



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201216

за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 010 от 26.01.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 4)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
5. Одитни процедури	9
6. Критерии за оценка	10
7. Одитни стандарти, които са приложени при одита	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Изпълнение на приходната част на бюджета	14
1. Приходи от държавни такси	15
2. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви	16
II. Изпълнение на разходната част на бюджета	18
1. Разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	20
2. Други възнаграждения и плащания на персонала	24
3. Разходи за издръжка	26
4. Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	39
5. Капиталови разходи	40
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки	42
1. Обща информация за проведените процедури	42
2. Вътрешни актове	43
3. Планиране на обществените поръчки	44
4. Възлагане на процедури по ЗОП (отм.) – 2014 г.	44
5. Възлагане на обществени поръчки чрез Публична покана – 2014 г.	46
6. Възлагане на процедури по ЗОП (отм.) – 2015 г.	48
7. Възлагане на обществени поръчки чрез Публична покана – 2015 г.	48
8. Профил на купувача	50
9. Сключени и действащи договори през 2014 г. и 2015 г.	52
IV. Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост	52
1. Информация за управляваните имоти	52
2. Вътрешни актове	53
3. Управление на имотите	53
4. Отдаване под наем на имотите – частна държавна собственост	55
5. Придобиване, управление и разпореждане с движими вещи	57
Част четвърта	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
Част пета	61
ПРЕПОРЪКИ	
Част шеста	62
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АСФИО	Административно – стопанско, финансово и информационно обслужване
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДВПР	Допълнително възнаграждение за постигнати резултати
ДКЕВР	Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЕВИ	Закон за енергията от възобновяеми източници
ЗРВКУ	Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч (отм.)	Закон за счетоводството (отм. ДВ. бр. 95 от 8 декември 2015 г.)
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (отм. ДВ. бр. 13 от 16 февруари 2016 г.)
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗА	Закон за администрацията
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
КЕВР	Комисия за енергийно и водно регулиране
КТ	Кодекс на труда
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НСПДС	Наредба за служебното положение на държавните служители
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на

	служителите в държавната администрация
НЛДЕ	Наредба № 3 за лицензиране на дейностите в енергетиката
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОА	Обща администрация
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПКО	Приходен касов ордер
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РКО	Разходен касов ордер
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СБКО	Социално-битовото и културно обслужване
Съвет на европейските енергийни регулатори	CEER
Регионална асоциация на енергийните регулатори	ERRA
СМР	Строително-монтажни работи
ФСД	Финансово стопански дейности

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. е извършен одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. Съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ЗЕ), обн. ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г., Държавната комисия за енергийно и водно регулиране е преименувана на Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР/Комисията).

Предмет на одита е установяване на съответствието при финансовото управление, оценено спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на приходната част на бюджета“, „Изпълнение на разходната част на бюджета“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ и „Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост“.

Критериите за оценка са: Закон за енергетиката (ЗЕ); Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ); Закон за енергията от възобновяемите източници (ЗЕВИ); Закон за счетоводството (ЗСч) (отм.); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния бюджет на РБ (ЗДБРБ) за 2014 г. и за 2015 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за администрацията (ЗА); Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за обществените поръчки (ЗОП) (отм.); Закон за държавната собственост (ЗДС), и др. нормативни и вътрешни актове.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на бюджетните средства, възложените обществени поръчки, имуществото и системите за финансово управление и контрол през одитирания период.

Приетите вътрешни правила в ДКЕВР/КЕВР, за управление и контрол на бюджетните средства, са в частично съответствие с нормативните актове – ЗФУКПС и методическите указания на МФ. Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР, както и одитните пътеки - приложения към тях, не са актуализирани във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.). Не са актуализирани Стратегията за управление на риска в ДКЕВР, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС както и Правилата за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация и противодействие на корупцията във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация.

Приходите по бюджета на ДКЕВР за 2014 г. възлизат на 122 407 604 лв. През 2015 г. постъпилите приходи по бюджета на Комисията са в размер на 16 883 821 лв. Формирани са от такси за разглеждане на заявления, такси за издаване на сертификати, за продажба на документи за провеждане на конкурси, лицензионни такси, такси за регистрация на експерти и такси за производството на електрическа енергия от вятърна и слънчева енергия, определени в Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗЕ и ЗРВКУ.

В областта на изследване е установено частично съответствие с нормативните и вътрешните актове за финансово управление и контрол. Констатирано е несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС на „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ (приети с Протокол № 74 от

21.05.2012 г.) и одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи “ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“, които не са актуализирани с промените в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

Постъпилите приходи от държавни такси по ЗЕ и ЗРВКУ са законосъобразни, и са в съответствие с нормативните и вътрешните актове на ДКЕВР/КЕВР. От ръководството са регламентирани правила за изпълнение на приходите, свързани с дейността на Комисията.

Извършените разходи към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. по бюджета на ДКЕВР/КЕВР са съответно 3 852 191 лв. и 3 943 283 лв. и са в рамките на отпуснатите лимити.

В одитираната област е установено съответствие с изискванията на нормативните актове. Извършените разходи са в рамките на планираните за дейността на ДКЕВР/КЕВР. Установено е частично несъответствие с изискванията на ЗДСл, като е възложено на служител на длъжност по заместване „главен експерт“ да изпълнява едновременно с преките си задължения и задълженията на младши експерт от Дирекция „Административно – стопанско, финансово и информационно обслужване“ (АСФМО) по заместване.

През 2014 г. са възложени три обществени поръчки – една открита процедура по ЗОП (отм.) и две обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ с публична покана, а през 2015 г. са възложени две обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

В областта на изследване са установени съществени по характер несъответствия със ЗОП (отм.). В „Профила на купувача“ не е публикувана информация под формата на електронни документи, при всички проведени обществени поръчки, с което е нарушен 22б, ал. 2, от ЗОП (отм.); при една обществена поръчка, публичната покана не е публикувана в един и същи ден на „Профила на купувача“ и в АОП, с което е нарушен чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.); гаранциите за участие не са възстановени в срок до 5 работни дни след изтичането на срока за обжалване на решението на възложителя за избор на изпълнител, при една обществена поръчка в нарушение на чл. 62, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.) в „Профила на купувача“ на КЕВР, не е удостоверена информация за датата на създаване на електронните документи, с което не е спазен чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм.). „Вътрешните правила за обществени поръчки на ДКЕВР“ не са публикувани на „Профила на купувача“, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 18 от ЗОП (отм.).

Причината за констатираните нарушения е неефективността на вътрешния контрол, поради което не са спазени изискванията на ЗОП (отм.).

На ДКЕВР/КЕВР са предоставени за стопанисване и управление административна сграда - публична държавна собственост и четири имота - частна държавна собственост - апартаменти. Имотите са предоставени за управление на основание чл. 15 от ЗДС с Постановления и Решения на Министерския съвет (ПМС, РМС) и заповеди на областните управители по местонахождение на имотите. За одитирания период, в ДКЕВР, два ведомствени апартаменти са отдадени под наем, при спазване на процедурата, определена във вътрешните правила. Създадена е организация за отдаване под наем на ведомствените апартаменти, предоставени за управление и стопанисване, в съответствие с действащите нормативни актове. Досиетата на имотите съдържат необходимата документация за управлението и стопанисването им. На предоставените имоти-публична и частна държавна собственост за одитирания период са направени експертни (пазарни) оценки от

лицензиран оценител. Имотите са заведени в баланса на ДКЕВР/КЕВР към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. по справедлива стойност, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 2 от ППЗДС. В съответствие с чл. 12 от ЗДС, всички имоти – публична държавна собственост, предоставени за управление на ДКЕВР/КЕВР са застраховани.

Комисията притежава и експлоатира осем броя леки автомобили, предназначени за транспортно обслужване на дейността на Комисията. За одитирания период е извършена преоценка и обезценка на транспортните средства от лицензиран оценител, и автомобилите са заведени в баланса на Комисията по справедлива стойност. Транспортните средства са застраховани. Дейността по управление, разпореждане и опазване на служебните автомобили, собственост на Комисията е в съответствие с нормативните и вътрешните актове за одитирания период.

В областта на изследване е установено съответствие на управленските решения с изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗСч (отм.) и вътрешните актове, във връзка с имотите, предоставени за управление на ДКЕВР/КЕВР. Установено е несъществено по характер несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, като „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”, не са актуализирани с промяната в устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на Комисията за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 389 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-012 от 14.03.2016 г., изменена със Заповед № ОД-02-02-016 от 11.04.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Държавната комисия за енергийно регулиране (ДКЕР) е създадена с Постановление № 181 на Министерския съвет от 10.09.1999 г., за осъществяване на държавно регулиране в енергетиката. С преходните и заключителните разпоредби на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), обн. ДВ, бр. 18 от 2005 г. на ДКЕР са вменени допълнителни функции по регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги и е преименувана на Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР). Съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ЗЕ), обн. ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г., Държавната комисия за енергийно и водно регулиране е преименувана на Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР/Комисията).

ДКЕВР е юридическо лице на бюджетна издръжка – първостепенен разпоредител с бюджетни кредити със седалище гр. София, съгласно чл. 2, ал. 2 от Устройствения правилник на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация, приет с ПМС № 122 от 09.06.2004 г. (отм. ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г.).

Комисията е независим специализиран държавен орган, който осъществява регулирането на дейностите в енергетиката и водоснабдителните и канализационните услуги, в съответствие със ЗЕ и ЗРВКУ и се състои от 7 членове, включително председател. Общата численост на Комисията и на нейната администрация, в т. ч. членове, е 128 щатни бройки. В своята дейност ДКЕВР се подпомага от администрация, която е разделена на обща и специализирана. Общата администрация подпомага дейността на ДКЕВР и е организирана в Дирекция „Административно – стопанско, финансово и информационно обслужване“ (АСФИО) и Дирекция „Правна“. Специализираната администрация подпомага комисията при осъществяване на правомощията ѝ по ЗЕ и ЗРВКУ и е организирана в Главна дирекция „Контрол и решаване на спорове“, Дирекция „Ценово регулиране, лицензии и пазари“ и Дирекция „Регулаторна политика и международни дейности“.

Във връзка с настъпилите промени в ЗЕ (ред. ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г., считано от 06.03.2015 г.) по отношение структурата и регулаторните функции на Комисията е приет нов Правилник за дейността на КЕВР и на нейната администрация (обн. ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.). В чл. 2 от Правилника за дейността на КЕВР и нейната администрация е определено, че Комисията е независим специализиран държавен орган и първостепенен разпоредител с бюджет, който осъществява регулирането на дейностите в енергетиката, в съответствие с разпоредбите на ЗЕ, Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ) и ЗРВКУ. Комисията е колегиален орган и се състои от 9 членове, включително председател. Общата численост на Комисията и на нейната администрация, в т. ч. членове, е 165 щатни бройки. Общата администрация осигурява технически дейността на КЕВР и е организирана в Дирекция „Обща администрация“ (ОА), която отговаря за административното и техническото обслужване на деловодната и архивна дейност, стопанската дейност, финансово – счетоводното обслужване, управлението на човешките ресурси, международната дейност на комисията и др. чрез отдел „Финансово – стопанска дейност“ (ФСД) и отдел „Административно и информационно обслужване“ (АИО). Специализираната администрация осигурява осъществяването на правомощията на Комисията, и включва: Дирекция „Правна“, Дирекция „Електроенергетика и топлоенергетика“, Дирекция „Природен газ“ и Главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“, които осигуряват дейностите в областта на електропроизводството, производството на електрическа и топлинна енергия, природен газ и дейностите в областта на В и К услугите, съгласно изискванията на ЗЕ и ЗРВКУ. Председателят организира и ръководи дейността на ДКЕВР/КЕВР съобразно ЗЕ, ЗРВКУ и решенията на Комисията, свиква и ръководи заседанията, представя в МС и НС ежегодно годишния отчет за дейността, предлага за приемане от МС, проекти на подзаконовни нормативни актове по ЗЕ и ЗРВКУ, упълномощава длъжностни лица за осъществяване на контрол по ЗЕ и ЗРВКУ, издава наказателни постановления, сключва договори и изпълнява и други функции, възложени му с решения на Комисията в съответствие със ЗЕ и ЗРВКУ. При отсъствие на председателя функциите му се изпълняват от друг член на Комисията, определен със заповед за всеки конкретен случай.

