

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

от Одитен доклад № 0600200120
за извършен одит на дейността на министъра на икономиката по упражняване
правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и в изпълнение на т. 5 от Решение № 304 от 23.08.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-003 от 20.03.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600200120 за извършен одит на дейността на министъра на икономиката по упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

В резултат на извършения одит на министъра на икономиката е изпратен доклад за резултатите от одита с 11 препоръки с подпрепоръки към тях или общо 27 броя препоръки (в т. ч. 22 подпрепоръки).

Одитният доклад е приет с Решение № 304 от 23.08.2021 г. на Сметната палата на основание чл. 48 от ЗСП.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в срок до десет месеца от получаване на одитния доклад, ръководителят на одитираната организация следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата. На 13 декември 2021 г. 47-то Народно събрание приема Решение за одобряване на нова структура на Министерския съвет на Република България, с което Министерството на икономиката (МИ) се разделя на Министерство на икономиката и индустрията (МИИ) и Министерство на иновациите и растежа (МИР). От страна на посочените министерства не са постъпили писмени уведомления в определения срок относно изпълнението на дадените с доклада препоръки. От министъра на икономиката е изпратено писмо (с копие до председателя на Сметната палата – вх. № 04-12-17 от 03.06.2022 г.) до министъра на финансите с искане за становище по Препоръка № 9 от окончателния одитен доклад с оглед на правомощията му по осъществяване на дивидентната политика. В Сметната палата е получено писмо с вх. № 04-12-17 от 08.04.2022 г., с което министърът на икономиката и индустрията препраща на министъра на иновациите и растежа препоръките, отнасящи се до „Българската банка за развитие“ (ББР) ЕАД, предвид настъпилата промяна в органът, който упражнява правата на държавата в банката.¹

След откриване на проверката за извършване на контрол по изпълнението на препоръките, с писма² е изисквана информация и документи, относно предприетите действия и мерки за изпълнението им. Исканата информация е предоставена с писмо, изх. № 94-Д-39 от 23.03.2023 г. на министъра на икономиката и индустрията³, и с писмо, изх. № 92-00-101-3 от 30.03.2023 г. на министъра на иновациите и растежа⁴.

В писмото от МИИ⁵ е посочено, че препоръки № № 7, 7.1, 7.2, 7.3, 8.1, 8.2, 8.4, 11.1, 11.2, 11.3 и 11.4, са относими към Българската банка за развитие (ББР) АД, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа, като в тази връзка с писмо, изх. № 04-22-38/08.04.2022 г., до МИР са предоставени посочените препоръки за сведение и за предприемане на мерки за изпълнението им.

На 13 декември 2021 г. 47-то Народно събрание приема Решение за одобряване на нова структура на Министерския съвет на Република България, като със същото решение е възложено на Министерския съвет в едномесечен срок да уреди всички правоотношения във връзка със създаването и преобразуването на министерства, включително функциите им.

¹ Доклад, вх. № 08-13-83 от 24.08.2023 г.

² Писмо, вх. № 92-00-101 от 20.03.2023 г. до министъра на иновациите и растежа и писмо, вх. № 94-Д-39 от 20.03.2023 г. до министъра на икономиката и индустрията.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 1 Писмо № 94-Д-39 от 23.03.2023 г.

Съгласно РМС⁶, на министърът на иновациите и растежа е възложено упражняването правата на държавата в капитала на ББР ЕАД (дружество от системата на преобразуваното Министерство на икономиката).

Във връзка с горното са приети и промени в Закона за ББР, които се отнасят до определяне на министъра на иновациите и растежа за орган, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на банката.

Устройственият правилник (УП) на министерството е приет с ПМС № 20 от 25.02.2022 г.⁷ По информация от МИР процесът на административно структуриране на министерството започва от 1 март 2022 г. и продължава и в момента, включително изграждане на административния капацитет от гледна точка на човешки ресурси и вътрешни правила. Съгласно УП на министерството⁸ дирекция „Инструменти за икономически растеж“ (ИИР) подпомага министъра при упражняване правата на държавата като едноличен собственик на капитала, както и правата на държавата като съдружник или акционер в публичните предприятия, делегирани му от МС, и при вземането на решения по въпроси, предоставени в негова компетентност от законодателството, от устава или учредителния акт, и изготвя проекти на актове, с които министърът се произнася.⁹

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, действително предприетите мерки и извършени действия, както и степента на изпълнение на дадените препоръки.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

По препоръка 1: *Да предприеме необходимите действия и разработи стратегия¹⁰ за участието на държавата в капитала на публичните предприятия, на които министърът на икономиката е принципал, която да определя целите на държавното участие в публичните предприятия от системата на икономиката, отговарящи на концепцията SMART, както и отговорностите на отделните организации и звена за тяхното изпълнение.*

С Решение № 776 от 12.10.2022 г. на Министерския съвет, в изпълнение изискванията на чл. 10 от Закона за публичните предприятия (ЗПП) е одобрена Политика за участието на държавата в публичните предприятия. Политиката за участието на държавата в публичните предприятия (Политиката) е разработена от Агенцията за публичните предприятия и контрол (АППК) по проект „Подкрепа за изпълнението на реформата на държавните публични предприятия в България“, изпълняван от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), съвместно с Европейската комисия и отразява препоръките на ОИСР.

По информация от МИИ¹¹, Политиката е разработена в сътрудничество със съответните отраслови министерства, в частност и в сътрудничество с МИИ, като на АППК е изпратена необходимата информация за изготвянето на Политиката за участието на държавата в публичните предприятия, съгласно Глава втора, Раздел П от Правилника за прилагането на Закона за публичните предприятия (ППЗПП). Изпратената информация съдържа, стратегията за участието на държавата в капитала на публичните предприятия,

⁶ Решение № 892 от 30.12.2021 г. на Министерския съвет

⁷ ПМС № 20 от 25.02.2022 г., в сила от 1 март 2022 г.

⁸ чл. 25 от Устройствения правилник на МИР

⁹ чл. 25, т. 7 от УП на МИР

¹⁰ В рамките на Политиката за участието на държавата в публичните предприятия по чл. 10 от ЗПП и/или по друг подходящ начин.

¹¹ Одитно доказателство № 1 (По отношение на препоръка № 1)

на които министърът на икономиката и индустрията е принципал обосновка на общите цели (дългосрочни, финансови и нефинансови) и приоритети; показателите за изпълнението на политиката, ролята и отговорностите на министъра, като принципал и други. Стратегията на Министерството е заложена в общата стратегия на държавата за участието в капитала на публичните предприятия, материализирана чрез Политиката.¹²

Политиката е кратък рамков документ, който има за цел да определи общите цели и приоритетите, които държавата си поставя като собственик в публичните предприятия. В Политиката са определени общите цели с дългосрочен характер, както и очакваните резултати. Очакваните резултати представляват предварително заложи в Политиката показатели, които позволяват да се измери степента на постигане на всяка от целите.

Ключовите показатели за изпълнение на финансовите цели в дългосрочен план, които следва да бъдат достигнати са определени в Глава IV, т. 1 от Политиката, в зависимост от извършеното групиране на публичните предприятия (дадено в Приложение 1 към Политиката), като в т. 2 са посочени показатели за изпълнението на нефинансовите цели. За целите на оценяването на изпълнението на бизнес програмите, всички публични предприятия попълват форми, представляващи Приложение 2 към Политиката, в които посочват показателите за изпълнение на финансовите цели, както и на нефинансовите цели, произтичащи от стратегическата цел, с показатели за тяхното изпълнение.

В съответствие с Политиката за участието на държавата в публичните предприятия, одобрена от Министерския съвет, органите, упражняващи правата на държавата (съответните отраслови министри) одобряват средносрочните цели и планирани резултати за всяко отделно предприятие като част от неговата бизнес програма.

