



**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 № 442/18.11.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-005/05.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена повторна 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.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП, на управителя на БДЖ-ТП ЕООД и на председателя на СД на „Холдинг БДЖ“ (ХБДЖ) ЕАД е изпратен<sup>1</sup> окончателен одитен доклад<sup>2</sup> с 5 препоръки за подобряване на дейността на БДЖ-ТП ЕООД, 4 от които са дадени на управителя на БДЖ-ТП ЕООД и една на председателя на СД на ХБДЖ ЕАД.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и Заповед № ПК-06-02-005/07.10.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол 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 г. При проверката е установено, че от дадените 5 препоръки нито една не е изпълнена. Докладът от осъществения контрол за изпълнение на препоръките е изпратен на: управителя на БДЖ-ТП ЕООД и председателя на СД на ХБДЖ ЕАД, за сведение<sup>3</sup>.

На основание чл. 50, ал. 3 и чл. 52 от Закона за Сметната палата докладът е изпратен на Министерски съвет и министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, за преценка за освобождаване от длъжност на управителя на БДЖ-ТП ЕООД, за неизпълнение на дадените препоръки от Сметната палата.<sup>4</sup>

Решено е<sup>5</sup> да се извърши последваща проверка относно изпълнението на неизпълнените препоръки.

Целта на настоящата проверка е да се установи съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

## 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 на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, СД на ХБДЖ ЕАД одобрява бизнес плана и бюджета на дружеството.<sup>6</sup>

От СД на ХБДЖ ЕАД е издадена заповед<sup>7</sup>, с която е наредено, на управителите и прокуристите на двете търговски дружества<sup>8</sup> в определен срок да представят отчети на

---

<sup>1</sup> Писмо, изх.№ 92-00-20/18.01.2019 г. и Писмо, изх.№ 92-00-21/18.01.2019 г.

<sup>2</sup> Приет с Решение № 004 от 10.01.2019 г. на Сметната палата

<sup>3</sup> Писмо, изх. № 92-00-149/04.12.2019 г. и писмо, изх. № 92-00-151/04.12.2019 г.

<sup>4</sup> Писмо изх. № 03-06-56/04.12.2019 г. и писмо, изх. № 04-04-24/04.12.2019 г.

<sup>5</sup> Решение № 442/18.11.2019 г. на Сметната палата

<sup>6</sup> Чл. 16, ал. 1, т. 16 от Учредителния акт на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД

<sup>7</sup> № 01-11-25/25.02.2020 г.

<sup>8</sup> БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД

оперативните и финансови резултати от дейността с определено съдържание<sup>9</sup> и допълнителни оперативни отчети<sup>10</sup>, в т.ч. отчет за изпълнението на решенията на СД.

С Решение<sup>11</sup> от 02.10.2020 г. на СД на ХБДЖ ЕАД на управителите и прокуристите на дъщерните дружества<sup>12</sup> е възложено, след изтичане на всяко тримесечие<sup>13</sup>, да внесат в СД на ХБДЖ ЕАД за разглеждане и одобрение на: финансовия отчет, включващ задължително: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, анализ на дейността, на постигнатите основни обеми и икономически показатели, както и плановете и бюджетите на съответното дружество<sup>14</sup>.

С предприетите действия е уредено съдържанието и сроковете за представяне на отчети пред СД на ХБДЖ ЕАД: за постигнатите оперативни и финансови резултати; за сключените договори; за нарушения по сигурността и безопасността на превозите, допуснати от експлоатационния персонал; за статуса на обществени поръчки и отчет за изпълнението на решенията на СД.

Анализът на съдържанието на предоставените документи, показва, че чрез тях не е въведен ред за отчитане на изпълнението на заложените мерки в годишните Бизнес плановете на БДЖ–ТП ЕООД при спазване на формата и съдържанието, определени при тяхното изготвяне и приемане.