През одитирания период, носители на управленската отговорност по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор са: Боян Иванов Боев, назначен за председател със Заповед № КВ 434 от 13.12.2013 г. на Министър – председателя; Светла Петрова Тодорова, назначена за председател

със Заповед № КВ 330 от 03.09.2014 г. на Министър – председателя и Иван Николаев Иванов, избран с Решение на Народното събрание от 02.04.2015 г.¹

Дейността по планирането, финансирането и отчитането на бюджетните средства, както и стопанисването и управлението на държавната собственост, предоставена на ДКЕВР/КЕВР е осъществена от Дирекция „АСФИО” през 2014 г. и Дирекция „ОА“ през 2015 г.

Съгласно чл. 36, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г., параметрите на утвърдения бюджет за 2014 г. на ДКЕВР са: приходи - 160 220 000 лв., в т.ч. държавни такси в размер на 160 015 000 лв. и разходи – 3 914 600 лв., в т.ч. текущи разходи в размер на 3 864 600 лв. и капиталови разходи – 50 000 лв.

Съгласно чл. 37, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г., параметрите на утвърдения бюджет за 2015 г. на ДКЕВР са: приходи – 10 720 000 лв., в т.ч. държавни такси в размер на 10 015 000 лв. и разходи – 3 892 100 лв., в т.ч. текущи разходи в размер на 3 842 100 лв. и капиталови разходи – 50 000 лв.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване – „Изпълнение на приходната част на бюджета“, „Изпълнение на разходната част на бюджета“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ и „Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост“

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР/КЕВР.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

4.1. Изпълнение на приходната част на бюджета

4.1.1. Приходи от държавни такси

4.1.2. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви

4.2. Изпълнение на разходната част на бюджета

4.2.1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения

4.2.2. Други възнаграждения и плащания на персонала

4.2.3. Разходи за издръжка

4.2.4. Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности

4.2.5. Капиталови разходи

4.3. Планиране и възлагане на обществени поръчки

4.4. Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост.

5. Одитни процедури

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки за областите на изследване. Одитните процедури са изпълнени чрез 28 на сто тестове на контрола (ТК) и 67 на сто тестове по същество (ТС) върху избраните извадкови единици.

¹ Одитно доказателство № 1 - Справка за одитраните длъжностни лица в КЕВР

За области на изследване „Изпълнение на приходната част на бюджета” и „Изпълнение на разходната част на бюджета”, подпроцеси „разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, „други възнаграждения и плащания на персонала“ и „разходи за издръжка“ одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, при които способът за избор на единиците, включени в извадките е систематичен подбор, обвързан с времеви период като са избрани месеците с най – висок размер на отчетените приходи/разходи.

За област на изследване „Планиране и възлагане на обществените поръчки“ са проверени всички процедури по ЗОП (отм.) и възложените обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), приключили с решение за избор на изпълнител, както и договорите, сключени в резултат на процедури или възлагане чрез публична покана.

За област на изследване „Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост“ са проверени всички предоставени за управление имоти-публична и частна държавна собственост.

При изпълнението на одитната задача не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

6. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на областите на изследване от обхвата на одитната задача:

1. За **област** „Изпълнение на приходната част на бюджета“: съответствие с изискванията на Закона за енергетиката; Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги; Закона за енергията от възобновяемите източници; Закона за счетоводството (отм.); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на РБ за 2014 г. и за 2015 г.; ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г.; ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015 г.; Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗЕ приета с ПМС № 266 от 2004 г. (изм. с ДВ, бр. 90 от 31.19.2004 г.); Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗРВКУ приета с ПМС № 49 от 2006 г. (попр. с ДВ, бр. 26 от 28.03.2006 г.); „Вътрешни правила за постъпления от такси за издадени лицензи по ЗЕ и за постъпления от такси за ВиК операторите по ЗРВКУ“; „Вътрешни правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР“ (в сила от 01.04.2014 г.); „Вътрешни правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в КЕВР“ (в сила от 01.11.2015 г.); „Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в ДКЕВР“ (приети с Протокол № 74 от 21.05.2012 г.); Счетоводна политика.

2. За **област** „Изпълнение на разходната част на бюджета“: съответствие с изискванията на Закона за енергетиката; Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги; Закона за държавния бюджет на РБ за 2014 г. и за 2015 г.; Закона за публичните финанси; Закона за счетоводството (отм.); Закона за задълженията и договорите; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за администрацията; Закона за държавния служител; ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2014 г.; ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на ЗДБРБ за 2015 г.; Кодекса на труда; Класификатора на длъжностите в

администрацията; Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията; Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация; Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредбата за командировките в страната; Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина; Указания на МФ; Устройствов правилник на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн. ДВ, бр. 52 от 18.06.2004 г., загл. доп. ДВ, бр. 49 от 2005 г., изм. и доп. ДВ, бр. 103 от 2013 г., в сила от 29.11.2013 г.); Правилник за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.); „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“; „Вътрешни правила за организация на административното обслужване в ДКЕВР“ (приети с протокол № 74 от 21.05.2012 г.); „Вътрешни правила за заплатите“ (утвърдени м. юни 2014 г.); „Вътрешни правила за заплатите“ (приети с Решение на КЕВР по Протокол № 61 от 15.04.2015 г.); Одитна пътека № 16 „Дейност и организация на управлението на човешките ресурси и организационното развитие в администрацията на ДКЕВР“ от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“; „Вътрешни правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР“ (в сила от 01.04.2014 г.); „Вътрешни правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в КЕВР“ (в сила от 01.11.2015 г.); ДДС № 20 от 2004 г.; Счетоводна политика; Договори за доставки и услуги с физически и юридически лица;

3. За **област** „Планиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки“: съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки (отм.); Закона за държавния бюджет за 2014 г. и за 2015 г.; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; „Вътрешните правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“; „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача на интернет страницата на ДКЕВР“, съгласно чл. 22г от ЗОП (отм.); „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“; Договори, сключени в резултат на проведените процедури и възлагания по ЗОП (отм.).

4. За **област** „Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост“: съответствие с изискванията на Закона за държавната собственост; Закона за държавния бюджет за 2014 г. и за 2015 г.; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за управление на отпадъците; Правилника за приложение на Закона за държавната собственост; Устройствов правилник на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация приет с ПМС № 122 от 09.06.2004 г. (отм., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г.); Правилник за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.); „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ ; „Вътрешни правила за документооборота на финансово - счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР“; Счетоводна политика на ДКЕВР/КЕВР; „Вътрешни правила за критериите за определяне и степенуване на жилищните нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“.

7. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

През одитирания период в ДКЕВР/КЕВР са действали следните вътрешни актове:

1. На база действащото счетоводно законодателство за одитирания период са разработени и са утвърдени от председателя на ДКЕВР/КЕВР Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан.²

2. От председателя на ДКЕВР са утвърдени „Вътрешни правила за документооборота на финансово - счетоводните документи в ДКЕВР” през 2014 г. Същите са актуализирани и утвърдени от председателя на КЕВР в сила от 16.10.2015 г. В тях е регламентиран редът за съставянето и движението на финансово - счетоводните и свързаните с тях документи от момента на тяхното съставяне до предаването им в архив.³

3. В ДКЕВР са утвърдени през 2014 г. „Вътрешни правила за работната заплата в ДКЕВР”. Във връзка с измененията в структурата и дейността на Комисията през 2015 г. са приети нови „Вътрешни правила за работната заплата в КЕВР” в сила от м. 04.2015 г., с които се уреждат правилата за определяне, изменение и изплащане на заплатите на служителите по трудови и служебни правоотношения.⁴

4. С Решение на ДКЕВР от 21.03.2011 г. са приети „Вътрешни правила за определяне на реда за изплащане на средствата за представително и работно облекло” на служителите по трудови правоотношения.⁵

5. В ДКЕВР са разработени и утвърдени „Вътрешни правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР” от 21.05.2012 г. Като приложения към тях са утвърдени и одитни пътеки: Одитна пътека № 3 – „Извършване на безкасови разплащания чрез системата за електронни бюджетни разплащания „СЕБРА“; Одитна пътека № 4 – „Отчитане на командировките в страна и чужбина”; Одитна пътека № 5 – „Отчитане на служебните аванси”; Одитна пътека № 8 – „Заприходяване, отчитане, инвентаризиране и бракуване на материалните активи”; Одитна пътека № 9 – „Постъпления от такси за издадени лицензи”; Одитна пътека № 10 – „Ред за възлагане на обществени поръчки по ЗОП”; Одитна пътека № 11 – „Постъпления от такси за ВиК операторите”; Одитна пътека № 12 – „Отчитане на разхода за гориво на служебните автомобили”; Одитна пътека № 13 – „Управление на риска”; Одитна пътека № 14 – „Осъществяване на мониторинг”; Одитна пътека № 15 – „Противодействие на корупционни прояви в ДКЕВР”; Одитна пътека № 16 – „Дейност и организация на

²Одитно доказателство № 2 - Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан за 2014 г. и 2015 г.

³Одитно доказателство № 3 - Вътрешни правила за документооборота на финансово-счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР

⁴ Одитно доказателство № 4 - Вътрешни правила за заплатите в ДКЕВР/КЕВР

⁵ Одитно доказателство № 5 - Вътрешни правила за определяне на реда за изплащане на средствата за представително и работно облекло на служителите по трудови правоотношения

управлението на човешките ресурси”. В тях е регламентирано финансовото управление и контрол, с оглед осигуряване на прозрачност за законосъобразното, икономичното, ефективно и ефикасно управление на бюджетните средства и дейности.⁶

За одитирания период същите не са актуализирани във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

6. През м. май 2012 г. от председателя на ДКЕВР са утвърдени „Вътрешни правила за организация на административното обслужване в ДКЕВР“, в които е определен ред за организацията на работа с документи и обслужването на потребителите на административните услуги.⁷

7. От председателя на ДКЕВР е утвърдена „Стратегия за управление на риска“, в сила от 18.01.2010 г. През 2014 г. са разработени риск - регистри по дирекции. С доклади от директорите на дирекции и от началниците на отдели е докладвано за предприетите действия и мерки за предотвратяване и управление на рисковете, в съответствие с вътрешните правила и ЗФУКПС.⁸

„Стратегията за управление на риска“, в сила от 18.01.2010 г., не е актуализирана на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда, което е в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

8. Изготвени са годишни доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол в ДКЕВР/КЕВР за 2014 г. и за 2015 г. Към докладите са приложени въпросници за състоянието на СФУК, в съответствие с изискванията на Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС.⁹

9. Във „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ е определено, че предварителен контрол преди поемане на задължения и/или извършване на разходи се осъществява от финансов контролор. Със заповеди на председателя са определени лицата, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност. В заповедите на председателя на ДКЕВР/КЕВР са определени служители, които да осъществяват предварителен контрол в случай на отсъствие на титуляра.¹⁰

10. Със заповеди на председателя на ДКЕВР/КЕВР са упълномощени длъжностни лица, имащи правото да полагат първи и втори подпис при разпореждането със средствата на ДКЕВР/КЕВР, по левови и валутни сметки, при поемане на финансови задължения и извършване на разходи, в съответствие със ЗФУКПС.¹¹

11. Утвърдени са „Правила за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация и противодействие на корупцията“ през м. октомври 2007 г. *Правилата не са актуализирани във връзка с промяната в Правилника*

⁶ Одитно доказателство № 6 - Вътрешни правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол

⁷ Одитно доказателство № 7 - Вътрешни правила за организация на административното обслужване в ДКЕВР

⁸ Одитно доказателство № 8 - Стратегия за управление на риска, доклади и риск - регистри

⁹ Одитно доказателство № 9 - Доклади и въпросници за СФУК през 2014 г. и 2015 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 10 – Заповед № ЧР-ДС 220 от 02.12.2013 г., Заповед № ЧР-ДС 001 от 02.01.2014 г., Заповед № 3-ОХ-28 от 11.02.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 102 от 02.07.2014 г., Заповед № 3-ОХ-13 от 14.08.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 16 от 03.11.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 188 от 23.06.1015 г., Заповед № ЧР-ДС 217 от 19.10.1015 г., Заповед № ЧР-ДС 217 от 19.10.1015 г.

¹¹ Одитно доказателство № 11 - Заповед № 3-ОФ-3 от 06.01.2014 г., Заповед № 3-ОФ-23 от 21.07.2014 г., Заповед № 3-ОФ-28 от 18.08.2014 г., Заповед № 3-ОФ-38 от 18.09.2014 г., Заповед № 3-ОФ-2 от 15.01.2015 г., Заповед № 3-ОФ-12 от 17.04.2015 г., Заповед № 3-ОФ-21 от 01.07.2015 г.

