

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

от Одитен доклад № 0600201119

**за извършен одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните
договори за добив на подземни богатства в Министерството на енергетиката
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и Заповед № ПК-06-02-004 от 29.09.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата (СП), е извършен контрол на изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201119 за извършен одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на подземни богатства в Министерството на енергетиката (МЕ) за периода от 01.01.2017 г. да 31.12.2018 г., в резултат на който са дадени 17 броя препоръки (в т. ч. 11 подпрепоръки към препоръка 2) за подобряване на дейността на министерството. В резултат на контрола е установено, че 1 препоръка е изпълнена, 1 е изпълнена частично, 3 препоръки са в процес на изпълнение и 12 препоръки не са изпълнени. Окончателния доклад за резултатите от осъществения контрол на препоръките е изпратен на министъра на енергетиката.¹

В изпълнение на т. 4 от Решение № 413/26.10.2021 г. на СП и Заповед № ПК-06-02-001 от 01.02.2023 г. на заместник-председател на СП, е извършена втора проверка относно изпълнението на общо 16 препоръки, от които 12 неизпълнени, 1 частично изпълнена и 3 препоръки в процес на изпълнение по Одитен доклад № 0600201119. Окончателния доклад за резултатите от осъществената последваща проверка на препоръките е изпратен на министъра на енергетиката.² От МЕ с писмо вх. № 04-17-6 от 08.06.2023 г. е постъпила допълнителна информация и документи за предприети действия във връзка с изпълнението на 3 неизпълнени препоръки и една препоръка в процес на изпълнение по одитен доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките.

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП, в изпълнение на т. 5 от Решение № 071/22.03.2023 г. на СП и Заповед № ПК-06-02-008 от 28.11.2023 г. на заместник-председател на СП, е извършена последваща трета проверка относно изпълнението на общо 4 препоръки, от които 3 неизпълнени и 1 в процес на изпълнение.

След възлагане на проверката е изискана допълнително информация във връзка с предприетите действия и мерки за изпълнението на неизпълнените препоръки и препоръката в процес на изпълнение, която е предоставена с писмо на министъра на енергетиката.³

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад по чл. 48, ал. 1 от ЗСП с получената информация от одитираната организация и действително предприетите мерки и действия, с оглед оценка на изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществената последваща проверка за изпълнение на неизпълнените препоръки и на препоръката в процес на изпълнение, е установено:

По препоръка 2: *Във връзка с осъществявания контрол от Министерството на енергетиката по изпълнението на концесионните договори да се регламентира:*

2.5. ред и срок за представяне на министъра на протоколите от проведените заседания на комисиите за контрол;

Във връзка с изпълнение на препоръката са инициирани действия по промяна на разпоредбата на чл. 4, ал. 3 на Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол по изпълнението на договори за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1 от Закона за подземните богатства (ЗПБ). Предложението е прието на извънредно заседание от Комисиите за контрол (КК), отразено в протокол от 08.06.2023 г.⁴

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 3

Предложената промяна предвижда разпоредбата на чл. 4, ал. 3, т. 7 от Вътрешните правила „периодично докладва на министъра на енергетиката за взетите от комисиите за контрол решения“ да се измени и допълни, както следва: „7. периодично, но не по-малко от два пъти годишно, докладва на министъра на енергетиката за взетите от Комисиите за контрол решения и предоставя копия на протоколите от проведените заседания“.

С доклад⁵ от директора на дирекция „Природни ресурси, концесии и контрол“ (ПРКК) са иницирани действия за утвърждаване на Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол по изпълнението на договори за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1 от ЗПБ, които включват предложената промяна.

На 10.10.2023 г. доклада и проекта на Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол са върнати с бележки да се допълнят и прецизират. Предстои изготвянето на нов проект на Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол с отразените бележки, който ще бъде предложен за утвърждаване на министъра на енергетиката, след което ще бъде изпратено уведомление до СП.⁶

Формулировката на проекта на разпоредба не кореспондира напълно с дадената препоръка от Сметна палата, но с утвърждаването на тази промяна в правилата, би се постигнал целеният резултат, а именно да се определи ред и срок (в случая минимална периодичност) за докладване на резултатите от извършения контрол и представяне на министъра на протоколите от проведените заседания на комисиите за контрол.

Препоръка 2.5 е в процес на изпълнение.