### **Препоръката не е изпълнена.**

## **2. Към управителя на БДЖ- ТП ЕООД**

**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.*

Със заповед<sup>15</sup> на управителя и прокуриста на главния счетоводител на дружеството е наредено да подготвя доклад и всички изискуеми документи за стартиране на обществена поръчка за избор на регистриран одитор ежегодно в срок до 15 септември.<sup>16</sup>

Във връзка с изпълнение на заповедта, главният счетоводител представя на управителя и прокуриста на БДЖ-ТП ЕООД писмо<sup>17</sup>, с което ги уведомява, че във връзка с нормативните изисквания на Закона за публичните предприятия (ЗПП) и Правилника за прилагането му от СД на ХБДЖ ЕАД са одобрени<sup>18</sup> „Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните индивидуални и консолидиран финансови отчети на дружествата от групата на ХБДЖ ЕАД“. С правилата се определят реда и начина за избор на общ регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на дружествата от групата, когато прогнозните разходи за одита на дъщерните дружества са под определените в ЗОП стойностни прагове, допускащи директно възлагане на поръчката.

---

<sup>9</sup> „1.1. Оперативни показатели за дейността – до 5-то число; 1.2. Финансови показатели за дейността – до 17-то число; 1.3. Изпълнение на програмата за ремонт на локомотиви и вагони – до 5-то число; 1.4. Работа с клиенти – до 5-то число; 1.5. Човешки ресурси – до 5-то число; 1.6. Основни проекти – до 5-то число“

<sup>10</sup> Отчет за сключените договори по групи – 3-ти работен ден от месеца; Отчет за нарушенията по сигурността и безопасността на превозите, допуснати от експлоатационния персонал – 5-ти работен ден от месеца; Отчет за статуса на обществените поръчки - ежеседмично; Отчет за изпълнението на решенията на СД – 15-то число на месеца, следващ тримесечието

<sup>11</sup> По т. 2 от дневния ред, протокол № 478/02.10.2020 г.

<sup>12</sup> БДЖ-ТП ЕООД и БДЖ-ПП ЕООД

<sup>13</sup> В срок до двадесето число на месеца, следващ тримесечието

<sup>14</sup> **Одитно доказателство № 1**

<sup>15</sup> Заповед № 01-01-5/07.01.2020 г.

<sup>16</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>17</sup> Рег. № 02-02-494/15.09.2020 г.

<sup>18</sup> Решение по т. 3 от Протокол № 472/09.09.2020 г.

Одобренията от СД на ХБДЖ ЕАД правила са предложени<sup>19</sup> за приемане на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за одобрение<sup>20</sup>, след което ще се пристъпи към организиране на процедура за избор на регистриран одитор. Към момента на извършване на проверката същите не са приети.<sup>21</sup>

### **Препоръката е в процес на изпълнение.**

**По препоръка № 2.2.** *Да се извърши анализ на недвижимите имоти на БДЖ-ТП ЕООД и да се изготви и утвърди план с конкретни срокове и дейности за набавяне на актове за собственост на имотите на дружеството.*

В дружеството е извършен анализ на недвижимите имоти и са изготвени графици<sup>22</sup> за снабдяване с актове на оперативните активи с документ за собственост на името на дружеството през 2020 г. и 2021 г.<sup>23</sup>

В анализа имотите на дружеството са разделени в четири групи<sup>24</sup>, според актовете за собственост. Посочени са процедурите, сроковете и действията за снабдяване със съответните документи, и издаване на констативни нотариални актове на името на дружеството.

Съгласно графиците директорите на съответните териториални подразделения на БДЖ-ТП ЕООД, следва да предприемат необходимите действия в посочени срокове за снабдяване с актове за собственост на оперативните активи на дружеството.<sup>25</sup>

### **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.*

От СД на ХБДЖ ЕАД е взето решение<sup>26</sup> за преобразуване и реструктуриране на БДЖ-ТП ЕООД от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество, съгласно Закона за публичните предприятия<sup>27</sup> и правилника<sup>28</sup> за прилагането му, като този процес дружеството очаква да продължи и през първо тримесечие на 2021 г. По информация от БДЖ-ТП ЕООД, след процеса на преобразуване на БДЖ-ТП ЕООД в еднолично акционерно дружество, ще бъде възможно последващото намаление на капитала със стойността на имотите публична държавна собственост.<sup>29</sup>