за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).¹²

В ДКЕВР/КЕВР са приети вътрешни правила за управление и контрол на бюджетните средства. Установени са някои несъответствия от съществените аспекти: не са актуализирани „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“, както и одитните пътеки - приложения към тях, във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.); не е актуализирана „Стратегията за управление на риска“, което е в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС; не са актуализирани „Правилата за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация“, във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

I. Изпълнение на приходната част на бюджета

В изпълнение на регулаторните си правомощия по ЗЕ и ЗРВКУ, Държавната комисия за енергийно и водно регулиране събира такси за разглеждане на заявления, такси за издаване на сертификати, за продажба на документи за провеждане на конкурси, лицензионни такси, такси за регистрация на експерти и такси за производството на електрическа енергия от вятърна и слънчева енергия, определени в Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗЕ и Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗРВКУ.¹³

ДКЕВР/КЕВР е контролен орган, чийто функции са регламентирани в ЗЕ и ЗРВКУ. На основание чл. 225, ал. 2 от ЗЕ и чл. 38, ал. 2 от ЗРВКУ, председателят издава Наказателни постановления по установени Актове за установяване на административни нарушения (АУАН).

Във Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в ДКЕВР, са определени процедури за контрол на събираемостта на приходите. В тях са определени функциите и отговорностите на длъжностните лица по отношение напланирането, изпълнението и контрола върху събираемостта на приходите. Към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ са утвърдени – одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи“ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“. В тях са регламентирани дейностите и задълженията на общата и специализираната дирекции по отношение на събираемостта на постъпващите приходи в Комисията.

В приходната част на бюджета на ДКЕВР за 2014 г. приходите възлизат на 122 407 604 лв., при планирани приходи в размер на 10 220 000 лв. Размерът на постъпилите приходи спрямо планираните е увеличен над 10 пъти, в резултат на въведена такса, в сила от 01.01.2014 г., в размер на 20 на сто върху производството на електрическа

¹² Одитно доказателство № 12 - „Правилата за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация“

¹³ Одитно доказателство № 13 - Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗЕ приета с ПМС № 266 от 2004 г. (изм. с ДВ бр. 90 от 31.19.2004 г.), Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗРВКУ приета с ПМС № 49 от 2006 г. (попр. с ДВ бр. 26 от 28.03.2006 г.)

енергия от вятърна и слънчева енергия по чл. 35б от ЗЕВИ. Същата е отменена с Решение № 13 от 31.07.2014 г. на Конституционния съд в сила от 10.08.2014 г.¹⁴

Постъпилите приходи по бюджета на ДКЕВР/КЕВР за 2015 г. са в размер на 16 883 821 лв., при планирани 11 132 000 лв., или преизпълнението е 152 на сто спрямо планираните, което се дължи на заплатени държавни такси от минали периоди и заплатени първоначални такси за новоиздадени лицензи.¹⁵

1. Приходи от държавни такси

През 2014 г. приходите от Държавни такси възлизат на 122 186 461 лв. и са с най-голям относителен дял (99,81 на сто) от общо постъпилите приходи през годината. През 2015 г. приходите от държавни такси са 11 801 755 лв., което представлява 69,89 на сто от общо постъпилите приходи. Формирани са от платени такси, издадени лицензи и сертификати, определени с Тарифите по ЗЕ и ЗРВКУ.

За проверка на законосъобразността на постъпилите приходи от държавни такси е формирана нестатистическа извадка като са избрани месеците с най – висок размер на отчетените приходи - м. април, м. юли и м. октомври на 2014 г., които представляват 90 на сто от общия размер на отчетените приходи по подпараграф 25-01 „Такси за административни и други дейности“ в ОКИБ на ДКЕВР към 31.12.2014 г., и м. март и м. ноември на 2015 г., които представляват 81 на сто от общия размер на отчетените приходи по подпараграф 25-01 „Такси за административни и други дейности“ в ОКИБ на КЕВР към 31.12.2015 г.¹⁶

При извършената проверка е установено:

В глава шеста „Процедура за контрол на събираемостта на вземанията“, чл. 29 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ и в одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи “ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“ за определяне на размерите на годишните такси, които се събират от дружествата, е регламентирано изготвянето на справки от специализираните дирекции на ДКЕВР/КЕВР по образец – Приложение № 6 към правилата.

От специализираните дирекции на ДКЕВР/КЕВР са изготвени справки и са определени размерите на годишните такси за 2014 г. и 2015 г., които се събират от дружествата. *Справките не съответстват на образец – Приложение № 6 към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Установено е, че не са актуализирани правилата и приложенията към тях, във връзка с промяната на нормативните актове през одитирания период и промяната в „Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация“ (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).*

В чл. 31 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ и в одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи “ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“ е определено, че Дирекция „АО и ФСД“ изготвя справки за задълженията на енергийните дружества, газовите дружества и ВиК операторите, по образец – Приложение № 7 към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

¹⁴ Одитно доказателство № 14 - ОКИ към 31.12.2014 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 15 ОКИ към 31.12.2015 г.

¹⁶ Одитно доказателство №16- Хронологични справки – държавни такси 2014 г. и 2015 г.

От Дирекция „АСФМО“/„ОА“ за одитирания период са изготвени справки за задълженията на енергийните дружества, газовите дружества и ВиК операторите, в които са определени задълженията от минали периоди, общо годишно задължение, начислени лихви, извършените плащания по главница и лихва за периода, за който се отнасят и др. В справките за задълженията на дружествата се съдържа информация за определяне на задълженията и са отразени предприетите действия за принудителното им събиране от ТД на НАП. *Справките за задълженията на дружествата, изготвени от Дирекция „АСФМО“/„ОА“ не съответстват на образец – Приложение № 7 към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ и на одитните пътеки за постъпленията от такси. Не са актуализирани правилата и приложенията към тях, във връзка с промяната на нормативните актове през одитирания период и на „Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация“ (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).*¹⁷

Съгласно Устройствения правилник на ДКЕВР и Правилника за дейността на КЕВР, Комисията води публични регистри на издадените лицензи. През 2014 г. по Решения на Комисията са издадени 12 лицензи, а през 2015 г. са издадени 32 лицензи на дружества за осъществяване на дейност в областта на енергетиката.^{18 19}

За неплатените в срок държавни такси е начислена лихва за просрочие, определена по фиксинга на БНБ, която е заложена автоматично в счетоводната програма, на основание Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Спазването на сроковете за начисляване на дължимите лихви е осъществено в съответствие с Одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи“ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“, и „Вътрешните правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР“ (в сила от 01.04.2014 г. и от 01.11.2015 г.).²⁰

От ръководството на Комисията са регламентирани правила за постъпления от такси, които не са актуализирани с промяната на нормативните актове през одитирания период. Постъпилите приходи от държавни такси по ЗЕ и ЗРВКУ са законосъобразни.

2. Приходи от глоби, санкции и наказателни лихви

През 2014 г., по бюджета на ДКЕВР, постъпилите приходи от глоби, санкции и наказателни лихви в размер на 161 131 лв. са 0,13 на сто от общите приходи. През 2015 г. приходите от глоби, санкции и наказателни лихви възлизат на 5 132 664 лв. и представляват 30,39 на сто от общите приходи.²¹

Извършена е проверка на приходите от глоби, санкции и наказателни лихви по метода на нестатистическа извадка като са проверени месеците с най – висок размер на отчетените приходи - м. юли и м. септември 2014 г., които представляват 62 на сто от общия размер на отчетените приходи по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ към 31.12.2014 г., и м. март, м. април и м. май

¹⁷ Одитно доказателство № 18-Справки за задълженията на енергийните дружества, газовите дружества и ВиК операторите-2014 г. и 2015 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 18А

¹⁹ Одитно доказателство № 17 - Справки за размерите на годишните такси -2014 г. и 2015 г.

²⁰ Одитно доказателство № 18

²¹ Одитно доказателство № 14 - ОКИ 2014 г. и ОД № 15

2015 г., които представляват 71 на сто от общия размер на отчетените приходи по подпараграф 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ към 31.12.2015 г.²²

При извършената проверка е установено:

Постъпилите приходи от „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ представляват платени лихви от енергийните дружества и ВиК операторите, неспазили срока за плащане на дължимите държавни такси по Тарифите за такси събирани по ЗЕ и ЗРВКУ, както и събрани суми по издадени от председателя на ДКЕВР/КЕВР наказателни постановления.

Към 31.12.2014 г., просрочените вземания на ДКЕВР възлизат на 3 045 151 лв., а към 31.12.2015 г. на 2 476 345,30 лв.²³ Просрочените вземания основно се дължат на неплатени в срок такси от енергийните дружества и ВиК операторите.

В ДКЕВР/КЕВР се прилага процедура по установяване на публично държавно вземане, която е регламентирана в глава шеста от „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ (приети с Протокол № 74 от 21.05.2012 г.) и Одитни пътеки № 9 „Постъпления от такси за издадени лицензи“ и № 11 „Постъпления от такси за ВиК операторите“. При установяване на публично държавно вземане, от Комисията се издават Решения за установяване на публично държавно вземане.²⁴

Към 31.12.2014 г. от Комисията са предприети действия за установяване на публични държавни вземания в размер на 1 262 799 лв. От тях, за принудително събиране от ТД на НАП, са предадени производства за вземания в размер на 1 007 094 лв. Към 31.12.2015 г. от Комисията са предприети действия за установяване на публично държавно вземане в размер на 1 642 482 лв., от които за принудително събиране от ТД на НАП, са предадени производства за вземания в размер на 1 250 524 лв.²⁵

В съответствие с чл. 19, т. 19 от УП на ДКЕВР и чл. 25, т. 6 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.), Дирекция „Правна“ води регистър на издадените наказателни постановления. През 2014 г. от председателя на ДКЕВР са издадени 480 бр. наказателни постановления, а през 2015 г. са издадени 334 бр.²⁶ Размерът на постъпилите приходи от наказателни постановления през 2014 г. е 60 000 лв., а през 2015 г. - 5 033 042 лв.²⁷

Приходите от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети са законосъобразни, и са внесени по бюджета на ДКЕВР/КЕВР, в съответствие с нормативните актове.

Към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ са утвърдени одитни пътеки за постъпления от такси за издадени лицензи и такси за ВиК операторите, регламентиращи функциите и отговорностите на длъжностните лица, както и планирането, изпълнението и контрола по събираемостта на приходите. Установено е несъответствие на изготвени

²² Одитно доказателство № 19 - Хронологични справки – глоби, санкции и наказателни лихви 2014 г. и 2015 г.

²³ Одитно доказателство № 20 - хронологични справки за просрочените вземания 2014 г. и 2015 г.

²⁴ Одитно доказателство № 21 - Решения за установяване на публично държавно вземане

²⁵ Одитно доказателство № 22 - справка за предприети действия за събиране на просрочените вземания 2014 г. и 2015 г., решения за установяване на публични държавни вземания и обяснителни записки

²⁶ Одитно доказателство № 23 - регистър на издадените наказателни постановления 2014 г. и 2015 г.

²⁷ Одитно доказателство №24- писмо № Ф-05-01-13 от 29.03.2016 г.

справки от специализираните дирекции и от Дирекция „АСФМО“, „ОА“ с вътрешните правила вследствие на неосъществен контрол и несвоевременно актуализиране на „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“, както и одитните пътеки - приложения към тях, във връзка с промяната в нормативните актове за одитирания период и в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (в сила от 12.06.2015 г.).