2.10. процедури за извършване на контрол по изпълнението на препоръките, дадени въз основа на извършени проверки по постъпили в МЕ сигнали;

Във връзка с изпълнението на препоръката в утвърдените Вътрешните правила за организация на дейността на дирекция „Природни ресурси, концесии и контрол“⁷ (ВПОДДПРКК), разпоредбата на чл. 52, ал. 2 относно обхвата на плановете проверки на място е допълнена, като е създадена нова точка със следното съдържание: „9. изпълнение на препоръки/предписания, дадени въз основа на извършени проверки по постъпили в Министерството на енергетиката сигнали (ако има такива).“

С направеното допълнение в правилата е предвидено контролът по изпълнението на препоръките, дадени въз основа на извършени проверки по постъпили в МЕ сигнали, да се осъществява като част от плановете проверки на място, поради което статусът на препоръката се променя на „изпълнена“.

Препоръка 2.10 е изпълнена.

По препоръка 6: *Да се създаде регистър на сигналите и жалбите постъпили в МЕ, касаещи концесионните договори за добив на подземни богатства.*

В чл. 56 на ВПДПРКК⁸ е предвидено служители от отдел „Контрол“, определени от директора на дирекция ПРКК, по предложение на началник на отдел „Контрол“ да водят, обновяват и поддържат на споделена папка на дирекция ПРКК следните регистри:

- Регистър на сигналите и жалбите постъпили в МЕ, касаещи концесионните договори, съгласно Приложение № 3 към вътрешните правила;
- Регистър на сигналите за незаконен добив на подземни богатства, съгласно Приложение № 4 към вътрешните правила.

Като приложение към правилата са разработени макети на двата вида регистри.⁹

⁵ Одитно доказателство № 3; № Е-93-00-1327/10.08.2023 г.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Със Заповед № Е-РД-16-367/18.07.2023 г. на министъра на енергетиката.

⁸ утвърдени със Заповед № Е-РД-16-84/06.02.2023 г.

⁹ Одитно доказателство № 4

От директора на дирекция ПРКК е одобрено разпределение на служителите от дирекцията за изпълнение на работата и отговорностите, свързани с осъществяване на контрол на изпълнението на КД, в сила от 15.05.2023 г., в който е определен конкретен служител от отдел „Контрол“ да води, обновява и поддържа регистрите¹⁰. Създадени са два броя регистри, в табличен вид в Excel формат, съгласно Приложение № 3 и Приложение № 4 от ВПДПРКК.

Препоръка 6 е изпълнена.

По препоръка 7: Да се създаде и поддържа електронна система, която да осигурява проследимост на изпълнението на паричните и непаричните задължения по отделните КД, както и систематизиране на информацията по определени критерии.

С оглед изпълнение на препоръката от министъра на енергетиката е назначена Работна група (РГ)¹¹, в състава на която са включени служители на министерството, със задача „изготвяне на техническо задание за обявяване на обществена поръчка за създаване и поддържане на електронна система за осъществяване на контрол по концесионните договори (КД)“ и срок за изпълнение 26.05.2023 г. Проведени са две заседания¹² на РГ, на които е разгледана препоръка 7 от одитния доклад и е разисквана разпоредбата на чл. 38, ал. 3 от Наредбата за общите изисквания към информационните системи, регистрите и електронните административни услуги¹³, в това число и образецът на техническо задание, Приложение № 1 към чл. 38, ал. 3 от Наредбата. Поради недостатъчният срок за изготвяне на техническото задание, съответстващо на изискванията на Глава пета от Наредбата и на образца по Приложение № 1, от РГ е изготвено предложение за удължаване на срока до 31.08.2023 г. и е предложено изменение и допълнение на задачата на РГ.

Във връзка с положителна резолюция на министъра на енергетиката за удължаване на срока за работа на РГ, с доклад № Е-93-00-1376/21.08.2023 г. до министъра, директора на дирекция ПРКК е представил за одобрение проект на нова заповед за назначаване на РГ¹⁴. По информация от МЕ, във връзка с преценка на ръководството на МЕ е поискано¹⁵ в РГ да се включат представители на Министерски съвет, Министерство на финансите и Министерство на електронното управление за участие в РГ¹⁶.

От МЕ са предприети действия за създаване и поддържане на електронна система, която да осигурява проследимост на изпълнението на паричните и непаричните задължения по отделните КД, както и систематизиране на информацията по определени критерии, но към момента на проверката не е постигнат целеният с препоръката резултат.