Органът, упражняващ правата на държавата в предприятието утвърждава прогнозните показатели и стойностите, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода, като изпълнението на бизнес програмата се отчита ежегодно, при приключване на финансовата година пред съответния орган, упражняващ правата на държавата и АППК.¹³

На основание чл. 2, ал. 2 от ЗПП изискванията на същия закон не се прилагат за ББР.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2: *Във вътрешните правила на МИ, касаещи планирането и отчитането на дейността, да се регламентира ред и контролни процедури, които да осигурят:*

2.1. Определяне на цели, отговарящи на изискванията на концепцията SMART, в т.ч. за формулиране на подходящи показатели за изпълнение на целите;

Със Заповед № РД-16-351 от 10.06.2022 г. са утвърдени Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ. Със същата заповед се отменя Заповед № РД-16-1925 от 27.11.2019 г. на министъра на икономиката и утвърдените с нея Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в МИ.¹⁴

В чл. 16 от посочените правила са регламентирани изисквания по отношение на изготвянето на програмният формат на бюджет на МИИ, в който се представят средносрочните цели на Министерството, за които е необходимо съответното финансиране, разходите по бюджетни програми, изпълнението на които води до постигане на целите, както и показатели за изпълнение с информация, необходима за измерване на постигнатите резултати и на изпълнението на бюджетните програми. Програмният формат на бюджет се разработва под формата на доклад, съдържащ

¹² **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 1)

¹³ **Одитно доказателство № 1** (папка 1 - Политика за участието на държавата в публичните предприятия)

¹⁴ **Одитно доказателство № 1** (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ).

таблични форми за представяне на бюджетната прогноза за съответния период с разчети на разходите, класифицирани по области на политики и бюджетни програми за осъществяването на държавните политики в областта на икономиката и индустрията, за които МИИ отговаря, както и информация за показателите за изпълнение със съответните им целеви стойности.

Регламентирано е, че стратегическите и оперативните цели на всяка политика от бюджета в програмен формат се идентифицират, като се акцентира върху водещите приоритети, очакваните ползи и ефекти върху обществото.¹⁵ Въздействието на политиките върху бизнеса и гражданите следва да бъде описано и измерено чрез дефиниране на показатели за полза/ефект, като се използват ключови индикатори, измерващи основни показатели от провежданата политика.¹⁶

Показателите за полза/ефект от политиката следва да отразяват очакванията от постигането на стратегическите цели, което да даде цялостната оценка за резултата от прилаганата политика. Всяка програма следва да съдържа: информация за целите и принадлежността ѝ към определена политика; организационните структури, участващи в нея и отговорниците за изпълнението ѝ; предоставените продукти и услуги; ведомствените и административни разходи показателите за изпълнение; факторите, които могат да окажат влияние върху изпълнението ѝ. Определено е, че формулираните оперативни цели по бюджетни програми следва да са конкретни и ясно формулирани, реалистични, измерими, постижими (Министерството да може да ги управлява само, да са във функционалната му компетентност и да не зависи от външни фактори), ориентирани към резултат и определени във времето (обвързани с времеви график и в определени срокове), да са обвързани с мисията на МИИ и стратегическата цел на политиката.

По отношение на показателите за изпълнение на програмите се посочва, че същите следва да са насочени към отчитане степента на постигане на целите на бюджетната програма, като ефекти, резултати и ползи за обществото от предоставените продукти/услуги. Същите следва да бъдат ясно формулирани, реалистични, да позволяват да се правят сравнения в различните времеви периоди, както и анализи на ефективността. Определени са конкретни изисквания за формулиране на цели и показатели, отговарящи на концепцията SMART.^{17, 18}

Подпрепоръка 2.1 е изпълнена.

2.2. Осъществяване на контрол по отношение синхронизиране на целите, заложените в програмния бюджет и документа „Цели на администрацията“;

Съгласно чл. 21 от Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ¹⁹, целите, дейностите, резултатите и индикаторите за изпълнение в доклада към бюджетната прогноза в програмен формат по области на политики и бюджетни програми и неговия отчет следва да бъдат синхронизирани с всички останали планови документи, в т.ч. и в документа „Цели на администрацията“, като план и отчет (годишния доклад по чл. 63 от Закона за администрацията). Съответствието и синхронизацията на заложените в различните планови документи цели, дейности, резултати и индикатори на всяка дирекция/ структурно звено в министерството и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), следва да се проверява от нейния ръководител, който с подписа си удостоверява

¹⁵ Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ, чл. 16, ал. 3, т. 3.

¹⁶ Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ чл. 16, ал. 3, т. 4.

¹⁷ Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ, чл. 16, ал. 3, т. 5.

¹⁸ **Одитно доказателство № 1** (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ).

¹⁹ утвърдени със Заповед № РД-16-351 от 10.06.2022 г.

извършеното съответствие и синхронизация на посочените параметри в различните документи.²⁰

На основания чл. 15, ал. 1 от цитираните правила, отдел „Финанси и бюджет“, сектор „Бюджет“ в дирекция „Финанси и управление на собствеността“ на МИИ обобщава получените предложения по проект на бюджет и извършва проверка за пълнота, достоверност и редовност на получената информация. Документите се представят писмено, като с по подписите си директорите на дирекции и ръководителите на ВРБ следва да удостоверяват извършения преглед и синхронизация на целите, дейностите и индикаторите в програмния бюджет и документа „Цели на администрацията“, изготвен в изпълнение на Закона за администрацията.²¹

Подпрепоръка 2.2 е изпълнена.

2.3. Осъществяване на контрол по отношение пълнота, точност и надеждност на данните за изпълнение на целите.

Съгласно чл. 17 от Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ, утвърдени със Заповед № РД-16-351 от 10.06.2022 г. за съставянето на доклада към бюджетната прогноза в програмен формат по области на политики и бюджетни програми и неговия отчет, със заповед на министъра се създава работна група, включваща директорите на всички дирекции на МИИ, експерти от дирекциите на МИИ и представители на второстепенните разпоредители с бюджет. Членовете на работната група разработват доклада към бюджетната процедура в програмен формат и отчета за степента на изпълнение на бюджета за съответната година на ниво програма/ми, за които отговарят. Функциите, компетентностите и отговорностите, при разработването на доклада в програмен формат и отчета за изпълнението са разпределени по структурни звена. Предвидено е определянето на отговорник за проверка на цялата информация и съгласувателна процедура, в случай че в бюджетната програма участват повече структури.²²

Подпрепоръка 2.3 е изпълнена.

По препоръка 3: *Да се актуализират и синхронизират целите, относими към дейността по упражняване правата на държавата в ТД с държавно участие в капитала (в програмния бюджет и документа „Цели на администрацията“), като се конкретизира приносът от тази дейност към водената от МИ политика.*

Видно от таблица „Сравнение на целите, относими към дирекция ИОУДУ²³ в програмния бюджет и в отчета по чл. 63 от Закона за администрацията за 2021 г.“ и актуализирана таблица „Сравнение на целите, относими към дирекция ИОУДУ в програмния бюджет и в отчета по чл. 63 от Закона за администрацията за 2022 г.“ целите в документа „Цели на администрацията“ и програмния бюджет на МИИ (Цели на бюджетна програма 2000.1.08 "Преструктуриране и ефективно управление на държавната собственост") са актуализирани и синхронизирани. Определени са дейности в отчета по чл. 63 от Закона за администрацията и дейности в отчета по програми, вкл. съобразно

²⁰ **Одитно доказателство № 1** (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ).

²¹ **Одитно доказателство № 1** (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ).

²² **Одитно доказателство № 1** (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в МИИ).

²³ Дирекция „Индустриални отношения и управление на държавното участие“ в МИИ.

компетентността на министъра по Търговския закон (ТЗ), ЗПП и Правилника за неговото прилагане.²⁴

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4: Във вътрешните правила на МИ да се регламентират изисквания, условия и критерии, които да се прилагат при вземането на решение за промяна на субекта, който да упражнява правата на собственост в едно търговско дружество, т.е. дали правата на собственост да се упражняват пряко от министъра или дружеството да стане дъщерно и тези права да се прехвърлят на съответното холдингово дружество чрез увеличаване на неговия капитал с непарична вноска.

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ²⁵ и приложенията към тях, без да се посочват конкретни приложения и/или текстове.²⁶

Съгласно чл. 12 от Приложение № 1 на цитираните правила преобразуването чрез вливане, сливане, разделяне, отделяне и отделяне на еднолично търговско дружество, както и чрез промяна на правната форма на публичните предприятия по чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗПП - еднолични търговски дружества се извършва по реда и при условията на Глава шестнадесета „Преобразуване на търговски дружества“ от ТЗ, както и при спазване на особените изисквания на закона. Преобразуването се извършва по инициатива на органите на управление и контрол в публичното предприятие, които отправят мотивирано предложение и/или по решение на министъра, в качеството му на компетентен орган. На основание направеното предложение, съответно решение на министъра, отговорният служител изготвя доклад, проект на протоколно решение и др. документи при необходимост, които се представят на министъра за одобрение и подпис.²⁷

Във вътрешните правила не са установени изисквания, условия и критерии, които да се прилагат при вземането на решение за промяна на субекта, който упражнява правата на собственост в едно търговско дружество.²⁸

Препоръка 4 не е изпълнена.