II. Изпълнение на разходната част на бюджета

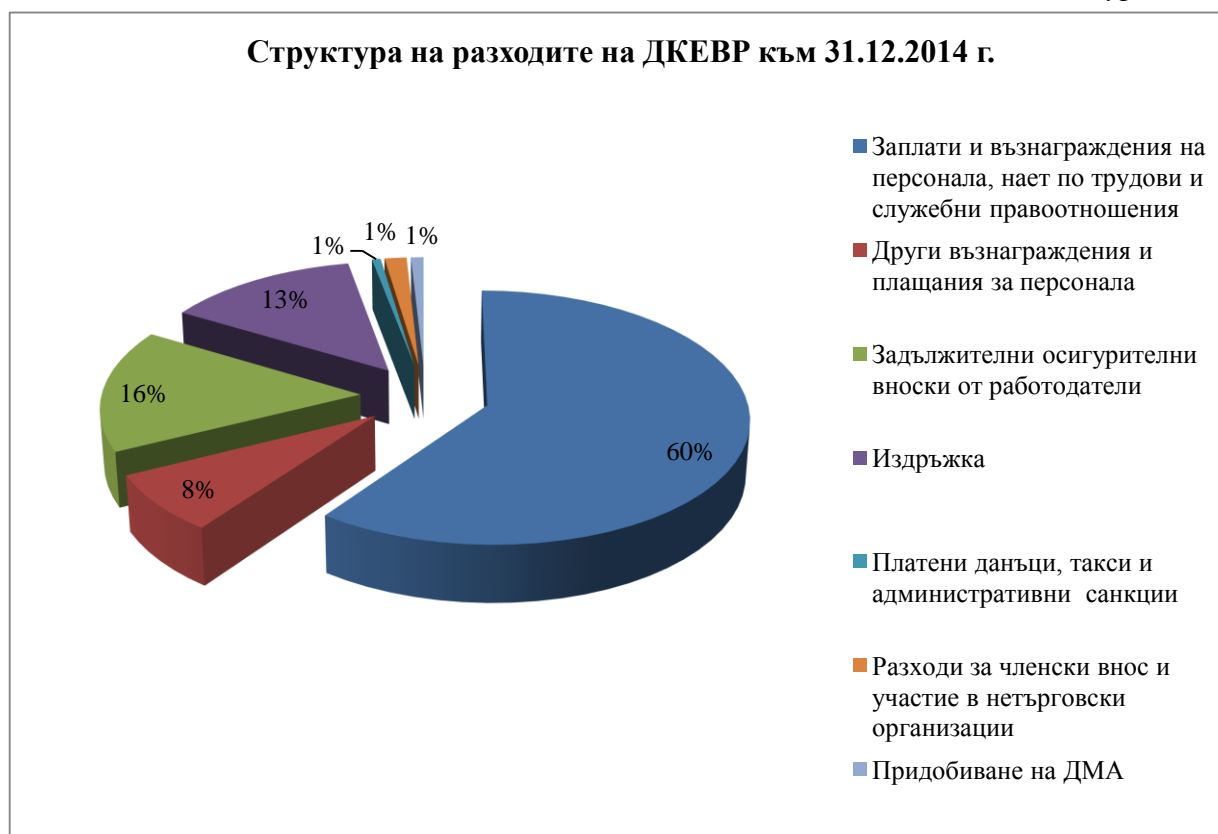
Извършените разходи по бюджета на ДКЕВР/КЕВР, представени в таблица № 1, възлизат съответно на 3 852 191 лв. към 31.12.2014 г. и 3 943 283 лв. към 31.12.2015 г.

Таблица № 1: Уточнен план и отчет на ДКЕВР/КЕВР към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г.

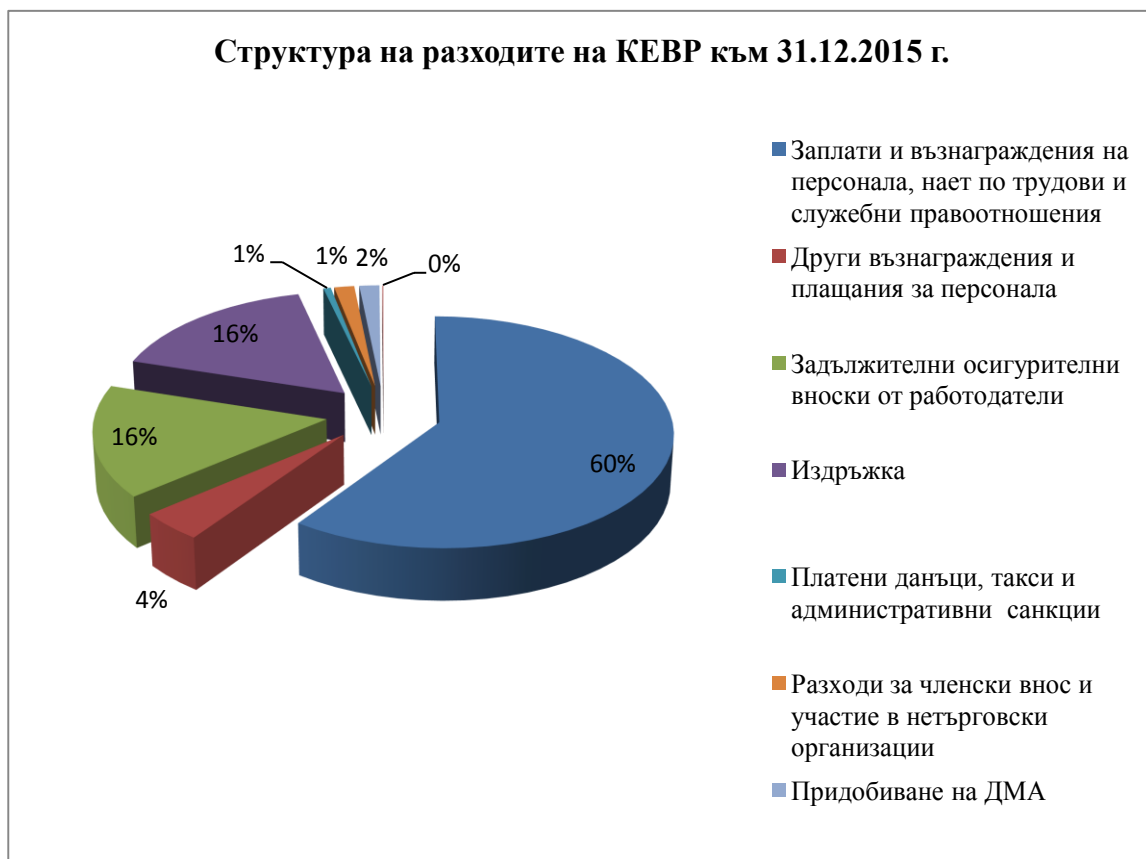
№	Показатели	Уточнен план 2014 г. (лв.)	Отчет 2014 г. (лв.)	Уточнен план 2015 г. (лв.)	Отчет 2015 г. (лв.)
I.	Разходи – общо	4 166 041	3 852 191	4 017 600	3 943 283
1.	Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	2 495 271	2 314 124	2 398 200	2 359 285
2.	Други възнаграждения и плащания за персонала	317 702	292 435	168 806	162 900
3.	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	661 478	611 170	652 051	624 429
II.	Издържка	549 199	518 747	649 104	648 744
III.	Платени данъци, такси и административни санкции	43 422	23 158	23 000	22 721
IV.	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации	58 969	58 968	60 539	60 531
V.	Придобиване на ДМА	40 000	33 589	61 600	60 599
VI.	Придобиване на НМДА			4 300	4 074

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ДКЕВР/КЕВР към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г.

Отчетените бюджетни разходи за 2014 г. и 2015 г. по основни показатели в относителен размер са представени във фигури № 1 и № 2.



През 2014 г. с най-висок относителен дял са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения – 2 314 124 лв., представляващи 60 на сто от всички извършени разходи по бюджета към 31.12.2014 г. Задължителните осигурителни вноски от работодатели възлизат на 611 170 лв, което представлява 16 на сто от извършените разходи. Разходите за издръжка възлизат на 518 747 лв. или 13 на сто от всички отчетени разходи. Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала към 31.12.2014 г. са в размер на 292 435 лв. или 8 на сто от извършените разходи. Разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности в размер на 58 968 лв., разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 33 589 лв и разходите за платени данъци, такси и административни санкции в размер на 23 158 лв. представляват 3 на сто от всички извършени разходи към 31.12.2014 г.



С най-висок относителен дял през 2015 г. (табл. № 1 и фиг. № 2) са разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения – 2 359 285 лв., представляващи 60 на сто от всички отчетени разходи по бюджета към 31.12.2015 г. Задължителните осигурителни вноски от работодатели възлизат на 624 429 лв, което представлява 16 на сто от извършените разходи. Разходите за издръжка са в размер на 648 744 лв., което е 16 на сто от всички отчетени разходи към 31.12.2015 г. Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала към 31.12.2015 г. са в размер на 162 900 лв. или 4 на сто от всички отчетени разходи по бюджета. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 4 074 лв., за придобиване на нематериални дълготрайни активи са в размер на 60 531 лв. и разходите за платени данъци, такси и административни санкции представляват 4 на сто от общо извършените разходи към 31.12.2015 г.

За одитирания период разходите по бюджета на ДКЕВР/КЕВР са в рамките на отпуснатите лимити.

1. Разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения

Към 31.12.2014 г. изплатените средства за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в ДКЕВР възлизат на 2 314 124 лв. От тях за

заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения, са изплатени – 550 531 лв., а за персонала по служебни правоотношения – 1 763 593 лв.²⁸

За проверка на разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения е формирана нестатистическа извадка чрез подбор, обвързан с времеви период: най-висок размер на отчетените разходи по месеци за 2014 г., като са избрани месеците април, юли, август, септември и октомври. Обхванати са разходи, които представляват 50 на сто от извършените разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения през 2014 г.

За извършените разходи за заплати и възнаграждения на служителите по трудово правоотношение за 2014 г. е определена извадка чрез времеви подход, който включва месеците юли, август, октомври, ноември и декември. Обхванати са разходи, представляващи 48 на сто от отчетените разходи за заплати към 31.12.2014 г.²⁹

Към 31.12.2015 г. изплатените средства за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в КЕВР са в размер на 2 359 285 лв. От тях за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения, са изплатени 654 186 лв., а за персонала по служебни правоотношения – 1 705 099 лв.³⁰

За проверката на разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения е формирана нестатистическа извадка чрез подбор, обвързан с времеви период: най-висок размер на отчетените разходи по месеци за 2015 г., като са избрани месеците януари, април, юли, септември, октомври и декември. Обхванатите разходи представляват 54 на сто от извършените разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по служебни правоотношения през 2015 г.

За извършените разходи за заплати и възнаграждения на служителите по трудово правоотношение за 2015 г. е определена извадка чрез времеви подход, който включва месеците май, юли, август, октомври, ноември и декември, като са обхванати 54 на сто от отчетените разходи за заплати към 31.12.2015 г.³¹

Към 31.12.2014 г. в Комисията са заети 128 щатни бройки, от които 13 по трудово правоотношение и 115 по служебно правоотношение, а към 31.12.2015 г. са заети 124 щатни бройки, от които 15 по трудово правоотношение и 109 по служебно правоотношение.³²

За проверка на законосъобразността на управленските решения във връзка с назначаването, подбора, повишаването в длъжност и ранг, и определянето на възнагражденията на държавните служители е формирана нестатистическа извадка, чрез систематичен подбор от досиетата на служителите. В извадките за 2014 г. и 2015 г. са включени 41 на сто от зетите длъжности - държавни служители към 15.12.2014 г. (последно длъжностно разписание за 2014 г.) и 37 на сто от зетите длъжности - държавни служители към 22.12.2015 г. (последно длъжностно разписание за 2015 г.).³³

²⁸ Одетно доказателство № 14 – ОКИ 2014 г.

²⁹ Одитно доказателство № 25- Справки по параграфи за възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за 2014 г.

³⁰ Одитно доказателство № 15 – ОКИ 2015 г.

³¹ Одитно доказателство № 26- Справки по параграфи за възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за 2015 г.

³² Одитно доказателство № 14 и № 15 – ОКИ 2014 г. и 2015 г.

³³ Одитно доказателство № 27 – Поименни длъжностни разписания към 15.12.2014 г. и към 22.12.2015 г., Структура на ДКЕВР в сила от 29.11.2013 г., Структура на КЕВР, в сила от 12.06.2015 г.

