

ДОКЛАД
ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕН ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА
ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИ

по Одитен доклад № 0600201517
за извършен Одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните
договори в Министерството на околната среда и водите
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 (ЗСП) и издадена Заповед № ПК-06-02-007 от 23.10.2019 г. от заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201517 за извършен Одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в Министерството на околната среда и водите (МОСВ) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., в резултат на който са дадени 8 препоръки за подобряване на дейността на министерството. При извършения контрол е установено, че от дадените препоръки са изпълнени 2 (две) и 6 (шест) са в процес на изпълнение.

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП и Заповед № ПК-06-02-006 от 22.10.2020 г. от заместник-председател на Сметната палата, е извършена повторна проверка относно изпълнението на препоръките в процес на изпълнение по Одитен доклад № 0600201517 за извършен Одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в Министерството на околната среда и водите за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

По време на извършване на проверката, с писмо¹ е изискана информация от МОСВ във връзка с предприетите действия по изпълнението на препоръките в процес на изпълнение, като същата е предоставена в Сметната палата с писма, вх. № 04-10-29 от 28.10.2020 г. и № 04-10-29 от 30.10.2020 г.²

Проверката има за цел да се установи съответствието на получената информация от МОСВ, действително предприетите мерки и извършени действия, и степента на изпълнение на дадените препоръки.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на дадените на министъра на околната среда и водите препоръки е установено:

По Препоръка 1. *Да се регламентира и приложи единен подход по създаването на електронни досиета за всички концесии в Министерството.*

При извършената проверка за проследяване изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки е установено, че от министъра на околната среда и водите със заповед от 28.10.2020 г.³ са утвърдени Вътрешни правила за управлението на концесиите в МОСВ. С тях е уредена вътрешната организация за управление на държавните концесии в рамките на компетенциите на МОСВ. С правилата е регламентиран и редът за мониторинг и контрол на изпълнението на задълженията на страните по концесионните договори, както и условията за осъществяване на концесията. Разписан е редът за съхранение и архивиране на документите. В глава IV на Вътрешните правила⁴ са указани отговорните дирекции и редът за създаване на електронните досиета на концесиите в МОСВ, със съответните раздели и информацията, която те трябва да съдържат.

Препоръката е изпълнена.

¹ вх. № 50-00-17 от 23.10.2020 г.

² **Одитни доказателства № 1 и № 2**

³ **Одитно доказателство № 1**

⁴ чл. 30, ал. ал. 1, 2, 3 и 4 от Вътрешните правила

По Препоръка 2. *Да се създаде организация за извършване на регулярен преглед и своевременно актуализация на вътрешните актове, регламентиращи контрола.*

При извършената проверка за проследяване изпълнението на дадените от Сметната палата препоръки, е установено, че от министъра на околната среда и водите е издадена заповед от 30.10.2020 г.⁵, с която е определена отговорна работна група, която да извършва регулярен преглед и при необходимост своевременно да инициира актуализация на вътрешните актове, регламентиращи осъществяването на контрола на концесионните договори в МОСВ.

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 3. *Да се разработи процедура, описваща конкретните контролни дейности, които да се извършват при проверка изпълнението на договорите.*

В глава III на утвърдените от министъра на околната среда и водите Вътрешни правила⁶ за управление на концесиите в МОСВ са определени конкретните контролни действия, които длъжностните лица да осъществяват при проверките на място за установяване изпълнението на условията по концесионните договори и задълженията на концесионерите на минерални води, както и на изпълнението на задълженията на концесионера на защитената територия.

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 5. *Да се определят отговорни длъжностни лица за поддържане и своевременно актуализиране на информацията в досиетата на концесионните договори.*

В глава четвърта на Вътрешни правила⁷ са определени документите и информацията в досиетата на концесионните договори, както и дирекциите, отговорни за тяхното съхраняване.

Регламентирано е създаването на електронен регистър със самостоятелни раздели в обособено пространство на сървъра на МОСВ с досиета за всяка концесия, реквизитите на регистъра, конкретните задължения на всяка една от ангажираните в процеса дирекции, както и документите, които се публикуват в съответните раздели на регистъра.