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

---

<sup>19</sup> Доклад рег. № 01-01-68/11.09.2020 г. от изпълнителния директор на ХБДЖ ЕАД

<sup>20</sup> чл. 62, ал. 1 от ППЗПП

<sup>21</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>22</sup> Одобрени от управителя и прокуриста на БДЖ-ТП ЕООД

<sup>23</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>24</sup> Имоти, с наличен документ за собственост на дружеството; Имоти, с документ за собственост на името на БДЖ ЕАД/ХБДЖ ЕАД, по подразделения за товарни превози; Имоти, с документ за собственост на името на НК БДЖ или на някои от нейните праводатели – ДФ БДЖ, ДСО БДЖ, по подразделения за товарни превози и Имоти, за които дружеството не разполага с документ за собственост, по подразделения за товарни превози.

<sup>25</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>26</sup> Решение по т. 1 от Протокол № 381/28.10.2019 г.

<sup>27</sup> Чл. 9 от ЗПП (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.)

<sup>28</sup> Чл. 24, ал. 2 от ППЗПП (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.)

<sup>29</sup> **Одитно доказателство № 2**

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.

От БДЖ-ТП ЕООД не са предприети действия по изпълнение на дадената препоръка.<sup>30</sup>

### **Препоръката не е изпълнена.**

**По препоръка № 2.4.** Във връзка с определянето на прогнозна стойност на обществените поръчки, да се въведе процедура, която да включва:

- а) определянето на отговорно лице за извършване на предварително проучване;
- б) начините и сроковете за изпращане на писма за получаване на предварителни оферти;
- в) критерии за случаите, когато не се използва получена предварителна оферта, в т.ч. документирането на всички получени оферти в инициращия доклад.

От управителя и прокуриста на БДЖ-ТП ЕООД е утвърдена<sup>31</sup> „Процедура за определяне на прогнозна стойност на обществена поръчка“. В отделни вътрешни актове<sup>32</sup> са определени редът за изготвяне, публикуване, начините за получаване на предложения и оповестяване на резултатите от предварителни проучвания, съобразно стойностните им прагове.

В актовете са посочени условията и реда за определяне на прогнозната стойност, в т.ч. как се определя отговорното лице за извършване на предварително проучване<sup>33</sup>, минимален срок за получаване на индикативни оферти/предложения по условия, както и задължение за посочване на обосновка при приемането или не приемането на дадено предложение, при отчитане на пълнотата<sup>34</sup> на изпълнение на изискванията на възложителя в заданието.<sup>35</sup>

### **Препоръката е изпълнена.**

## **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол 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., за които при предходна проверка е установено, че не са изпълнени, показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От проверените 5 препоръки, 2 са изпълнени, 1 препоръка е в процес на изпълнение и 2 препоръки не са изпълнени, в т.ч.:

---

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>31</sup> На 10.01.2020 г.

<sup>32</sup> Правила, регламентиращи подготвителните действия по възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БДЖ – ТП ЕООД - обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и над посочените стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и Заповед № 01-01-104/14.05.2020 г. и указания към нея - за обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от съответните стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

<sup>33</sup> с пазарни проучвания и/или с пазарни консултации

<sup>34</sup> офериране на цялата гама продукти/услуги при поръчки без обособени позиции; съответствието на параметрите на изделията/услугите, съгласно минималното изискуемите еквиваленти и др. в зависимост от спецификата на поръчката

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 2

- 1 препоръка към СД на ХБДЖ ЕАД, която не е изпълнена;
- 4 препоръки към управителя на БДЖ-ТП ЕООД, от които 2 са изпълнени, 1 е в процес на изпълнение 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 за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, т. 5 от Решение № 442/18.11.19 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-005/05.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 443 на Сметната палата от 26.11.2020 г.