При проверката е установено:

1.1 През одитирания период, условията и редът за определяне, изменение и изплащане на заплатите на служителите в ДКЕВР/КЕВР са регламентирани във „Вътрешни правила за заплатите“ (утвърдени м. юни 2014 г.) и „Вътрешни правила за заплатите“ (приети с Решение на КЕВР по Протокол № 61 от 15.04.2015 г.) С правилата са определени изменението на основните месечни заплати, допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване, възнагражденията за платен отпуск, изчисляването на полагащите се брутни и нетни заплати, както и изплащането на други допълнителни възнаграждения. В приложения към правилата е регламентирано определянето на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати. През одитирания период е прилагана Одитна пътека № 16 „Дейност и организация на управлението на човешките ресурси и организационното развитие в администрацията на ДКЕВР“, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 9 от ЗФУКПС;

1.2. Председателят е утвърдил длъжностни разписания за 2014 г и 2015 г., в които са определени конкретните длъжности в администрацията, в съответствие с изискванията на чл. 11 от Класификатора на длъжностите в администрацията (КДА).³⁴ Въз основа на утвърденото длъжностно разписание, актовете за назначаване на държавните служители и сключените трудови договори е изготвено поименно разписание на длъжностите. При утвърждаването на числеността на персонала е спазено изискването на чл. 12, ал. 1, т.т. 4 и 5 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА) - числеността в общата администрация е не повече от 35 на сто от общата численост, числеността на персонала в специализираната администрация е не по-малко от 60 на сто от общата численост на персонала. Числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности не надвишава 15 на сто от общата численост на персонала, в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА;³⁵

1.3. През одитирания период в ДКЕВР/КЕВР индивидуалните основни месечни заплати на служителите са определени в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА). Заплатите са определени по нива и степени в зависимост от длъжностните нива в КДА, квалификацията и професионалния опит на служителите. Размерът на основната заплата на служителите във ведомостите за заплати, съответстват на определения размер на основната месечна заплата, съобразно отработените за месеца дни;³⁶

1.4. В съответствие с изискванията на чл. 24 и чл. 25 от „Вътрешните правила за заплатите в ДКЕВР“ (утвърдени м. юни 2014 г.), чл. 25 и чл. 26 от „Вътрешните правила за заплатите в КЕВР“ (приети с решение на КЕВР по Протокол № 61 от 15.04.2015 г.) и Приложение за определяне на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати към вътрешните правила за заплатите, на служителите по служебни и трудови правоотношения са изплатени допълнителни възнаграждения, като общият размер на изплатените средства за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати (ДВПР) за 2014 г. е 240 883 лв., а за 2015 г. – 160 186 лв. Индивидуалният размер на възнаграждението е определен по предложение на директорите на съответните дирекции, въз основа на оценка за постигнати резултати, и е утвърден със заповед на председателя, в

³⁴Одитно доказателство № 28 – Длъжностни разписания за 2014 г. и 2015 г.

³⁵Одитно доказателство № 27- Поименни длъжностни разписания към 15.12.2014 г. и към 22.12.2015 г.

³⁶Одитно доказателство № 29 – рекапитулации заплати, платежни документи и контролни листове за м. април, юли, август, септември, октомври, ноември и декември на 2014 г. и рекапитулации заплати, платежни документи и контролни листове за м. януари, април, юли, август, септември, октомври, ноември и декември на 2015 г.

съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 3 и ал. 5 от НЗСДА и вътрешните правила за заплатите. Със заповеди от председателя са определени размерите на ДВПР на главния секретар, служителя по сигурността на информацията, вътрешния одитор, финансовия контролор, главния директор и директорите на дирекции, въз основа на индивидуалната оценка.³⁷ В съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 5 от НЗСДА, ДВПР са определени в размер не повече от 80 на сто от начислените за съответната година на отделен служител основни заплати. ДВПР за служителите по служебно правоотношение са определени в размер не повече от 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на ДКЕВР/КЕВР, в съответствие с регламента на чл. 24, ал. 3 от НЗСДА;³⁸

1.5. При изплащане на заплатите и ДВПР е осъществен предварителен контрол от финансов контролор, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при изплащането на заплатите и възнагражденията на персонала, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила;³⁹

1.6. При проверката на досиетата на служителите е установено съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове по отношение на притежаваните от служителите образование, професионален опит и ранг за заеманата длъжност.

Назначаването, подборът, повишаването в длъжност и ранг е извършено в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове, с изключение на:

Със Заповед № 3-ОХ-6/07.01.2014 г., на основание чл. 84, ал. 1 от ЗДСл и чл. 10, ал. 3 от Устройствения правилник на ДКЕВР, е възложено на служител на длъжност „главен експерт“ в отдел „Ценово регулиране и лицензии“, Дирекция „Ценово регулиране,

³⁷ одитно доказателство № 30 – заповеди за ДВПР и доклади от директори на дирекции за предложения за определяне на размера на ДВПР

³⁸ Одитно доказателство № 30– общи рекапитулации за м. април и юли на 2014 г., общи рекапитулации за м. януари, април, юли и октомври на 2015 г., Заповеди №№ 3-ОФ-27/28.07.2014 г., 3-ОФ-23/24.07.2015 г., 3-ОФ-35/27.10.2015 г., Документи за м. април 2014 г. – Заповед № 3-ОФ-12/15.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-126/10.04.2014 г., Оценки и предложения за ДВПР за I тримесечие на 2014 г., Доклад вх. № О-Дк-127/10.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-130/11.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-129/11.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-128/11.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-131/10.04.2014 г., Документи за ДВПР за м. юли на 2014 г. – Заповед № 3-ОФ-26/23.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-214/17.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-215/18.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-222/18.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-230/21.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-229/21.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-220/18.07.2014 г., Справка действително отработено време за периода м. 04. 2014 – 06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-234/24.07.2014 г., Документи за ДВПР за м. януари 2015 г. – Заповед № 3-ОФ-6/28.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-14/19.01.2015 г., Справка, Доклад вх. № О-Дк-30/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-29/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-28/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-25/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-26/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-24/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-27/27.01.2015 г., Документи за ДВПР за м. април 2015 г. – Заповед № 3-ОФ-13/28.04.2015 г., Справка, Извлечение от Протокол № 66 от 24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-134/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-133/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-138/24.04.2015 г.,

Доклад вх. № О-Дк-136/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-137/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-135/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-132/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-139/24.04.2015 г., Документи за ДВПР за м. юли 2015 г. – Заповед № 3-ОФ-24/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-241/20.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-255/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-248/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-256/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-254/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-252/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-250/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-245/23.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-253/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-246/23.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-242/20.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-249/24.07.2015 г., Документи за ДВПР за м. октомври 2015 г. – Заповед № 3-ОФ-34/27.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-310/13.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-336/23.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-326/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-321/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-324/20.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-328/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-327/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-318/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-319/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-316/16.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-329/21.10.2015 г.

³⁹ Одитно доказателство № 29 - рекапитулации заплати, платежни документи, контролни листове

лицензии и пазари“ да изпълнява едновременно с преките си задължения и задълженията на младши експерт в Дирекция „АСФМО“. Към момента на възлагане, служителят заема длъжност по заместване. *Не е спазена разпоредбата на чл. 84, ал. 3 от ЗДСл, според която при отсъствие на държавен служител изпълнението на служебните задължения може да се осъществява от друг държавен служител от състава на съответната администрация, но не и от лица, които по длъжност са заместници на титуляра.*⁴⁰

1. Разходи за други възнаграждения и плащания за персонала

Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала през 2014 г. са в размер на 292 435 лв., което представлява 8 на сто от общо извършените разходи за 2014 г. Изплатените средства за други възнаграждения и плащания за персонала през 2015 г. са в размер на 162 900 лв. или 4 на сто от общо извършените разходи. Средствата са изразходени за възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения по реда на ПМС № 66 от 1996 г., за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение.⁴¹

В резултат на извършените директни съществени проверки на разходите за други възнаграждения и плащания за персонала е установено:

2.1 За възнаграждения и плащания за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения по реда на ПМС № 66 от 1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, са изплатени средства в размер на 31 631 лв. през 2014 г. и 35 789 лв. през 2015 г. ;

2.1.1. За одитирания период в ДКЕВР/КЕВР са назначени 6 служители по реда на ПМС № 66 от 1996 г.;

2.1.2. Индивидуалните основни месечни заплати на нещатния персонал, назначен по трудови правоотношения са определени в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ПМС № 66 от 1996 г., като са актуализирани при промяна на минималната работна заплата за страната;⁴²

2.1.3. В съответствие с чл. 29, ал. 5 от „Вътрешните правила за работната заплата в ДКЕВР“ от 2014 г. и чл. 30, ал. 8 от „Вътрешните правила за работната заплата в КЕВР“ от 2015 г. на служителите, назначени по ПМС № 66 от 1996 г. върху основната месечна заплата е начислен 1 на сто за придобит трудов стаж и професионален опит;⁴³

2.1.4. Спазени са изискванията на чл. 1, ал. 2 от ПМС № 66 от 1996 г. - средносписъчният брой на назначените лица да не е повече от 8 на сто спрямо утвърдената годишна средносписъчна численост на персонала на ДКЕВР/КЕВР;⁴⁴

2.1.5. Изготвени са допълнителни разписания на длъжностите съгласно изискванията на чл. 2, ал. 1 от ПМС № 66 от 1996 г., които са утвърдени от председателя на ДКЕВР;⁴⁵

⁴⁰ Одитно доказателство № 31– Заповед № ЧР-ДС-147/13.06.2013 г., Заповед № ЧР-ДС-264/02.12.2013 г., Заповед № З-ОХ-6/07.01.2014 г., Заповед № ЧР-ДС-154/23.06.2015 г.

⁴¹ Одитно доказателство №14 – ОКИ 2014 г. и ОД № 15 – ОКИ 2015 г.

⁴² Одитни доказателства № 29 рекапитулации заплати, платежни документи, контролни листове и № 32 допълнителни разписания за ПМС № 66 за 2014 г. и 2015 г.

⁴³ Одитни доказателства № 29 рекапитулации заплати, платежни документи, контролни листове и № 32 допълнителни разписания за ПМС № 66 за 2014 г. и 2015 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 32– допълнителни разписания за ПМС № 66 за 2014 г. и 2015 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 32– допълнителни разписания за ПМС № 66 за 2014 г. и 2015 г.

2.1.6. При изплащане на заплатите на служителите, назначени по реда на ПМС № 66 от 1996 г., е осъществяван предварителен контрол от финансов контролор, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, и е спазена линията на докладване – система за двоен подпис при изплащането на заплатите и възнагражденията на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения, което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.⁴⁶

2.2. За възнаграждения за персонала по извънтрудови правоотношения – граждански договори през 2014 г. са изплатени средства в размер на 63 780 лв., а през 2015 г. – 10 316 лв. Извършена е проверка на всички сключени граждански договори за одитирания период, при която е установено:

2.2.1. За осъществяване на правомощията си по ЗЕ и ЗРВКУ, от Комисията са привлечени външни сътрудници и консултанти за участия в регулаторни одити на енергийни дружества, подготовка на проекти на нормативни актове и за защита интересите на държавния регулатор пред различни съдебни инстанции. Редът за сключване на договорите и отговорностите на длъжностните лица са регламентирани във „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР” и „Вътрешните правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР”;

2.2.2. През 2014 г. от ДКЕВР са сключени общо 26 граждански договора, от които 14 граждански договора за извършване на специфични дейности, свързани с дейността на ДКЕВР и 12 граждански договора с външни експерти за участие в регулаторни одити на енергийни дружества по чл. 201, ал. 2, т. 5 от ЗЕ. През 2015 г. са сключени общо 9 граждански договора с физически лица за извършване на специфични дейности, свързани с дейността на ДКЕВР/КЕВР – консултантска помощ, правна защита и др. Гражданските договори са сключени на основание ЗЗД и са съгласувани с длъжностни лица от ДКЕВР, в съответствие с „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР”. Договорите са изпълнявани в определените срокове. За приемане на постигнатите резултати са съставени приемо - предавателни протоколи и доклади,⁴⁷

2.2.3. Сключените в ДКЕВР граждански договори през одитирания период, са в съответствие с нормативните актове. Прилагана е вътрешна съгласувателна процедура и системата за двоен подпис при сключване на договорите. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението и при извършване на разходите, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните актове.⁴⁸

⁴⁶ Одитно доказателство № 29- рекапитулации заплати, платежни документи, контролни листове

⁴⁷ Одитно доказателство № 33 – Справка за сключените договори по извънтрудови правоотношения и изплатените средства за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., Справка за граждански договори по регулаторни одити за 2014 г., Справка за сключени договори по извънтрудови правоотношения и изплатените средства за периода от 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 34 – Договор № ГД-01/08.01.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-650/30.12.2013 г., РКО № 16/15.01.2014 г., Сметка за изплатени суми, Приемо - предавателен протокол от 14.01.2014 г., КЛ от 15.01.2014 г., Договор № ГД-04/26.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-158/20.05.2014 г., Протокол от 16.06.2014 г., Протокол от 01.07.2014 г., Доклад вх. № О-дк-224/21.07.2014 г., ПН № 345/23.07.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 22.07.2014 г., Договор № ГД-РО-04/03.01.2014 г., ПН № 17/08.01.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 08.01.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 04.04.2014 г., РКО № 284/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., РКО № 288/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., Договор № ГД-РО-08/24.01.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 04.04.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-177/13.05.2014 г., РКО № 294/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., РКО № 296/13.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 13.05.2014 г., Договор № ГД-04/04.05.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-140/29.04.2015 г., РКО № 435/06.07.2015 г., Сметка за изплатени суми,

2.3. През 2014 г. и 2015 г. изплатените средства от СБКО за облекло и други на персонала с характер на възнаграждение на служителите по служебно и трудово правоотношение в ДКЕВР/КЕВР са в размер съответно на 46 800 лв. и 51 008 лв.