По препоръка 5: Да се актуализират и допълнят вътрешните актове на МИ по отношение на:

5.1. осигуряване спазването на изискванията на чл. 25 и чл. 26 от ППЗПП, както при взимане на съответното решение от едноличния собственик на капитал, така и за определяне по същество на позицията на МИ и на начина на гласуване на държавния представител по точката/точките от дневния ред на Общо събрание на акционерите (съдружниците);

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ²⁹ и приложенията към тях.³⁰

²⁴ Одитно доказателство № 1 (папка 2 – Служебна бележка № 93-00-936 от 20.06.2022 г., Сравнение на целите, относими към дирекция ИОУДУ в програмния бюджет и в отчета по чл. 63 от Закона за администрацията за 2021 г. и Служебна бележка № 94-Д-39 от 20.03.2023 г., Сравнение на целите, относими към дирекция ИОУДУ в програмния бюджет и в отчета по чл. 63 от Закона за администрацията за 2022 г.).

²⁵ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

²⁶ Одитно доказателство № 1 (По отношение на препоръка № 4)

²⁷ Одитно доказателство № 1 (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

²⁸ Одитно доказателство № 1 (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

²⁹ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

³⁰ Одитно доказателство № 1 (По отношение на препоръка № 5.1)

Процедурата за предоставяне на разрешение/одобрение от органа, упражняващ правата на държавата в капитала на публичните предприятия³¹ определя реда и условията за предоставяне на разрешение/одобрение от министъра на икономиката и индустрията, в качеството му на орган, упражняващ правата на държавата в капитала на публичните предприятия, по въпроси, предоставени в негова компетентност - чл. 25 и чл. 26 от ППЗПП във връзка с чл. 15 от ЗПП. Дейностите, попадащи в обхвата на цитираната процедура се осъществяват от дирекция ИОУДУ, отдел „Управление и реструктуриране на държавното участие“ в МИИ и включват: разглеждане на постъпили искания от публичните предприятия за даване на разрешение/одобрение, изготвяне на доклад, съдържащ становище и предложение по направеното искане и изготвяне на проект на протоколно решение за произнасяне на министъра по съответното разрешение/одобрение. В случаите, когато министърът е орган упражняващ правата на държавата като акционер/съдружник в публично предприятие по чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗПП, отговорния служител (референт), след запознаване с представените материали по дневния ред на Общото събрание (ОС) на акционерите/ съдружниците, свързани с даването на разрешение/одобрение от ОС, изразява становище за начина на гласуване по точките от дневния ред и следва да изготви необходимите документи (доклад, проект на пълномощно за упълномощаване на държавен представител в ОС и др.).³²

Възлагането и контролът за изпълнението на дейностите по посочената процедура се осъществяват от директора на дирекция ИОУДУ и/или началника на отдел. Определените отговорни служители (референти) изготвят проекти на документи, които се съгласуват от началника на отдела и директора на дирекцията, и се представят, от съответния ресорен заместник-министър, на министъра, за вземане на решение. Когато няма определен ресорен заместник-министър документите се представят на министъра от директора на дирекцията.^{33, 34}

Правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите (чл. 25, т. 1 и чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗПП) и за избор на регистриран одитор (чл. 25, т. 2 от ППЗПП) на публични предприятия се съдържат в съответните процедури, съгласно Приложение № 3 към чл. 13, ал. 2, т. 1, б. „в“ и Приложение № 4 към чл. 13, ал. 2, т. 1, б. „г“ от Вътрешните правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ, утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.³⁵

Подпрепоръка 5.1 е изпълнена.

5.2. извършване на последваща оценка дали са постигнати очакваните резултати от разрешените от Общото събрание, съответно от едноличния собственик на капитала, сделки и операции на ТД.

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ³⁶ и приложенията към тях.³⁷

Съгласно чл. 10, ал. 2 от Процедурата за предоставяне на разрешение/одобрение от органа, упражняващ правата на държавата в капитала на публичните предприятия³⁸ в

³¹ Приложение № 1 към чл. 13, ал. 2, т. 1, б. „а“ от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ.

³² Чл. 4 от цитираната Процедура.

³³ Чл. 5 от Процедурата.

³⁴ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

³⁵ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

³⁶ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

³⁷ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 5.2)

десет дневен срок след реализиране на даденото разрешение/одобрение, публичното предприятие предоставя в дирекция ИОУДУ, копие от документите, свързани с процедурата по продажба/наем/учредяване на вещни права (договори, нотариални актове, платежни документи и др.). Съгласно ал. 3 на същата разпоредба документите се предоставят на отговорния служител, за сведение, проверка и последваща оценка дали са постигнати очакваните резултати от даденото разрешение/одобрение, съобразно мотивираното искане.

Изискването за последващата оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми е заложено в Приложение № 4 към чл. 13, ал. 2, т. 1, б. „г“ от Вътрешните правила - Процедура за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия.³⁹

Подпрепоръка 5.2 е изпълнена.

5.3. въвеждане на процедура за избор на членове на органи за управление и контрол и за избор и/или назначаване на ликвидатори на търговските дружества от системата на икономиката и дъщерните им дружества, и за извършване на подходящ мониторинг в тази връзка, вкл. в случаите, при които министърът не провежда избора на членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия от системата на икономиката;

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ⁴⁰ и приложенията към тях.⁴¹

Процедурата за дейността, свързана с избиране/освобождаване на органите за управление и контрол и на одитните комитети на публичните предприятия, както и с подготовката и участието на представители на държавата в общи събрания на акционерите или съдружниците⁴² определя реда и начина за осъществяване избора/освобождаването на членовете на органите за управление и контрол и членовете на одитните комитети на публичните предприятия, за които министърът на икономиката и индустрията е орган, упражняващ правата на държавата в капитала. Процедурата определя реда и начина за подготовка и участие на представители на държавата в общи събрания на акционерите или съдружниците по отношение на предприятията, в които министърът е орган, упражняващ правата на държавата като акционер/съдружник. Цитираната процедура се прилага по отношение на публичните предприятия по чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗПП - еднолични търговски дружества, в които министърът решава въпроси предоставени в негова компетентност от ТЗ, ЗПП, ППЗПП и др.

В Раздел II на Глава втора на Процедурата за дейността, свързана с ликвидация на публични предприятия, еднолични търговски дружества от системата на МИИ⁴³ са определени правилата за подбор на ликвидатор.⁴⁴

³⁸ Приложение № 1 към чл. 13, ал. 2, т. 1 б. „а“ от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ. **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

³⁹ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁴⁰ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

⁴¹ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 5.3)

⁴² Приложение № 14 към 15, ал. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ. **Одитно доказателство № 1** (по папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁴³ Приложение № 6 към чл. 13, ал. 2, т. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ, утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията. **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁴⁴ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

Подпрепоръка 5.3 е изпълнена.

По препоръка 6: *Във вътрешните правила и процедури, уреждащи дейността, свързана с ликвидацията на ТД от системата на икономиката да се регламентират:*

6.1. Изисквания, условия и критерии за мотивирано определяне и продължаване на срока по чл. 266, ал. 2 от ТЗ, в който трябва да завърши ликвидацията, включително регламентиращи документирането на мотиви за взетото решение.

