹⁷ към него, както и, че след преобразуването ще е възможно последващото намаление на капитала със стойността на имотите публична държавна собственост.

По информация от БДЖ – ТП ЕООД¹⁸ са предприети необходимите действия по Търговския закон и другите приложими актове, в т.ч. и решението на СД, за преобразуване, чрез промяна на правната форма в еднолично акционерно дружество.

С последваща промяна в ЗПП¹⁹, е разширена допустимата правна форма за публичните предприятия по чл. 2, ал. 1, т. 2 от ЗПП²⁰, като е включена и правната форма „дружество с ограничена отговорност“ (ООД)²¹, каквото е БДЖ – ТП ЕООД.

В резултат на промяната от СД на ХБДЖ ЕАД е взето Решение²², с което процедурата по преобразуване е отменена, поради отпаднала задължителна необходимост от преобразуване.²³

В Учредителният акт на БДЖ-ТП ЕООД е регламентирано²⁴, че управителят управлява дружеството като прави предложения пред едноличния собственик²⁵ за вземане на решения, които съгласно учредителния акт²⁶ или действащото законодателство²⁷ са от изключителна негова компетентност.

При настоящата проверка управителят на БДЖ – ТП ЕООД заявява, че има пълна готовност да поднови процедурата по намаляване на капитала, като инициира доклад до изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД, в срок до 30.10.2021 г.²⁸

Препоръката не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на неизпълнените препоръки по Одитен доклад № 0600201617 за извършен одит на „БДЖ -Товарни превози” ЕООД за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на неизпълнените препоръки, но не всички са изпълнени.

От проверените 3 броя препоръки, 2 препоръки са изпълнени и 1 препоръка не е изпълнена, в т.ч.:

- 1 препоръка към СД на ХБДЖ ЕАД, която е изпълнена;
- 2 препоръки към управителя на БДЖ-ТП ЕООД, от които 1 е изпълнена и 1 не е изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е изготвен на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП в съответствие с Наръчника на Сметната палата за прилагане на международно признатите одитни стандарти, т. 4 от Решение

¹⁶ Обн., ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., изм., бр. 100 от 20.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г., изм. и доп., бр. 85 от 02.10.2020 г., в сила от 02.10.2020 г.

¹⁷ Приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

¹⁸ **Одитно доказателство № 2**

¹⁹ Обн. в ДВ, бр. 11 от 09.02.2021 г.

²⁰ дъщерните дружества на търговските дружества с над 50 на сто държавно/общинско участие в капитала или в които държавата/общината по друг начин упражнява доминиращо влияние и държавните предприятия, създадени със специални закони на основание чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, ако чрез тях държавата/общината контролира повече от 50 на сто от дяловете/акциите с право на глас или по друг начин упражнява доминиращо влияние;

²¹ Чл. 9, ал. 1 от ЗПП (изм. и доп. ДВ, бр. 11/2021 г.)

²² по протокол № 28/18.06.2021 г.

²³ **Одитно доказателство № 2**

²⁴ чл. 17, ал. 1

²⁵ ХБДЖ ЕАД, правата на който се упражняват от СД на ХБДЖ ЕАД, на основание чл. 65, ал. 3 от ТЗ

²⁶ Чл. 16, ал. 1, т. 4

²⁷ Чл. 137, ал. 1, т. 4 от ТЗ

²⁸ **Одитно доказателство № 2**

№ 443/26.11.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-003/15.09.2021 г. на заместник–председателя на Сметна палата Гошко Тодоров.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 374 на Сметната палата от 13.10.2021 г.

ОПИС
НА ОДИТИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
НЕИЗПЪЛНЕНИТЕ ПРЕПОРЪКИ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД 0600201617

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1.	Писмо вх. № 34-00-103/15.09.2021 г. от ръководител на екип до председателя на СД на ХБДЖ ЕАД; Писмо рег. № 01-00-562/20.09.2021 г. от председателя на СД на ХБДЖ ЕАД до ръководител на екип, с приложение Препис от Протокол № 58/17.09.2021 г. на заседание СД на ХБДЖ ЕАД; Таблица за резултатите от изпълнението на препоръка № 1.1	5
2.	Писмо вх. № 34-00-93/15.09.2021 г. от ръководителя на екип до управителя на БДЖ-ТП ЕООД; Писма рег. № 02-02-434/17.09.2021 г. и рег. № 02-02-440/24.09.2021 г. от управителя на БДЖ-ТП ЕООД, с приложени документи	6+2 CD