2.3.1. С протоколи (от 04.03.2014 г. и от 16.02.2015 г.) от Общото събрание на служителите по трудово правоотношение е определен размерът на средствата за СБКО за 2014 г. и 2015 г., в размер на 3 на сто от плановия фонд работна заплата на лицата, назначени по трудови правоотношения, в съответствие с чл. 51, ал.ал. 1, 2, 3 и 4 от ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2014 г. и чл. 41, ал.ал. 1,2, 3 и 4 от ПМС № 8 от 16.01.2015 г., както и чл. 21 и чл. 20 от „Вътрешните правила за документооборота на финансово-счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР“ (утвърдени през 2014 г. и през 2015 г.)⁴⁹ Изплатените средства за СБКО на служителите по трудово правоотношение са в размер на 12 341 лв. за 2014 г. и 15 152 лв. за 2015 г.;⁵⁰

2.3.2. Изплатените средства за представително облекло на служителите по служебно правоотношение за 2014 г. са в размер на 28 775 лв. и съответно 28 606 лв. за 2015 г. Със Заповеди № № 3-ОФ-8 от 12.02.2014 г.⁵¹ и 3-ОФ-7 от 10.02.2015 г.,⁵² председателят на ДКЕВР/КЕВР е определил сума за облекло, полагащо се на държавните служители, в съответствие с разпоредбите на чл. 40, ал. 1 от Закона за държавния служител и чл. 27 и чл. 28 от Наредбата за служебното положение на държавните служители. С отделни заповеди са определени сумите за облекло на държавните служители, назначени текущо през годината и на преназначените на по-висока длъжност служители, съобразно заеманата длъжност и пропорционално на продължителността на работното време;

2.3.3. В ДКЕВР/КЕВР изплатените средства от СБКО са в съответствие с нормативните и вътрешните актове. Прилагана е системата за двоен подпис при изплащането на средствата и е осъществен предварителен контрол преди извършването на разходите, в съответствие с нормативните и вътрешните актове.⁵³

3. Разходи за издръжка

Разходите за издръжка през 2014 г. са в размер на 518 747 лв., през 2015 г. са в размер на 648 744 лв. При извършената проверка е установено:

Приемо-предавателен протокол от 03.07.2015 г., КЛ № 787/06.07.2015 г., РКО № 562/08.09.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 04.09.2015 г., КЛ № 1033 от 08.09.2015 г., РКО № 777/04.11.2015 г., Сметка за изплатени суми, приемо-предавателен протокол от 04.11.2015 г., КЛ № 1443 от 04.11.2015 г., Договор № ГД-06/02.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-202/01.07.2015 г., РКО № 565/10.09.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 10.09.2015 г., КЛ № 1051/10.09.2015 г., РКО № 806/16.11.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 13.11.2015 г., КЛ № 1566 от 16.11.2015 г., Договор № ГД-05/11.05.2012 г., ПН № 678/18.12.2015 г., Фактура № 0000000002/15.12.2015 г., Декларация от 15.12.2015 г., КЛ № 1970 от 18.12.2015 г., ПН № 677/18.12.2015 г., Фактура № 0000000002/15.12.2015 г., Декларация от 15.12.2015 г., КЛ № 1969 от 18.12.2015 г., приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г.

⁴⁹ Одитно доказателство № 35 – Протокол № 1 от 04.03.2014 г. и Протокол № 1 от 16.02.2015 г. от Общото събрание на служителите по трудово правоотношение

⁵⁰ Одитно доказателство № 36 – рекапитулации за СБКО за м. март, юни, септември и декември на 2014 г., рекапитулации за СБКО за м. март, юни, септември и декември на 2015 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 37 - Заповед № 3-ОФ-8/12.02.2014 г., Заповед № 3-ОФ-15/26.05.2014 г., Заповед № 3-ОФ-24/22.07.2014 г., Заповед № 3-ОФ-30/20.08.2014 г., Заповед № 3-ОФ-44/25.09.2014 г., Заповед № 3-ОФ-51/28.10.2014 г., Заповед № 3-ОФ-53/24.11.2014 г., Заповед № 3-ОФ-56/12.12.2014 г.

⁵² Одитно доказателство № 38 – Заповед № 3-ОФ-7/10.02.2015 г., 3-ОФ-10/23.03.2015 г., 3-ОФ-15/26.05.2015 г., 3-ОФ-27/28.09.2015 г., 3-ОФ-36/27.10.2015 г., 3-ОФ-37/25.11.2015 г., 3-ОФ-39/18.12.2015 г.

⁵³ Одитно доказателство № 29- рекапитулации заплати, платежни документи, контролни листове

3.1. Към 31.12.2014 г. разходите за материали са в размер на 37 920 лв., с относителен дял от 7 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Извършена е проверка на разходите за материали чрез нестатистическа извадка с критерий за избор – най-висок размер на отчетените разходи по месеци - за месеците юли, август и ноември или 61 на сто от извършените разходи за материали. Към 31.12.2015 г. изразходените средства за материали са в размер на 141 530 лв. и представляват 22 на сто от отчетените разходи за издръжка за 2015 г. Извършена е проверка на разходите за материали чрез нестатистическа извадка с критерий за избор – най-висок размер на отчетените разходи по месеци - за месеците юни, септември и декември или 75 на сто от отчетените разходи за материали.⁵⁴

Извършените разходи за материали за 2014 г. и 2015 г. са основно за консумативи за хардуер, канцеларски и хигиенни материали по сключени договори по ЗОП (отм.), както и за закупени мебели и офис техника, резервни части за служебните автомобили, смазочни материали и др., свързани с дейността на Комисията. През 2015 г. със Заповед № 3-ОФ-38 от 12.12.2015 г. на председателя на КЕВР е утвърден списък на служителите, които имат право на предпазни средства по реда на чл. 9, ал. 2 от Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи. Изплатени са средства на служителите на стойност до 200 лв., съгласно утвърдения списък за закупуване на предпазни средства.⁵⁵

От началниците на отдели и директорите на дирекции са изготвяни докладни записки за необходимостта от извършване на разходите за материали, които са съгласувани с финансовия контролор, директора на Дирекция „АСФИО/ОА“ и директора на дирекцията, за която ще се извърши разхода, в съответствие с чл. 20 и чл. 21 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Извършените разходи са документално обосновани с договори, заявки, фактури, банкови и касови платежни документи и съответстват на действително извършените разходи, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверен с контролен лист, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“;⁵⁶

⁵⁴ Одитно доказателство № 39 – Хронологична справка по сметка „Разходи за материали“ за м. юли, август и ноември за 2014 г. и юни, септември и декември на 2015 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 40- Заповед № 3-ОФ-38/12.12.2015 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 41– Договор № Д-дост-01/31.07.2013 г., Договор № Д-Дост-03/12.09.2013 г., ПН № 407/27.08.2014 г., Фактура № 0870005076/14.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 14.08.2014 г., КЛ № 9 от 20.08.2014 г., ПН № 301/02.07.2014 г., Фактура № 0870000780/24.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 24.06.2014 г., КЛ от 01.07.2014 г., Договор № Д-Дост-01/01.07.2014 г., Заповед № 3-ОХ-109/17.07.2014 г., ПН № 312/02.07.2014 г., ПН от 04.08.2014 г., Фактура № 1000000007/01.07.2014 г., Фактура № 1000000013/01.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 31.07.2014 г., КЛ от 01.07.2014 г., КЛ от 01.08.2014 г., Докладна записка вх. № О-Дк-257/19.08.2014 г., ПН № 405/27.08.2014 г., Фактура № 0969157235/20.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 20.08.2014 г., КЛ № 24 от 25.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-204/26.06.2014 г., ПН № 302/02.07.2014 г., Фактура № 0969153892/27.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 27.06.2015 г., КЛ от 01.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-430/09.12.2015 г., ПН № 655/17.12.2015 г., Фактура № 0000003715/14.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 17.12.2014 г., КЛ № 1891 от 15.12.2014 г., КЛ № 1820 от 09.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-168/04.06.2015 г., ПН № 263/15.06.2015 г., Фактура № 0001005651/08.06.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 08.06.2015 г., КЛ № 642 от

3.2. През 2014 г. разходите за вода, горива и енергия са в размер на 71 280 лв. и представляват 14 на сто от разходите за издръжка. Извършена е проверка на разходите за вода, горива и енергия чрез нестатистическа извадка, като са проверени месеците с най-висок размер на отчетените разходи – март, април, ноември и декември, представляващи 54 на сто от извършените разходи за вода, горива и енергия към 31.12.2014 г. През 2015 г. разходите за вода, горива и енергия са в размер на 113 474 лв. и представляват 17 на сто от разходите за издръжка. Извършена е проверка на разходите чрез нестатистическа извадка за месеците - февруари, март, април, ноември и декември, които представляват 59 на сто от общо извършените разходи за вода, горива и енергия към 31.12.2015 г.⁵⁷ Извършените разходи са за платена електроенергия, топлоенергия, вода и гориво за автомобилите. За доставка на гориво за служебните автомобили през одитирания период са действали Договор № Д-Дост-02 от 19.08.2013 г., Договор № Д-Дост-03 от 21.08.2014 г. и Договор № Д-Дост-03 от 30.07.2015 г. с „Лукойл България“ ЕООД, чийто стойности са под определените прагове за възлагане на обществени поръчки. Договорите са сключени след изпращане на покани и събиране на оферти от доставчици на гориво, като за изпълнител е избран доставчикът, предложил „най-ниска цена“.⁵⁸ Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за СФУК на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“;⁵⁹

3.3. През 2014 г. извършените разходи за външни услуги са в размер на 204 048 лв. и са с най-висок относителен дял - 39 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. През 2015 г. разходите за външни услуги са в размер на 233 266 лв., и са с най-висок

10.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-165/01.06.2015 г., ПН № 261/15.06.2015 г., Фактура № 0000001075/10.06.2015 г., КЛ № 640 от 10.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-391/27.11.2015 г., ПН № 616/04.12.2015 г., Фактура № 0000001877/30.11.2015 г., КЛ № 1695 от 27.11.2015 г., КЛ № 1727 от 01.12.2015 г., РКО № 914/16.12.2015 г., Фактура № 0000001539/15.12.2015 г., КЛ № 1907 от 16.12.2015 г., РКО № 918/16.12.2015 г., Фактура № 0000001822/12.12.2015 г., КЛ № 1916 от 16.12.2015 г., РКО № 929/16.12.2015 г., Фактура № 0000055657/15.12.2015 г., КЛ № 1926 от 16.12.2015 г.

⁵⁷ Одитно доказателство № 42 – Хронологична справка по сметка „Разходи за вода, горива и енергия“ за м. март, април, ноември и декември за 2014 г. и м. февруари, март, април, ноември и декември на 2015 г.

⁵⁸ Одитно доказателство № 43 - Договор № Д-Дост-02 от 19.08.2013 г., Доклад вх. № О-Дк-209/30.07.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-856/05.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-859/05.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-860/05.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-874/07.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-872/07.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-873/07.08.2013 г., Заповед № З-ОФ-19/13.08.2013 г., Заповед № З-ОФ-20/14.08.2013 г., Протокол от 15.08.2013 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.09.2014 г., Договор № Д-Дост-03 от 21.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-243/05.08.2014 г., Заповед № З-ОХ-121/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2304/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2305/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2306/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2307/06.08.2014 г., Протокол от 14.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-252/15.08.2014 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 16.09.2014 г. до 31.12.2014 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.08.2015 г., Договор № Д-Дост-03 от 30.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-224/16.07.2015 г., Заповед № З-ОФ-22/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-49/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-46/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-47/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-48/16.07.2015 г., Протокол от 24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-251/24.07.2015 г.

⁵⁹ Одитно доказателство № 44 – ПН № 100/06.03.2014 г., Фактура № 9600066715/31.01.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 102/06.03.2014 г., Фактура № 0144000523/04.03.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 89/06.03.2014 г., Фактура № 0048979300/31.01.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 539/25.11.2014 г., Фактура № 0053823231/04.11.2014 г., КЛ № 334 от 20.11.2014 г., ПН № 524/20.11.2014 г., Фактура № 0057170753/31.10.2014 г., КЛ № 319 от 17.11.2014 г., ПН № 525/20.11.2014 г., Фактура № 0057167605/31.10.2014 г., КЛ № 320 от 17.11.2014 г., ПН № 510/12.11.2014 г., Фактура № 9600083811/31.10.2014 г., КЛ № 271 от 06.11.2014 г., ПН № 537/09.11.2015 г., Фактура № 0176932607/31.10.2014 г., КЛ № 1459 от 05.11.2015 г., ПН № 554/09.11.2015 г., Фактура № 0177263828/31.01.2015 г., КЛ № 1474 от 06.11.2015 г., ПН № 560/12.11.2015 г., Фактура № 9600103016/31.01.2015 г., КЛ № 1501 от 09.11.2015 г.