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ⁴⁵ и приложенията към тях.⁴⁶

Процедурата за дейността, свързана с ликвидация на публични предприятия, еднолични търговски дружества от системата на МИИ⁴⁷ определя реда и начина за осъществяване на ликвидация на публичните предприятия, за които министърът на икономиката и индустрията е орган, упражняващ правата на държавата в капитала, от заличаваното им в търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ). В процедурата е регламентирано, че същата се провежда при спазване изискванията на ТЗ, ЗПП, и ППЗПП и други относими законови и подзаконови нормативни актове, като за решенията на министъра, в качеството му на упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала, по въпросите предоставени в негова компетентност се съставя протокол в писмена форма.⁴⁸

Отговорният служител от дирекцията (референт) изготвя доклад до министъра, с приложени проекти на протоколно решение и на договор за възлагане на ликвидацията. Проектите на документи се съгласуват от началник на отдел „Управление и реструктуриране и държавното участие“ и от директора на дирекцията, и се представят от съответния ресорен заместник-министър на министъра, за вземане на решение. Когато няма определен ресорен заместник-министър документите се представят на министъра от директора на дирекцията.⁴⁹ Министърът на икономиката и индустрията се произнася с решение по прекратяването на публичното предприятие и обявяването му в ликвидация, определя срока за завършване на ликвидацията, освобождава органите за управление и контрол, назначава ликвидатор(и) и определя възнаграждението му/им.⁵⁰

В чл. 10 от посочената процедура е определено, че в срок от един месец преди изтичане на определения и вписан в ТРРЮЛНЦ срок на ликвидация, директорът на дирекция ИОУДУ изисква, писмено или по електронна поща, от ликвидатора на съответното публично предприятие, представяне на доклад, който съдържа най-малко информация за: извършените дейности в процедурата по ликвидация; неосребреното имущество на предприятието; задълженията и вземанията; съдебни дела, по които предприятието е страна, вкл. и тези с предмет недвижими имоти на предприятието; причините и обстоятелствата за неспазване на определения срок за приключване на ликвидацията. Регламентирано е, че постъпилият доклад се разпределя на съответния референт, който самостоятелно или при необходимост съвместно с друг служител, посочен от директора на дирекцията и/или началника на отдела, извършва анализ на предоставената информация и наличието и предпоставки за удължаване на срока на ликвидация. Обект на анализ са и причините и обстоятелствата в случай на неспазване на срока за приключване на ликвидацията и довели до продължаването му, с оглед

⁴⁵ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

⁴⁶ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 6.1)

⁴⁷ Приложение № 6 към чл. 13, ал. 2, т. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ, утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията. **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁴⁸ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁴⁹ Чл. 2, ал. 3 от Процедурата.

⁵⁰ Чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от Процедурата.

осигуряване на обоснована продължителност и своевременно приключване на процедурите по ликвидация и предприемане на адекватни коригиращи действия. В случай, че не са изпълнени необходимите условия за приключване на процедурата по ликвидация - има неудовлетворени кредитори и/или неосребрено имущество и/или съдебни дела и/или неотписани вземания и други, отговорният служител, изготвя мотивиран доклад и проект на решение за продължаване на срока, в който да приключи ликвидацията на предприятието. Едновременно с проекта на протокол за удължаване срока на ликвидация, референтът следва да изготви и проект на допълнително споразумение за продължаване на срок на сключения с ликвидатора договор за възлагане на ликвидацията.⁵¹

Подпрепоръка 6.1. е изпълнена.

6.2. Упражняване на мониторинг и контрол на работата и дейността на ликвидатора, включително за установяване на причините и обстоятелствата в случай на неспазване на срока за приключване на ликвидацията и довели до продължаването му, с оглед осигуряване на обоснована продължителност и своевременно приключване на процедурите по ликвидация и предприемане на адекватни коригиращи действия.

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ⁵² и приложенията към тях.⁵³

В Процедурата за дейността, свързана с ликвидация на публични предприятия, еднолични търговски дружества от системата на МИИ⁵⁴ е определено, че дейностите включват наблюдение и контрол на процедурата по ликвидация и оказване на методическа подкрепа на ликвидатора⁵⁵. Осъществяването на посочените дейности е определено в Глава трета „Мониторинг и контрол на работата и дейността на ликвидатора. Оказване на методическа помощ на ликвидаторите.“ Осъществяването на мониторинг и контрол върху работата и дейността на ликвидатора се осъществява в две направления: проверка по постъпили в министерството сигнали и служебен контрол от страна на отговорния служител.

Контролът чрез проверка на постъпили в Министерството сигнали се осъществява на база на изпратени документи и информация. След анализ на казуса, отговорният служител изготвя становище с конкретни предложения за предприемане на действия от страна на компетентните органи, включително министъра, за отстраняване на допуснатите нарушения или пропуски, съгласно законовите им правомощия.⁵⁶

Отговорният служител (референт), наблюдава процедурата по ликвидация на предприятията, вкл. работата и дейността на ликвидатора на база на периодично постъпили\ отчети, справки, доклади и други документи. Отговорният служител изисква от ликвидаторите предоставяне на доклади за дейността, справки, междинни и годишни финансови отчети, информация за осребреното, съответно неосребреното имущество, и други документи, свързани с процедурата по ликвидация. При констатиране пропуски, забавяне или нарушения в действията на ликвидаторите, съответния служител изготвя мотивирано становище с предложение за отстраняването им или за предприемане на други действия.⁵⁷

⁵¹ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁵² Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

⁵³ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 6.2)

⁵⁴ Приложение № 6 към чл. 13, ал. 2, т. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ. **Одитно доказателство № 1.**

⁵⁵ Чл. 2, ал. 1 от Процедурата.

⁵⁶ Чл. 19, ал. 1 от Процедурата.

⁵⁷ Чл. 20, ал. 1 от Процедурата.

В Раздел III на Глава втора от цитираната процедура са регламентирани изисквания, условия и критерии за мотивирано определяне и продължаване срока, в който трябва да завърши ликвидацията.⁵⁸

Подпрепоръка 6.2 е изпълнена.

6.3. Ред и условия за прехвърляне на отделни обекти от ликвидационното имущество по реда на чл. 268, ал. 2 от ТЗ (включително след изготвянето на началния ликвидационен баланс при липса на кредитори).

По информация от МИИ, препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ⁵⁹ и приложенията към тях.⁶⁰

В Раздел VI на Глава втора от Процедурата за дейността, свързана с ликвидация на публични предприятия, еднолични търговски дружества от системата на МИИ⁶¹ е определен ред и условия за прехвърляне на отделни обекти от ликвидационното имущество по реда на чл. 268, ал. 2 от ТЗ. Ликвидаторът и/или кредиторите на публичното предприятие в ликвидация могат да отправят до министъра, в качеството му на компетентен орган, мотивирано предложение за прехвърляне на отделни обекти от ликвидационното имущество по реда чл. 268, ал. 2 от ТЗ. Предложението, следва да съдържа най-малко информация за: задълженията на публичното предприятие, с индивидуализиране на съответните кредитори; кредиторите, които ще бъдат страна по споразумението за прехвърляне на отделни обекти от ликвидационното имущество по реда чл. 268, ал. 2 от ТЗ; обектите от ликвидационното имущество, които ще бъдат предмет на споразумението по чл. 268, ал. 2 от ТЗ, както и обектите, ако има такива, които не попадат в обхвата на споразумението; оценка, изготвена от независим оценител, вписан в публичния регистър на Камарата на независимите оценители в България (КНОБ), за стойността на обектите от ликвидационното имущество, които ще бъдат предмет на споразумението по чл. 268, ал. 2 от ТЗ; размера на задълженията, които ще се погасят при сключване на споразумение по чл. 268, ал. 2 от ТЗ, както и размера на непогасените задължения, ако има такива; съдебни дела, ако има такива, по отношение на обектите от ликвидационното имущество, които се предвижда да бъдат прехвърлени; постигане на погасителен ефект по отношение на задълженията дружеството в ликвидация след сключване на споразумението. Предложението следва да бъде придружено с проект на Споразумение по чл. 268, ал. 2 от ТЗ, с доказателства в подкрепа на предложението, както и декларация от кредиторите, когато има такива, които не са страна по споразумението, че са съгласни със сключеното му и не се увреждат правата им.

След постъпване на предложението в дирекцията, то се разпределя на референта за съответното публично предприятие в ликвидация, за изразяване на становище и изготвяне на предложение до министъра на икономиката и индустрията. Референтът проверява дали предложението съответства на изискванията, като при необходимост изисква допълнителна информация и/или доказателства, обосноваващи направеното предложение, извършва анализ, вкл. на изпълнение на условията за прехвърляне на отделни обекти от ликвидационното имущество по реда на чл. 268, ал. 2 от ТЗ - съгласие и неувреждане на правата на другите акционери/съдружници и кредитори и изготвя доклад и проект на протокол за произнасяне на министъра по направеното предложение. При необходимост е предвидено да се изисква и становище от дирекция „Правна“ на МИИ.