Препоръка 7 е в процес на изпълнение.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената трета проверка относно изпълнението на неизпълнените препоръки и препоръката в процес на изпълнение, дадени при извършения одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на подземни богатства в МЕ за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението

¹⁰ Одитно доказателство № 4

¹¹ Одитни доказателства № 2 и № 5; Със Заповед № Е-РД-266/18.05.2023 г.

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Всички информационни системи и софтуерните компоненти в администрацията, в т.ч. регистри, интернет страници, вътрешни информационни системи, потребителски интерфейси към съществуващи системи, системи за предоставяне на електронни административни услуги и за електронен документооборот, трябва да отговарят на изискванията по глава пета.

¹⁴ Одитно доказателство № 6

¹⁵ С писмо изх. № Е-03-00-828/14.11.2023 г. на МЕ

¹⁶ Одитно доказателство № 6

им, като е установено, че 2 препоръки са изпълнени¹⁷ и 2 препоръки са в процес на изпълнение¹⁸.

Докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки, както и на препоръката в процес на изпълнение, е изготвен при спазване на основните одитни принципи от Рамката за професионални становища на ИНТОСАЙ, МСВОИ 3000 и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 603 на Сметната палата от 19.12.2023 г.

¹⁷ Препоръки № 2.10 и № 6

¹⁸ Препоръка № 2.5 и № 7

О П И С

на одитите доказателства към доклада за резултатите от извършена последваща проверка относно изпълнението на неизпълнените препоръки и на препоръката в процес на изпълнение по одитен доклад № 0600201119

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1	Писма от СП до МЕ, изх. № 04-17-9/01.11.21 г., № 04-17-6/28.03.23 г. и вх. в МЕ №Е-92-00-307/28.11.2023 г.	Флаш памет
2	Писма от МЕ до СП с вх. № 04-17-6/08.06.2023 г. (изх. на МЕ № Е-92-00-307/05.06.2023 г.) и № Е-92-00-307/01.12.2023 г.	18+флаш памет
3	<p>Протокол от извънредно заседание от 08.06.2023 г. на комисиите за контрол по изпълнението на договори за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1 от ЗПБ, назначени със заповеди на министъра на енергетиката;</p> <p>Заповеди на министъра на енергетиката за назначаване на комисиите по контрол - № Е-РД-16-133/23.02.2023 г., № Е-РД-16-134/23.02.2023 г., № Е-РД-16-135/23.02.2023 г., № Е-РД-16-136/23.02.2023 г. и № Е-РД-16-137/23.02.2023 г.;</p> <p>Доклад с изх. № Е-93-00-1327/10.08.2023 г. от директор на дирекция ПРКК;</p> <p>Доклад с изх. № Е-93-00-1327/10.08.2023 г. от директор на дирекция ПРКК с резолюция от 10.10.2023 г.;</p> <p>„Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол по изпълнението на договори за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1 от ЗПБ, назначени със заповеди на министъра на енергетиката“, приети на заседание №1 на комисиите за контрол от 09.03.2023 г. и утвърдени от министъра на енергетиката;</p> <p>Проект на „Вътрешни правила за работа на комисиите за контрол по изпълнението на договори за предоставяне на концесии за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1 от ЗПБ, назначени със заповеди на министъра на енергетиката“;</p>	8+флаш памет
4	<p>Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Природни ресурси, концесии и контрол“ и приложения – утвърдени със заповед Е-РД-16-84/06.02.2023 г. на министъра на енергетиката;</p> <p>Вътрешни правила за организация на дейността на дирекция „Природни ресурси, концесии и контрол“ и приложения – утвърдени със заповед Е-РД-16-367/18.07.2023 г. на министъра на енергетиката;</p> <p>Разпределение на служителите от дирекция ПРКК за изпълнение на работата и отговорностите, свързани с осъществяване на контрол на изпълнението на КД в сила от 15.05.2023 г.</p>	78+Флаш памет
5	<p>Заповед №Е-РД-266 от 18.05.2023 г. за назначаване на работна група за изготвяне на техническо задание;</p> <p>Протокол от 26.05.2023 г. за резултатите от работата на работна група, назначена със заповед №Е-РД-266 от 18.05.2023 г.;</p>	6+Флаш памет
6	<p>Доклад с №Е-93-00-1376 от 21.08.2023 г. на директора на дирекция ПРКК;</p> <p>Писмо с изх. №Е-03-00-828/14.11.2023 г. относно създаване на електронна система.</p>	4+Флаш памет