относителен дял - 36 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Извършена е проверка на разходите за външни услуги чрез нестатистическа извадка за месеците с най-висок размер на отчетените разходи - февруари, март, май, юли и декември или 66 на сто от извършените разходи за външни услуги през 2014 г. и за месеците - май, ноември и декември, което е 54 на сто от извършените разходи за външни услуги през 2015 г.⁶⁰

Извършените разходи за външни услуги са за: денонощна физическа охрана на сградата на ДКЕВР, абонаментно поддържане на програмни и софтуерни продукти, сервизно обслужване на асансьори, за абонаментно обслужване на машини за топли и студени напитки от автомат, абонаментен сервиз на сигнално-охранителна инсталация, абонамент за пожаро-известителна техника, за обслужване по трудова медицина на служителите, за пощенски и куриерски услуги, за телекомуникационни и интернет услуги, публикуване на обяви във вестници, абонамент и доставка на печатни издания, предоставяне на консултантски услуги, абонамент за ползване на правно-информационни продукти, транспортни услуги, провеждане на семинари, карти за градски транспорт, както и сключени граждански договори за оказване на правна защита и съдействие, отразени като външна услуга съгласно изискванията на т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. и др. За необходимостта от извършване на разходите са изготвени докладни записки от началниците на отдели и директорите на дирекции, които са съгласувани с финансовия контролор, директора на Дирекция „АСФМО“/“ОА“ и директора на дирекцията за която ще се извърши разхода, в съответствие с чл. 20 и чл. 21 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Извършените разходи са документално обосновани с договори, фактури, банкови и касови платежни документи и съответстват на действително извършените разходи, в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. За удостоверяване изпълнението на извършените услуги са съставяни протоколи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разходите, както и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 22 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“,⁶¹

⁶⁰ Одитно доказателство № 45 – Хронологична справка по сметка „Разходи за външни услуги“ за м. февруари, март, май, юли и декември за 2014 г. и м. май, ноември и декември на 2015 г.

⁶¹ Одитно доказателство № 46 – Договор № ДУ-13/10.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-321/07.11.2014 г., Фактура № 0000119270/15.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2014 г., ПН № 607/17.12.2014 г., КЛ № 446/16.12.2014 г., Договор № ДАБ-02/01.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-321/07.11.2014 г., Фактура № 0000001046/05.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол № 2014120401., ПН № 572/11.12.2014 г., КЛ № 401/09.12.2014 г., Договор № ГД-02/18.02.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-59/18.02.2014 г., Декларация от 18.02.2014 г., ПН № 109/13.03.2014 г., КЛ № 446 от 12.03.2014 г., Договор № ГД-13/15.12.2014 г., Фактура № 0000001045/18.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 18.12.2014 г., ПН № 616/22.12.2014 г., КЛ № 471/18.12.2014 г., Договор № ДАБ-03/10.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-360/02.12.2014 г., Фактура № 0000517814/12.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 11.12.2014 г., ПН № 592/16.12.2014 г., КЛ № 440/13.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-148/13.05.2014 г., Фактура № 0000000556/24.05.2014 г., ПН № 217/20.05.2014 г., КЛ от 19.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-145/08.05.2014 г., Фактура № 0000015080/16.05.2014 г., ПН № 218/21.05.2014 г., КЛ от 20.05.2014 г., Договор № ГД-03/01.04.2015 г., Фактура № 0000000001/30.04.2015 г., Декларация, ПН № 164/25.05.2015 г., КЛ № 517/19.05.2015 г., Фактура № 0000000001/30.04.2015 г., Декларация от 03.04.2015 г., ПН № 163/25.05.2015 г., КЛ № 516/19.05.2015 г., Договор № ДАБ-04/13.11.2015 г., Фактура № 0000001158/23.11.2015 г., Приемо-предавателен протокол № 2015112502, ПН № 610/07.12.2015 г., КЛ № 1757/04.12.2014 г., КЛ № 1504/09.11.2015 г., План – сметка за провеждане на семинар, Протокол от 13.11.2015 г., ПН № 589/20.11.2015 г., Фактура № 0000040177/22.11.2015 г., КЛ № 1622/19.11.2015 г., ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000040179/22.11.2015 г., КЛ № 1645/23.11.2015 г., ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000040178/22.11.2015 г., КЛ № 1646/23.11.2015 г., Договор № ДУ-09/19.11.2015 г., ПН № 591/20.11.2015 г., Фактура № 0000001811/19.11.2015 г., КЛ № 1627/19.11.2015 г., Доклад вх. ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000001812/23.11.2015 г., Протокол от 22.11.2015 г., КЛ № 1652/24.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-335/22.10.2015 г., Фактура № 0001031835/13.11.2015 г., Протокол от 13.11.2015 г., ПН № 584/19.11.2015 г., КЛ №

3.4. През 2014 г. са извършени разходи за текущ ремонт в размер на 39 364 лв., които представляват 7,5 на сто от разходите за издръжка. През 2015 г. са в размер на 26 203 лв. и представляват 4 на сто от разходите за издръжка.⁶²

Извършена е проверка на всички разходи за текущ ремонт за одитирания период. Установено е, че разходите за текущ ремонт през 2014 г. са извършени на основание на сключени договори за ремонтни работи на кабинети в сградата на ДКЕВР на бул. „Княз Дондуков“ № 8-10 в гр. София, ведомствено жилище в гр. София, ж.к. „Лагера“, бл. 80А, ет. 9, ап. 36 и ремонт на служебни автомобили. Извършените разходи и сключените договори за ремонт на имотите са след събрани три оферти и одобрен доклад от директор на Дирекция „АСФМО“. За необходимостта от извършване на текущ ремонт, както и за ремонт на служебните автомобили са изготвени доклади от директора на Дирекция „АСФМО“, съгласувани с финансов контролор, в съответствие с чл. 20 и чл. 21 от „Вътрешните правила за СФУК“ и одобрени от председателя на Комисията. За ремонтните работи в сградата на ДКЕВР е сключен Договор № ДР-01 от 21.03.2014 г. на стойност 1 509 лв. за текущ ремонт на три кабинета в сградата на ДКЕВР и Договор № ДР-02 от 26.06.2014 г. на стойност 23 770 лв. за ремонт на ведомственото жилище в гр. София, ж.к. „Лагера“, бл. 80А, ет. 9, ап. 36. Извършените разходи за текущ ремонт за 2014 г. са документално обосновани с договори, фактури, банкови платежни, приемо-предавателни протоколи в съответствие с клаузите на договорите, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове. Приложени са съгласувателни процедури, в съответствие с чл. 18 и чл. 19 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контролна ДКЕВР“. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разхода, удостоверен с контролен лист, и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 и т. 5 от ЗФУКПС и „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.⁶³

През 2015 г. разходите за текущ ремонт са извършени на основание на сключени договори за ремонт в сградата на КЕВР в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10⁶⁴, ремонтни работи на служебните автомобили и копирна техника, след събрани три оферти.⁶⁵

1591/17.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-391/30.11.2015г., Фактура № 0000001879/01.12.2015 г., РКО № 855/01.12.2015 г., КЛ № 1708/30.11.2015 г., КЛ № 1720/01.12.2015 г.

⁶² Одитно доказателство № 47 - Справка за договори за текущ ремонт за 2014 г. и 2015 г.

⁶³ Одитно доказателство № 48- ПН № 285 от 18.06.2014 г., Фактура № 1000000006/17.06.2014 г., КЛ от 17.06.2014 г., ПН № 353 от 23.07.2014 г., Фактура № 1000000010 от 18.07.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 18.07.2014 г., Протокол за приемане на СМР, Заповед № 3-ОХ-108 от 17.07.2014 г., КЛ от 22.07.2014 г., Договор № ДР-02/16.06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-189 от 16.06.2014 г., Протокол от 11.06.2014 г., Оферти, Доклад вх. № О-Дк-179 от 06.06.2014 г., Заповед № 3-ОХ-76 от 22.05.2014 г., ПН № 136 от 26.03.2014 г., Фактура № 0000000164/24.03.2-14 г., Протокол № 19 от 24.03.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 24.03.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-92 от 17.03.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-103 от 19.03.2014 г., Оферта № 101, КЛ от 25.03.2014 г., Договор № ДР-01 от 21.03.2014 г., Договор № ДР-02 от 18.12.2013 г., ПН № 300/23.07.2014 г., Фактура № 0000000531/25.06.2014 г., Протокол от 25.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 25.06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-186/13.06.2014 г., Доклад вх. № О-07-00-45/28.05.2014 г., Оферта № Ф-12-00-720/05.06.2014 г., Оферта № О-12-00-736/09.06.2014 г., Оферта № О-12-00-735/09.06.2014 г., Оферта № О-12-00-738/10.06.2014 г., КЛ от 22.07.2014 г., ПН № 410/27.08.2014 г., Фактура № 0000000081/25.08.2014 г., Протокол от 25.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-255/21.08.2014 г., Оферта, КЛ № 30 от 25.08.2014 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 47 - Справка за договори за текущ ремонт за 2014 г. и 2015 г.

⁶⁵ Одитно доказателство № 49 - РКО № 580 от 15.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-285/14.09.2015г., КЛ № 1066 от 15.09.2015 г., Авансов отчет № 69 от 17.09.2015 г., Фактура № 0000001800/16.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-219/14.07.2015г.

За необходимостта от извършване на текущ ремонт в сградата на КЕВР са изготвени доклади от главния секретар и от директора на Дирекция „АСФИО“, в съответствие с „Вътрешните правила за правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Сключени са Договор № ДР-01 от 25.03.2015 г. на стойност 1 200 лв., за извършване на текущ ремонт на заседателната зала в сградата на КЕВР, Договор № ДР-02 от 04.05.2015 г. на стойност 991 лв. за извършване на текущ ремонт на два кабинета на етаж 6 в сградата на КЕВР и Договор № ДР-03 от 03.12.2015 г. на стойност 1 663 лв. за извършване на текущ ремонт на санитарните възли.⁶⁶

Извършени са съгласувателни процедури на договорите за текущ ремонт от директора на Дирекция „Правна“, финансов контролор, директор на Дирекция „АОФСД“/„ОА“ и главния секретар на Комисията, в съответствие с чл. 18 и чл. 19 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Разходите за текущ ремонт през 2015 г. са документално обосновани с фактури, банкови и касови платежни документи и съответстват на действително извършените разходи, подписани са приемо-предавателни протоколи в съответствие с клаузите на договорите, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверяван с контролен лист, и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 и т. 5 от ЗФУКПС и „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

3.5. Към 31.12.2014 г. изплатените средства за командировки в страната са в размер на 103 703 лв. и представляват 20 на сто от разходите за издръжка.⁶⁷

За проверка на командировките в страната е формирана нестатистическа извадка чрез подбор, обвързан с времеви период: най-висок размер на отчетените разходи по месеци за 2014 г. - м. януари, м. февруари и м. март. Обхванати са разходи, които представляват 83 на сто от извършените разходи за командировки в страната през 2014 г.

Към 31.12.2015 г. изплатените средства за командировки в страната са в размер 57 290 лв., или 9 на сто от отчетените разходи за издръжка.⁶⁸ За проверка на командировките в страната е формирана нестатистическа извадка чрез подбор, обвързан с времеви период: най-висок размер на отчетените разходи по месеци за 2015 г. - м. май, м. юни, м. септември, м. октомври и м. ноември. Обхванати са разходи, които представляват 62 на сто от извършените разходи за командировки в страната през 2015 г. Командировките в страната са за процесуално представителство по заведени дела срещу ДКЕВР и извършване на планови проверки по регулаторни одити.

⁶⁶ Одитно доказателство № 50- ПН 644 от 14.12.2015 г., Договор № 03/03.12.2015 г., Протокол от 08.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 08.12.2015 г., Фактура № 0000000176/08.12.2015 г., КЛ № 1838 от 10.12.2015 г., Одитно доказателство № - ПН № 209/15.05.2015 г., Фактура № 0000000069/11.05.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 11.05.2015 г., Протокол от 11.05.2015 г., КЛ № 484 от 13.05.2015 г., Договор № ДР-02/04.05.2015 г., Оферта за строителни и монтажни работи, Хронологична справка по сметка 40102412 за периода от 01.01.2015 г. до 31.2.2015 г., Одитно доказателство № - ПН № 160/23.04.2015 г., Фактура № 0000000050/06.04.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 06.04.2015 г., Протокол от 06.04.2015 г., Договор № ДР-01/25.03.2015 г., КЛ № 345 от 20.04.2015 г., Доклад от директор на дирекция „АСФИО“, Оферта № 24 за строителни и монтажни работи от 19.03.2015 г.