⁵⁸ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁵⁹ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

⁶⁰ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 6.3)

⁶¹ Приложение № 6 към чл. 13, ал. 2, т. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ. **Одитно доказателство № 1** (папка 3).

В случай, че изрази съгласие и след подписване от министъра на икономиката и индустрията на споразумение по чл. 268, ал. 2 от ТЗ, същото се предава на ликвидатора и кредиторите по споразумението, с оглед предприемане на действия от тяхна страна за подписването му. Кредиторите, които не са страна по споразумението, се информират от ликвидатора за неговото подписване и влизане в сила. Екземпляр от споразумението, даденото съгласие от министъра на икономиката и индустрията, както и всички поучени документи се съхраняват в досието на съответното публично предприятие.⁶²

Подпрепоръка 6.3 е изпълнена.

6.4. Контролни процедури по отношение на разпределянето на имущество между съдружниците/акционерите след удовлетворяване на кредиторите по реда на чл. 271 от ТЗ и на чл. 272 от ТЗ, между съдружниците, съответно между акционерите на имуществото на ТДДУК (в ликвидация), което остава след удовлетворяване на кредиторите.

По информация от МИИ препоръката е отразена във Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ⁶³ и приложенията към тях.⁶⁴

Глава шеста от Процедурата за дейността, свързана с ликвидация на публични предприятия, еднолични търговски дружества от системата на МИИ⁶⁵ регламентира дейностите по приключване на процедурата по ликвидация и заличаване на публичното предприятие от ТРРЮЛНЦ. Определена е информацията, която ликвидаторът е длъжен своевременно да представи в МИИ, при наличие на условия за заличаване на публичното предприятие, включително информация за остатъка от имуществото, подлежащ на разпределение, съгласно чл. 271 от ТЗ. Предвидено е, че ако след удовлетворяване на кредиторите, предприятието има несъбираеми вземания, отговорният служител изготвя и предложение (протоколно решение) до министъра за отписването им, съгласно чл. 272, ал. 4 от ТЗ.

Контролни процедури по отношение на разпределянето на имуществото на публичното предприятие, което остава след удовлетворяване на кредиторите, са регламентирани в Раздел II на глава шеста от процедурата. Когато имуществото се състои от парични средства е предвидено да се внесат като ликвидационен дял в централния бюджет. Когато същото се състои от недвижими имоти и/или движими вещи на ликвидатора, се дават указания за извършване на допълнителни действия, с които да се финализира разпределянето на имуществото. Предвидено е за тези действия да се представят доказателства в министерството. При наличие на заявен интерес и съгласие от страна на министъра може да се сключи и споразумение по чл. 268, ал. 2 от ТЗ по отношение на неосребреното имущество. След представяне на доказателства за извършените действия, на ликвидатора се предоставя решението за заличаване (срещу подпис, по електронна поща или чрез куриер), за вписване на заличаването в ТРЮЛНЦ.⁶⁶

Подпрепоръка 6.4 е изпълнена.

⁶² Одитно доказателство № 1 (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁶³ Утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията.

⁶⁴ Одитно доказателство № 1 (По отношение на препоръка № 6.4)

⁶⁵ Приложение № 6 към чл. 13, ал. 2, т. 3 от Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ, утвърдени със Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията. Одитно доказателство № 1 (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

⁶⁶ Одитно доказателство № 1 (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ).

По препоръка 7: *Да се иницират промени в Закона за Българската банка за развитие, с които:*

7.1. Да се прецизират целите и приоритетите в дейността на ББР, като еднозначно и ясно да се определи дали съществува законова възможност и с каква цел могат да се кредитират големи предприятия, ако и доколкото кредитиране на големи предприятия от ББР е необходимо, по изключение от първостепенната цел за подпомагане на МСП, в съответствие с националната икономическа политика. Законопроектът да бъде придружен с подробни мотиви, вкл. детайлни аргументи и подкрепящи ги разчети, в случай че се прецени включването на цели и приоритети за подпомагане на големите предприятия.

Съгласно получен отговор от МИР⁶⁷, заложените в ЗББР⁶⁸ цели и приоритети на ББР са предназначени да осигурят насочването на ресурсите на единствената в България държавна търговска банка за подпомагане на икономическото развитие и намаляване на регионалните дисбаланси в страната. Предвид обстоятелството, че малките и средните предприятия съставляват 99% от регистрираните в страната предприятия, но допринасят за около 76% от общата заетост и около 65% от добавената стойност в икономиката, обхванатите от ЗББР дейности са фокусирани в подкрепа на общия икономически, експортен и технологичен потенциал на МСП и повишаване на техния принос към развитието на националната икономика. Съгласно представения отговор⁶⁹ не се изключва възможността за финансиране, консултиране и подпомагане по друг допустим начин на големи предприятия, които допринасят за постигането на същите цели. По-конкретно, четири от общо петте цели по чл. 2 от ЗББР не са ограничени до подпомагане само на МСП, а именно: привличане и управление на средносрочни и дългосрочни местни и чуждестранни ресурси, необходими за реализиране на икономическото развитие на страната; прилагане на схеми и инструменти за финансиране на публични инвестиции и проекти, които са приоритетни за икономиката на страната; привличане на средства и управление на проекти от международни финансови и други институции; привличане на средства и предоставяне на финансиране с цел намаляване на регионалните дисбаланси в страната. По информация от МИР Уставът на ББР⁷⁰ също не забранява кредитиране на големи предприятия, като с изменението⁷¹ му е ограничен таванът на максимални нови експозиции, които ББР ЕАД може да формира към един клиент или група свързани клиенти – до 5 млн. лв.

В писмото от МИР министърът на иновациите и растежа изразява становище, че не е необходимо допълнително изменение на ЗББР за изрично уреждане на законова възможност за финансиране и на големи предприятия, в рамките на целите, приоритетите и стратегията на ББР.

При извършената проверка е установено, че не са предприети действия за инициране на промени на ЗББР, касаещи горепосочената подпрепоръка.⁷²

Подпрепоръка 7.1. не е изпълнена.

7.2. Да се осигури публичност (на сайта на ББР АД и по друг подходящ начин) на пълна и проследима (включително за предходните години) информация по отношение на: изпълнение на Стратегията на ББР АД; размера, мотивите, необходимостта и очакваните ефекти от предоставянето на кредити, финансиране и подкрепа на големи предприятия, вкл. за тяхната обвързаност със стратегическите цели на групата на

⁶⁷ Одитно доказателство № 2 – писмо от МИР

⁶⁸ чл. 2 и чл. 4 от ЗББР

⁶⁹ Одитно доказателство № 2 – писмо от МИР

⁷⁰ изм. с решение на едноличния собственик на капитала от 21.07.2022 г.

⁷¹ чл. 8, ал. 5 от Устава на ББР

⁷² Одитно доказателство № 2 – писмо от МИР

ББР; постигнатите резултати и ефекти в тази връзка и размера на необслужваните кредити, с оглед осъществяване на ефективен обществен контрол върху дейността на банката.

С писмо⁷³ МИР информира за предприетите действия от страна на ББР ЕАД във връзка с изпълнение на горепосочената препоръка. Посочено е, че по предоставени данни от банката, същата предприема мерки за осигуряване на прозрачност и публичност на своята дейност. На 16.02.2023 г. Управителният съвет на ББР ЕАД е приел Процедура за информация и публичност. През 2023 г. е учреден Консултативен съвет към ББР ЕАД с участието на национално представителните работодателски организации, чиято цел е да осигури работещ комуникационен канал между ББР ЕАД и бизнеса и прозрачен обществен контрол върху дейността на ББР.

През месец март 2023 г. ББР ЕАД започва съвместна работа с Асоциация „Прозрачност без граници“ (Transparency International) за развитието и надграждането на управленските правила и практики.

Посочено е също, че ББР ЕАД публикува на официалната си интернет страница (<https://bbr.bg/bg/>) годишните финансови отчети, в т. ч. Доклад за дейността, където би могло да бъде проследено изпълнението на финансовите и нефинансовите цели. В допълнение, Надзорният съвет на ББР е предприел действия за увеличаване на публичността по отношение на големите по размер кредитни експозиции с размер над 5 млн. лв. и начислени провизии над 50%. Информацията е публично достъпна.⁷⁴

При извършената проверка е установено, че не са предприети действия за инициране на промени на ЗББР, касаещи горепосочената подпрепоръка.⁷⁵

Подпрепоръка 7.2. не е изпълнена.