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 6. *За документи, касаещи концесионните договори, които се съхраняват извън досиетата, да се прави препратка по подходящ начин относно местонахождението им.*

Във Вътрешните правила⁸ е указано, че дирекциите „Управление на водите“ (УВ), „Национална служба за защита на природата“ (НСЗП) и „Финансово управление“ (ФУ) поддържат досие на хартиен и на електронен носител за изпълнението на концесиите. Документацията, свързана с изпълнението, изменението и прекратяването на концесионните договори се съхранява, както следва:

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ чл. 25, ал. 2 и ал. 3 от Вътрешните правила

⁷ чл. 29 и чл. 30 от Вътрешните правила

⁸ чл. 29, ал. 2 от Вътрешните правила

- дирекции УВ и НСЗП поддържат информация за договорите и изпълнението на техническите задължения по години, в т.ч. протоколи от проверки на място, отчети на концесионерите, данни и друга информация до Националния концесионен регистър и др. (чл. 30, ал. 2 от Вътрешните правила);

- дирекция ФУ поддържа досиета за изпълнение на финансови задължения по години, съдържащи финансови доклади, документи свързани с концесионно плащане, гаранции, лихви и неустойки и кореспонденция, свързана с тях. (чл. 30, ал. 3 Вътрешните правила);

- документацията, свързана с процесуалното представителство на министерството пред съдилища във връзка с управлението на концесиите се съхранява в Дирекция „Правна“. След приключване на производствата с влязло в сила решение същата уведомява дирекции УВ и НСЗП, като представя копие от решението, във връзка с поддържане на информацията в раздел „Съдебни решения“ (чл. 30, ал. 4 от Вътрешните правила).

Необходимата организация за съхраняване на документацията е вменена на посочените дирекции и е указано местонахождението на документите, касаещи концесионните договори.⁹

Препоръката е изпълнена.

По Препоръка 7. *Да се разработи и утвърди процедура за извършване и документирание на последващ контрол за изпълнение на дадени предписания.*

Във Вътрешните правила¹⁰ е регламентирана контролна дейност, която следва да се осъществява от длъжностните лица при проверките на място - проследяване изпълнението на дадени предписания при извършени предишни проверки на място.

Резултатите от проверките следва да се документират в констативни протоколи и доклади за цялостното изпълнение на концесионните договори до председателя на работната група, подпомагаща министъра на околната среда и водите при управлението на държавните концесии в рамките на компетенциите на министерството. Съгласно Вътрешните правила¹¹ при установяване на неизпълнения на задължения и нарушения, в докладите се включват предложения за мерки за отстраняването им, сезиране на компетентните органи, налагане на санкции и неустойки, предсрочно прекратяване на концесионния договор.

Препоръката е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществения повторно контрол по изпълнението на препоръките в процес на изпълнение, дадени при извършения Одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в МОСВ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението им.

От общо 6 препоръки в процес на изпълнение, чрез проверка на предоставени от одитираната организация документи и информация, е установено, че по препоръките са предприети предписаните действия и е постигнато подобрене, в резултат на което степента на изпълнение на препоръките е определена като „изпълнени“.

⁹ чл. 29, ал. 3 от Вътрешните правила

¹⁰ чл. 25, ал. 2, т. 7 и чл. 25, ал. 3, т. 6 от Вътрешните правила

¹¹ чл. 27, ал. 1 от Вътрешните правила

Докладът за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките е изготвен на основание Заповед № ПК-06-02-006 от 22.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата, и в съответствие с 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 № 444 на Сметната палата от 26.11.2020 г.

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА

към проект на доклад за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръки в процес на изпълнение от одитен доклад № 0600201517 за извършен одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в МОСВ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

№	ДОКАЗАТЕЛСТВА	Бр. стр.
1.	Писмо, вх. № 04-10-29 от 28.10.2020 г. от и. д. главен секретар на МОСВ относно предприети мерки за изпълнение на препоръките в Одитен доклад № 0600201517 за извършен одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в МОСВ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.; Заповед № РД-887 от 28.10.2020 г.; Вътрешни правила на МОСВ за управление на концесиите.	14
2.	Писмо, вх. № 04-10-29 от 30.10.2020 г. от и. д. главен секретар на МОСВ относно предприети мерки за изпълнение на препоръките в Одитен доклад № 0600201517 за извършен одит на осъществявания контрол по изпълнението на концесионните договори в МОСВ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.; Заповед № РД-897 от 30.10.2020 г.	2