7.3. Да се регламентира осъществяването на мониторинг и контрол от страна на принципала върху дейността на банката, включително по отношение на: изпълнението на целите и приоритетите на банката; обосноваването на кредитирането, финансирането и подкрепата на големи предприятия, предвид целите и приоритетите на банката; постигнатите резултати и ефекти от подпомагането на големите предприятия, напредъка по погасяването на предоставени кредити на големите предприятия и действията от страна на банката при необслужването им; осигурена публичност на информацията по изпълнение на Стратегията на ББР АД; осигурената публичност на мотивите, необходимостта и очакваните ефекти, съответно постигнатите резултати и въздействия от предоставените кредити, финансиране и подкрепа на големи предприятия и размера на необслужваните кредити.

По информация от МИР, дирекция ИИР разработва Вътрешни правила, в които ще бъде регламентирано осъществяването на мониторинг и контрол от страна на принципала върху дейността на ББР и публичните предприятия от ресора на министъра на иновациите и растежа. Приемането на правилата предстои да бъде направено до края на м. април 2023 г., след което по информация от МИР същите ще бъдат предоставени на Сметната палата.

При извършената проверка е установено, че посочените действия не са в посока инициране на промени на ЗББР, касаещи горепосочената подпрепоръка.⁷⁶

Подпрепоръка 7.3. не е изпълнена.

⁷³ Одитно доказателство № 2

⁷⁴ <https://bbr.bg/bg/n/nadzorniyeat-svet-na-bbr-konstatira-zabaveni-dejstviya-po-sbirane-na-vzemaniyata-ot-golemi-dlzhnici/>

⁷⁵ Одитно доказателство № 2 – писмо от МИР

⁷⁶ Одитно доказателство № 2 – писмо от МИР

По препоръка 8: Във вътрешните правила на МИ по отношение на стратегическото и бизнес планиране, оценка и контрол върху резултатите от дейността на ТД с държавно участие в капитала и в дружествата, които те контролират да се регламентира:

8.1. Ред за определяне, обсъждане и съгласуване на мисията, визията, общите стратегически цели и измерими показатели за изпълнение на нефинансовите цели в бизнес програмите и стратегиите на ТД с над 50 на сто държавно участие в капитала от системата на икономиката (вкл. ББР АД), и техните дъщерни дружества, кореспондиращи с предоставяните от тях обществени услуги и изпълнението на национални и/или секторни политики на държавата, стратегии и др., относими към дейността на съответните ТД, с оглед изготвянето на мотивирано становище за одобрение или неодобрение на разработената бизнес програма, респективно стратегия на съответното дружество.

По информация от МИИ препоръката е отразена в утвърдените⁷⁷ Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ и приложенията към тях.⁷⁸

Приложение № 4 от цитираните правила определя реда и условията за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия.⁷⁹

Органът, упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала, съответно общото събрание, одобрява бизнес програмите/актуализацията им и включените в тях показатели за изпълнение на финансовите и нефинансови цели, както и отчета за изпълнение.⁸⁰

По време на процеса на разработване на бизнес програма, публичните предприятия обсъждат и съгласуват с МИИ мисията, визията, общите стратегически цели и показателите за тяхното изпълнение. С цел осигуряване на по-добра комуникация, публичните предприятия могат да изпращат подлежащата на обсъждане и съгласуване информация, по електронна поща или на хартиен носител, както и да провеждат разговори по телефона с директора на дирекцията или определен от него служител.⁸¹

В Бизнес програмата на всяко предприятие се съдържат показатели за изпълнение на заложените финансови и нефинансови цели, като предприятията са длъжни да разработят и представят за одобрение бизнес програма, приета от надзорния съвет, съответно от съвета на директорите, която да отговаря на изискванията на ЗПП и ППЗПП.⁸²

Подпрепоръка № 8.1 е относима и към ББР ЕАД, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа. По информация от МИР⁸³ Вътрешните правила на дирекция ИИР ще бъдат приети до края на месец април 2023 г.

Към датата на извършване на проверката от МИР не са предприети необходимите действия за постигане на целения резултат с горепосочената подпрепоръка, поради което същата е частично изпълнена.

Подпрепоръка 8.1. е изпълнена частично.

⁷⁷ Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и иновациите

⁷⁸ **Одитно доказателство № 1** (По отношение на препоръка № 8.1)

⁷⁹ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). чл. 1 от Приложение 4, чл. 13, ал. 2, т. 1, б. г

⁸⁰ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). чл. 2, ал.2 от Приложение 4

⁸¹ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). чл. 6 от Приложение 4

⁸² **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). чл. 5, ал.1 от Приложение 4

⁸³ **Одитно доказателство № 2**

8.2. Механизъм за периодичен (годишен) мониторинг на изпълнението на нефинансовите цели и показатели, и анализ и оценка на общественото полезна ефект от дейността на отделните ТД с над 50 на сто държавно участие в капитала от системата на икономиката (вкл. на ББР АД), и техните дъщерни дружества, вкл. за приноса им към постигането на целите и приоритетите на национални и/или секторни държавни политики и стратегии, относими към тяхната дейност.

По информация от МИИ препоръката е отразена в утвърдените⁸⁴ Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ и приложенията към тях.

Ежегодно, в срок до 30 юни на годината, следващ отчетния период, публичните предприятия представят на министъра отчет за изпълнението на бизнес програмата, който задължително съдържа и сравнителен анализ на достигнатите показатели със заложените такива в бизнес програмата за съответния период.⁸⁵

Едновременно с отчета за изпълнение на бизнес програмата, органите за управление и контрол на публичните предприятия изготвят и предоставят на министъра, и на АППК годишни самооценки за своята дейност и ефективност във формат, определен от АППК.⁸⁶

Отговорният служител, в 10-дневен срок от постъпването на отчета, извършва анализ на постигането на финансовите и нефинансовите цели на публично предприятие на базата на заложените в бизнес програмата показатели и стойности за тяхното изпълнение, и изготвя становище. Изпълнението на прогнозните показатели и стойностите, които трябва да бъдат постигнати за всяка година, се отчита по четиристепенна скала.⁸⁷

Комисия разглежда отчетите и представените становища, и взема съответното решение, на основание на което, отговорният служител изготвя доклад и проект на протоколно решение, които се представят на министъра за одобрение и подпис. Ако дейността на публичното предприятие през отчетната година бъде оценена като незадоволителна, Комисията може да предложи на министъра съответните мерки, които трябва да бъдат предприети, за подобряване на изпълнението.⁸⁸

Съгласно ППЗПП⁸⁹ оценката на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия се извършва от органа, упражняващ правата на държавата в публичното предприятие. Постигането на финансовите и нефинансовите цели на публично предприятие се оценява на базата на заложените в бизнес програмите показатели, изпълнението, на които се отчита по четиристепенна скала, която включва следните нива: незадоволително изпълнение, задоволително изпълнение, добро изпълнение и много добро изпълнение. Редът, начинът и конкретните критерии за оценка се определят в методика, приета от Министерския съвет.⁹⁰

Подпрепоръка № 8.2 е относима и към ББР ЕАД, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа. Към датата на извършване на проверката липсва информация за предприети от МИР⁹¹ действия за постигане на целения резултат с горепосочената подпрепоръка.

Подпрепоръка 8.2. е изпълнена частично.

8.3. Осъществяването на регулярни мониторинг и отчетност (документирани по подходящ начин) на извършвания контрол от страна на надзорните съвети на

⁸⁴ Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и иновациите

⁸⁵ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). Приложение № 4, Раздел III

⁸⁶ Чл. 11, ал. 3 от Раздел III

⁸⁷ Чл. 12 и чл. 13 от Раздел III

⁸⁸ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). Приложение № 4, Раздел III

⁸⁹ чл. 16, ал. 4 от ППЗПП (ред. ДВ, бр. 11 от 2023 г., в сила от 01.03.2023 г.)

⁹⁰ чл. 17 от ППЗПП (ред. ДВ, бр. 11 от 2023 г., в сила от 01.03.2023 г.)

⁹¹ **Одитно доказателство № 2**

търговските дружества от системата на икономиката върху дейността на управителните съвети, вкл. във връзка с изпълнението на стратегическите и оперативни цели и приоритети на дружествата.

По информация от МИИ препоръката е отразена в утвърдените със Заповед на министъра на икономиката и иновациите⁹² Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ и приложенията към тях.

На всеки шест месеца, надзорният съвет, при публичните предприятия с двустепенна система на управление, осъществява мониторинг (наблюдение, анализ и оценка на степента на изпълнение на стратегическите и оперативни цели заложи в бизнес програмата.

За резултатите от осъществения мониторинг надзорните съвети изпращат своите констатации в министерството.

В едноседмичен срок от получаването на информацията, отговорният служител се запознава с нея и при необходимост се предприемат съответните действия.⁹³

Подпрепоръка 8.3. е изпълнена.

8.4. Осъществяването на мониторинг и контрол от страна на принципала върху дейността на групата на ББР, включително по отношение на: изпълнението на целите и приоритетите на банката; потребността и аргументите за предоставяне на кредити, финансираня и подкрепа на големи предприятия; напредъка по погасяването на предоставените кредити на големи предприятия и действията от страна на банката при необслужването им; осигурената публичност на информацията по изпълнението на Стратегията на ББР АД, както и публичност на мотивите, необходимостта, очакваните ефекти и постигнатите резултати и въздействието от предоставянето на кредити на големи предприятия.

Подпрепоръката е относима само към Групата на ББР, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа.⁹⁴

По информация от МИР⁹⁵ Вътрешните правила за публичните предприятия ще бъдат приети до края на месец април 2023 г.

Към датата на извършване на проверката от МИР не са предприети необходимите действия за постигане на целения резултат с горепосочената подпрепоръка.

Подпрепоръка 8.4. не е изпълнена.

8.5. Осигуряване на публичност на целите на търговските дружества от системата на икономиката (вкл. на напредъка и степента на тяхното изпълнение) и на резултатите от осъществения мониторинг и контрол от страна на принципала, чрез публикуване на съответната информация на официалната интернет страница на МИ и на сайтовете на ТД от системата на икономиката.

След одобряване на бизнес програмата/актуализацията, съответно след приемане и оценка на изпълнението на Бизнес програмата, публичните предприятия осигуряват публичност на целите, вкл. на напредъка и степента на тяхното изпълнение и резултатите от осъществения мониторинг и контрол от страна на министъра чрез публикуване на информация на сайта. Информацията се публикува и на сайта на министерството.⁹⁶

⁹² Заповед № РД-16-608 от 04.07.2022 г. на министъра на икономиката и иновациите

⁹³ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). Приложение № 4, § 1 от ДР на процедурата

⁹⁴ РМС № 892 от 30.12.2021 г.

⁹⁵ **Одитно доказателство № 2**

⁹⁶ **Одитно доказателство № 1** (папка 3 – Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция ИОУДУ). Приложение № 4, § 2 от ДР на процедурата

Съгласно писмо на МИИ информацията за публичните предприятия е достъпна чрез препращане към сайта на съответното предприятие и се съдържа на електронния адрес на министерството: <https://www.mi.government.bg>.

С ППЗПП се урежда публичното оповестяване на финансова и нефинансова информация за предприятията. Същевременно, ЗПП възлага на АППК⁹⁷ изготвянето на годишен обобщен доклад за държавните предприятия, в който се прави преглед на резултатите от дейността на предприятията, както и анализ на дейността на предприятията по сектори и на всички предприятия, категоризирани като „големи“. Обобщеният доклад съдържа оценка на спазването от публичните предприятия на приложимите стандарти за корпоративно управление и оповестяване, както и информация относно изпълнението на държавната политика по отношение на публичните предприятия. Годишният обобщен аналитичен доклад се изготвя със съдействието на публичните предприятия и органите, упражняващи правата на държавата, които предоставят на агенцията необходимата информация. Докладът се изготвя ежегодно за съответната година и се представя за одобрение от Министерския съвет в срок до 31 октомври на следващата година. Министерският съвет представя пред Народното събрание обобщения доклад в едномесечен срок от одобряването му. Годишните обобщени доклади за държавните предприятия за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. са одобрени с Решения на Министерския съвет⁹⁸ и са публикувани на интернет страницата на АППК.⁹⁹

Подпрепоръка 8.5 е изпълнена.

По препоръка 9: *Да се анализира възможността, с оглед изготвяне на предложение до Министерския съвет, вноските по отчислената печалба съответно на разпределените дивиденди за държавата от дейността на търговските дружества да се внасят по бюджетите на съответните министерства, в чиято система са включени дружествата.*

С писмо¹⁰⁰ министърът на икономиката и индустрията е отправил запитване до Министерството на финансите (МФ), с оглед на правомощията на министъра на финансите по осъществяване на дивидентната политика, за даване на становище относно възможността вноските по отчислената печалба съответно на разпределените дивиденди за държавата от дейността на търговските дружества да се внасят по бюджетите на съответните министерства.¹⁰¹

В отговор на отправеното запитване с писмо¹⁰² от МФ изразяват становище¹⁰³, че във връзка с изискванията, съдържащи се в Закона за публичните финанси, не намират предложението за обосновано и считат, че на настоящия етап е уместно да продължи досегашната практика дивидентът за държавата да се внася в централния бюджет по определена сметка на НАП, което допринася за по-ефективно събиране на тези вземания.

Допълнително поясняват, че постъпването на приходите от дивиденди по бюджетите на съответните министерства, в чиято система са включени дружествата, не дава възможност за допълнителни разходи по съответните бюджети, съгласно залягалите в Закона за публичните финанси принципи и правила по съставяне, приемане и изпълнение на държавния бюджет. Обръщат внимание, че независимо от внасянето на дивидентите по сметка на централния бюджет, в отчетността на начислена основа на

⁹⁷ чл. 30 от ЗПП

⁹⁸ РМС №№ 202 от 11.03.2021 г.; 320 от 20 май 2022 и № 135 от 22.02.2023 г.

⁹⁹ <https://www.appk.government.bg/bg/55>

¹⁰⁰ Писмо с изх. № 90-00-151 от 03.06.2022 г.

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 1** Писмо № 94-Д-39 от 23.03.2023 г. папка № 5

¹⁰² Писмо с изх. № 04-17-113 от МФ до МИИ

¹⁰³ **Одитно доказателство № 1** Писмо № 94-Д-39 от 23.03.2023 г. папка № 5

съответното министерство се отразяват приходите от дялово участие и дивиденди съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г. и т. 7.3 от ДДС № 05/2015 г.

Горепосоченото показва, че са предприети действия за анализ на възможността за изготвяне на предложение до Министерския съвет, вноските по отчислената печалба съответно на разпределените дивиденди за държавата от дейността на търговските дружества да се внасят по бюджетите на съответните министерствата, в чиято система са включени дружествата.¹⁰⁴

Препоръка 9 е изпълнена.

По препоръка 10: *Да се извърши анализ на разпоредбите на ППЗПП за определяне на възнагражденията на органите за управление и контрол в публичните предприятия и да се предложат изменения и/или допълнения по отношение на критериите и показателите, с оглед обвързване на възнагражденията с изпълнението на целите на дружествата (вкл. нефинансовите) и постигнатите ползи за обществото.*

Съгласно предоставен отговор на МИИ¹⁰⁵ препоръката не следва да се адресира само към Министерството на икономиката, а е необходимо обсъждане и консолидиране на единно становище и предложения на всички заинтересовани страни правоприлагащи нормативната уредба, регламентираща тези обществени отношения. Не е предоставена информация за извършени конкретни действия от МИИ за извършен анализ на разпоредбите на ППЗПП и/или за инициране на обсъждане с всички заинтересовани страни в посока изпълнение на препоръката.¹⁰⁶

Препоръка 10 не е изпълнена.

По препоръка 11: *Във Вътрешните правила на МИ, по отношение на осъществявания контрол на възнагражденията в ТД, да се регламентирант:*

По подпрепоръка 11.1: Осъществяване на мониторинг от МИ на извършения контрол от Надзорните съвети на търговските дружества от системата на икономиката върху дейността на управителните съвети и изпълнението на целите на дружествата, при спазване на приложимите изисквания, вкл. във връзка с приемането, прилагането и периодичното преглеждане на политиките за възнагражденията по чл. 5 от Наредба № 4 на БНБ от 21.12.2010 г.

Съгласно¹⁰⁷ Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция ИОУДУ към МИИ, дирекцията осъществява контрол върху определянето на възнагражденията на органите за управление и контрол в публичните предприятия и мониторинг върху средствата за работна заплата.

В зависимост от целите и характера на изпълняваните задачи и съобразно функциите на дирекцията, отдел „Индустриални отношения“, осъществява следните дейности: тримесечен контрол върху формиране възнагражденията на органите за управление и контрол на публичните предприятия; изготвяне на информация-анализ на наблюдаваните показател за размера и законосъобразното формиране на възнагражденията на органите за управление и контрол на публичните предприятия от системата на министерството; тримесечен мониторинг по образуване на средствата за работна заплата в публичните предприятия от системата на министерството; изготвяне на тримесечна отчетна информация със съответните изводи и предложения при образуване на средствата за работна заплата в публичните предприятия.¹⁰⁸

¹⁰⁴ Писмо с изх. № 90-00-151 от 03.06.2022 г.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 1** Писмо № 94-Д-39 от 23.03.2023 г.

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 1** Писмо № 94-Д-39 от 23.03.2023 г.

¹⁰⁷ чл. 12, т. 14 от Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция ИОУДУ

¹⁰⁸ Чл. 15, ал. 1 от Вътрешните правила

Към Правилата е разработено и утвърдено Приложение № 12 - Процедура за осъществяване на дейността на отдел „Индустриални отношения“ в областта на доходите, образованието, професионалната квалификация и стимулиране на заетостта.¹⁰⁹

Изпълнението на дейностите по осъществяване на мониторинг при образуване на средствата за работна заплата включва: изготвяне на образци на справки с показатели, регламентиращи принципите и реда за образуване на средствата за работна заплата в наблюдаваните публични предприятия; изпращане на писма, с приложени справки по образец до публичните предприятия, съгласно предварително актуализиран списък, съдържащи и указание за представянето на необходимите справки в срок до 25-то число на месеца следващ тримесечното приключване; верифициране на данните от надлежно подписаните и подпечатани справки, с представеното заверено копие на отчета за наетите лица, отработеното време, средствата за работна заплата и други разходи за труд за съответното тримесечие; осъществяване на мониторинг при образуване на средствата за работна заплата, от началника на отдела и отговорният служител, и даване на указания, при необходимост, на наблюдаваните публични предприятия.¹¹⁰

По информация на МИР¹¹¹ Вътрешните правила на отговорната дирекция ИИР ще бъдат приети до края на месец април 2023 г. Към датата на извършване на проверката от МИР не са предприети необходимите действия за постигане на целения резултат с горепосочената подпрепоръка.¹¹²

Подпрепоръка 11.1 е изпълнена частично.

По подпрепоръка 11.2: Извършване на периодични анализи по отделни дружества на формираните средства за работни заплати и критерии, съобразно които да се оценяват достигнатите нива на работни заплати.

Съгласно Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „ИОУДУ“¹¹³ дирекцията извършва периодични анализи по отделни дружества на формираните средства за работни заплати и критерии, съобразно които се оценяват достигнатите нива на работни заплати. Приложение № 12 към Правилата регламентира осъществяване на дейността на отдел „Индустриални отношения“ в областта на доходите, образованието, професионалната квалификация и стимулиране на заетостта. Възлагането и контролът за изпълнението на дейностите се осъществяват от директора на дирекцията и/или началника на отдела. Отговорният/те служител/и се определят от директора на дирекцията и/или началника на отдела. След възлагане на дейностите/задачите, отговорният/те служител/ли самостоятелно планира/т работата си и отговаря/т за изпълнението им в определения срок.¹¹⁴

Основната цел процедурата е провеждане на ефективен контрол при формиране на възнагражденията на органите за управление и контрол на публичните предприятия и мониторинг при образуване на средствата за работна заплата в публичните предприятия.¹¹⁵

По информация на МИР¹¹⁶ Вътрешните правила на отговорната дирекция ИИР ще бъдат приети до края на месец април 2023 г. Към датата на извършване на проверката от

¹⁰⁹ **Одитно доказателство № 1** - чл. 5, ал. 1 от Процедура за осъществяване на дейността на отдел „Индустриални отношения“ – Приложение № 12

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 1** - чл. 6 от Процедура – Приложение № 12

¹¹¹ **Одитно доказателство № 2**

¹¹² **Одитно доказателство № 2**

¹¹³ чл. 15, ал. 2, т. 5 от Вътрешните правила за организацията на дейността на дирекция „Индустриални отношения и управление на държавното участие“

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 1** - чл. 3 от Процедура – Приложение № 12

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 1** - чл. 2 от Процедура № 12

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 2**

МИР не са предприети необходимите действия за постигане на целения резултат с горепосочената подпрепоръка.¹¹⁷

Подпрепоръка 11.2 е изпълнена частично.

По подпрепоръка 11.3: Извършване на периодичен мониторинг по смисъла на ЗФУКПС на възнагражденията на висшия мениджмънт на ББР АД, вкл. сравняване с нивата, получени в банковия сектор и от ръководството на БНБ, и съответно предприемане на подходящи корективни мерки от страна на мажоритарния собственик на капитала на банката при спазване на нормативно определените правила и на принципите за икономичност и ефективност при разходването на публични средства.

Подпрепоръката е относима към ББР ЕАД, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа.

С писмо¹¹⁸ МИР информира, че в проекта на вътрешни правила на дирекция ИИР е заложена процедура за осъществяване на мониторинг и контрол върху възнагражденията на членовете на органите за управление и контрол на публичните предприятия, включително за участие в органи за управление и контрол на дъщерни дружества. По информация на МИР Вътрешните правила на дирекцията ще бъдат приети до края на месец април 2023 г.

Освен това в писмото се посочва, че ББР ЕАД не счита, че следва да прилага общите разпоредби на финансовото управление и контрол, приложими за организациите от публичния сектор по смисъла на чл. 1, ал. 2, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, а прилага специалните изисквания към кредитните институции за финансово управление и контрол.

Горепосоченото показва, че не са предприети необходимите действия от МИР за изпълнение на горепосочената подпрепоръка.¹¹⁹

Подпрепоръка 11.3 не е изпълнена.

По подпрепоръка 11.4: Осъществяване на контрол върху възнагражденията на членовете на управителния съвет на ББР АД за участието им в органи за управление и контрол на дъщерни дружества, включително изисквания за извършване на мониторинг и контрол от страна на министерството в тази връзка, с цел обезпечаване на адекватното и пълно изпълнение на задълженията в посочените две качества и избягване на възнаграждаване за дублиращи се и/или взаимоизключващи се усилия.

Подпрепоръката е относима към ББР ЕАД, чиито принципал е министърът на иновациите и растежа.

С Писмо¹²⁰ МИР информира, че в проекта на вътрешни правила на дирекция „ИИР“ е заложена процедура за осъществяване на мониторинг и контрол върху възнагражденията на членовете на органите за управление и контрол на публичните предприятия, включително за участие в органи за управление и контрол на дъщерни дружества. По информация на МИР вътрешните правила на дирекцията ще бъдат приети до края на месец април 2023 г.

При извършената проверка е установено, че не са предприети необходимите действия от МИР за изпълнение на горепосочената подпрепоръка.¹²¹

Подпрепоръка 11.4 не е изпълнена.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 2

¹¹⁸ Одитно доказателство № 2

¹¹⁹ Одитно доказателство № 2

¹²⁰ Одитно доказателство № 2

¹²¹ Одитно доказателство № 2

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественията проверка по изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600200120 за извършен одит на дейността на министъра на икономиката по упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. показва, че от министъра на икономиката и индустрията са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки, а от министъра на иновациите и растежа не са предприети достатъчно мерки в посока постигане на целения резултат.

От общо дадените 27 броя препоръки (в т.ч. 22 подпрепоръки), 15 препоръки са изпълнени, 4 препоръки са изпълнени частично и 8 препоръки не са изпълнени.

Докладът за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките 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 осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 103 на Сметната палата от 25.04.2023 г.

О П И С
НА ОДИТИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО
ОДИТЕН ДОКЛАД 0600200519

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1	Писмо, изх. № 94-Д-39 от 23.03.2023 г. на министъра на икономиката и индустрията, с приложения	6 стр. и 1 бр. CD
2	Писмо, изх. № 92-00-101-3 от 30.03.2023 г. на министъра на иновациите и растежа, с приложения	57 стр. и 1 бр. CD