⁶⁷ Одитно доказателство № 51 - Хронологична справка по сметка „Командировки в страната“ за м. януари, февруари и март на 2014 г.

⁶⁸ Одитно доказателство № 52- Хронологична справка по сметка „Командировки в страната“ за м. май, юни, септември, октомври и ноември на 2015 г.

През одитирания период, условията и редът за командироване на служителите от Комисията е определен във „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР” - Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и в чужбина“, Одитна пътека № 5 „Отчитане на служебните аванси“ и „Вътрешните правила за организацията на административното обслужване в ДКЕВР“. С правилата са определени редът за издаване на заповеди за командировки в страната, процесът по отпускане и отчитане на служебни аванси и отговорните длъжностни лица за изпълнение на процедурите, които са прилагани през одитирания период. Със Заповед № 3-ОФ-5 от 27.01.2014 г. и Заповед № 3-ОФ-28 от 30.09.2015 г. на председателя на ДЕКВР, на основание чл. 19 и чл. 26 от Наредбата за командировките в страната (НКС), са определени средствата за пътни, дневни и квартирни пари на командированите служителите от комисията в страната, включително на председателя и членовете на Комисията.

При проверката е установено:

Командировките са проведени във връзка с осъществяване на дейността на Комисията. Отпускането на разходи за служебни аванси на командированите лица е извършено след утвърдена заповед от председателя, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от „Вътрешните правила за документооборота на финансово-счетоводните документи в ДКЕВР“. ⁶⁹ Извършените разходи за командировки в страната от ДКЕВР през 2014 г., са основно по издадени заповеди от председателя за провеждане на регулаторни одити на цялостната лицензионна дейност на дружествата „ЧЕЗ Разпределение България” АД, „Енерго-Про Мрежи” АД „ЕВН България Електроразпределение” ЕАД, включително анализ и оценка на всички разходи, свързани с осъществяването на лицензионната дейност, на основание чл. 201, ал. 2, т. 5 от ЗЕ, чл. 162-169 от Наредба № 3 за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ), чл. 10, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от Устройствения правилник на ДКЕВР и на нейната администрация и въз основа на Решение № ПАМ-5 на ДКЕВР от 20.12.2013 г. ⁷⁰

В изпълнение на Решение № ПАМ-5 на ДКЕВР от 20.12.2013 г. през 2014 г. са издадени заповеди за командировки на длъжностни лица от ДКЕВР и на външни лица, за извършване на регулаторни одити на енергийни дружества, свързани с проверки на място

⁶⁹ Одитно доказателство № 53- Заповед № 3-ОФ-28/30.09.2015 г., извлечение от Протокол № 181 от 11.09.2015 г., Заповед № 3-ОФ-5/27.01.2014 г., Заповед № ФС-219/10.10.2014 г., Заповед № ФС-163/06.08.2014 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 54- Решение № ПАМ-5 от 20.12.2013 г., Извлечение от Протокол № 208 от 20.12.2013 г., ПН от 19.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД от 12.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-193/18.06.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № 3-Е-1/02.01.2014 г., Заповед № 3-Е-104/24.03.2014 г., Заповед № 3-Е-78/24.02.2014 г., Заповед № 3-Е-42/03.02.2014 г., Заповед № 3-Е-39/29.01.2014 г., Заповед № 3-Е-30/28.01.2014 г., Заповед № 3-Е-28/27.01.2014 г., Заповед № 3-Е-26/24.01.2014 г., Заповед № 3-Е-19/14.01.2014 г., Заповед № 3-Е-8/03.01.2014 г., ПН от 19.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „Енерго-Про мрежи“ АД от 12.05.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № 3-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № 3-Е-105/24.03.2014 г., Заповед № 3-Е-90/13.03.2014 г., Заповед № 3-Е-41/03.02.2014 г., Заповед № 3-Е-32/28.01.2014 г., Заповед № 3-Е-17/14.01.2014 г., Заповед № 3-Е-7/03.01.2014 г., Заповед № 3-Е-2/02.01.2014 г., ПН от 19.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД от 12.05.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № 3-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № 3-Е-85/07.03.2014 г., Заповед № 3-Е-40/03.02.2014 г., Заповед № 3-Е-31/28.01.2014 г., Заповед № 3-Е-16/14.01.2014 г. ПН № 15/08.01.2014 г., КЛ от 08.01.2014 г., Авансов отчет № 1 от 16.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., доклад от 16.01.2014 г., Билет от 15.01.2014 г., Фактура № 0005023100/14.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., ПКО № 4 от 16.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., Заповед № 3-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., РКО № 173/14.03.2014 г., КЛ от 14.03.2014 г., Авансов отчет № 76 от 19.03.2014 г., Заповед № ЗКС-Е-17/14.03.2014 г., доклад от 19.03.2014 г., Фактура № 0000007051/17.03.2014 г., Технически характеристики на автомобил, Свидетелство за регистрация, КЛ от 19.03.2014 г., ПКО № 61 от 19.03.2014 г., КЛ от 19.03.2014 г.

и по документи, съгласно чл. 164 от НЛДЕ. Определени са работни групи, работната програма, ръководител на работната група, който отговаря за планирането, извършването и докладването на резултатите от одита, срокове и длъжностни лица, отговорни за контрола по изпълнението на заповедите и на посочените срокове. Съгласно чл. 201, ал. 2, т. 5 от ЗЕ, разходите по възлагането на одита са за сметка на проверяваните дружества „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, „Енерго-Про Мрежи“ АД и „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД. Извършените разходи, в размер на 70 000 лв., са възстановени от дружествата по сметката на ДКЕВР. С Решения на ДКЕВР са приети докладите за извършените одити на цялостната дейност на лицензионните дружества и окончателните размери на изразходените средства за тях. От председателя е утвърден доклад за възстановяване на неизразходените средства по сметките на трите дружества. Средствата са възстановени, съгласно решение на ДКЕВР, въз основа на направен анализ и рекапитулации.⁷¹

За периода от 01.01.2014 г. до 30.09.2015 г., редът за командироване на председателя и членовете на Комисията е регламентиран с чл. 26, ал. 3 от УП на МС и на неговата администрация. През първото тримесечие на 2014 г. не са извършени разходи за командировки в страната на членовете на Комисията, които да се утвърждават на основание чл. 26, ал. 3 от УП на МС и на неговата администрация⁷² и не са възникнали обстоятелства за прилагането на чл. 12, ал. 10 от „Вътрешните правила за документооборота“ на ДКЕВР/КЕВР.⁷³

Със Заповед № 3-ОФ-28 от 30.09.2015 г. на председателя на КЕВР, са определени размерите на командировъчните пари в страната за всеки ден от командировката на служителите в Комисията, включително на Председателя и на членовете на Комисията.

Установено е, че за одитирания период от командированите лица са представени отчети за извършената работа след завръщането им от командировките в определените срокове, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от НКС и Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и в чужбина“. Извършените разходи са документално обосновани със заповеди за командировки, авансови отчети, фактури, документи за пътуване и др.⁷⁴

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверяван с контролен лист, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

⁷¹ Одитно доказателство № 54

⁷² Чл. 26 (3) от УП на МС и неговата администрация „...Заместник министър-председателите и министрите, органите към Министерския съвет по чл. 19, ал. 4 от Закона за администрацията, заместник-министрите и областните управители в изпълнение на своите правомощия пътуват в страната, без да се издава заповед за командироване. Тримесечните отчети за командировките се утвърждават от Министерския съвет...“

⁷³ Одитно доказателство № 55 - Писмо изх. № Ф-02-00-20/10.05.2014 г.

⁷⁴ Одитно доказателство № 56- РКО № 173/14.03.2014 г., КЛ от 14.03.2014 г., Авансов отчет № 76 от 19.03.2014 г., Заповед № ЗКС-Е-17/14.03.2014 г., доклад от 19.03.2014 г., Фактура № 0000007051/17.03.2014 г., Технически характеристики на автомобил, Свидетелство за регистрация, КЛ от 19.03.2014 г., ПКО № 61 от 19.03.2014 г., КЛ от 19.03.2014 г., ПКО № 61 от 19.03.2014 г., КЛ от 19.03.2014 г., ПН № 15/08.01.2014 г., КЛ от 08.01.2014 г., Авансов отчет № 1 от 16.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., Доклад от 16.01.2014 г., Билет от 15.01.2014 г., Фактура № 0005023100/14.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., ПКО № 4 от 16.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., Заповед № 3-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., РКО № 366/17.06.2015 г., КЛ № 674 от 17.06.2015 г., Авансов отчет № 25 от 19.06.2015 г., Заповед № ЗКС-Е-305/15.06.2015 г., Доклад от 19.06.2015 г., Фактура № 0003040484/17.06.2015 г., РКО № 603/18.09.2015 г., КЛ № 1103 от 18.09.2015 г., Авансов отчет № 82 от 05.10.2015 г., Заповед № ЗКС-В-28/18.09.2015 г., Доклад от 05.10.2015 г., Фактура № 0000028277/29.09.2015 г., КЛ № 1193 от 05.10.2015 г., ПКО № 59 от 05.10.2015 г.

Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

В Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и чужбина“, не са определени процедури и ред за командироване на външни лица при извършване на регулаторни одити, във връзка с чл. 201, ал. 2, т. 5 от Закона за енергетиката, чл. 162-169 от Наредба № 3 за лицензиране на дейностите в енергетиката.

3.6. Към 31.12.2014 г., изплатените средства за краткосрочни командировки в чужбина са в размер 10 438 лв., което представлява 2 на сто от разходите за издръжка. През 2015 г. разходите за краткосрочни командировки в чужбина са в размер на 14 024 лв., и представляват 2 на сто от отчетените разходи за издръжка.

Извършена е проверка на всички разходи за краткосрочни командировки в чужбина за одитирания период, при която е установено:

През одитирания период условията и редът за командироване на служителите от Комисията в чужбина е определен в „Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и в чужбина“ – Приложение към „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ и „Вътрешните правила за организацията на административното обслужване в ДКЕВР“. С правилата е определен редът за издаване на заповеди за краткосрочни командировки в чужбина, процесът по отпускане и отчитане на служебни аванси във валута и отговорните за изпълнение на процедурите длъжностни лица.

Командироването на служителите се извършва със заповед на председателя на ДКЕВР/КЕВР, съгласно чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за служебните командировки и специализациите в чужбина (НСКСЧ) и съгласно чл. 13, ал. 1 от „Вътрешните правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР“.

За периода от 01.01.2014 г. до 01.04.2015 г. редът за командироване в чужбина на председателя и членовете на Комисията е регламентиран в чл. 26, ал. 4 от УП на МС и на неговата администрация⁷⁵, чл. 13, ал. 2 от „Вътрешните правила за документооборота на финансово – счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР“ и Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и чужбина“. За периода до м. април 2015 г. са изготвени доклади от председателя на ДКЕВР с мотиви за командироване в чужбина на председателя и/или членовете и за издаване на заповед от главния секретар на МС, в съответствие с определения ред в Раздел II на Одитна пътека № 4 „Командироване на членовете на ДКЕВР в чужбина“.⁷⁶ Със заповедите на главния секретар на МС са определени размерите на пътните и квартирните разходи при условията на чл. 17, ал. 2 от НСКЧ, дневните разходи и разходите за вътрешен транспорт при условията на чл. 28, ал. 2 от НСКЧ, както и представянето на отчети за извършената работа. При проверката е установено, че е спазен срокът за представяне на докладите за резултатите от

⁷⁵ Чл. 26, ал. 4 от УП на МС и неговата администрация „...Заместник министър-председателите и министрите се командировават в чужбина със заповед на министър-председателя. Органите към Министерския съвет по чл. 19, ал. 4 от Закона за администрацията, областните управители и лицата, които се назначават със заповед на министър-председателя, се командировават в чужбина от министър-председателя или от упълномощено от него длъжностно лице“

⁷⁶ Одитно доказателство № 57 - Писмо изх. № О-02-00-5/13.02.2014 г. до главния секретар на МС, във връзка с участие, член на ДКЕВР в заседание на АСЕР в гр. Брюксел; Писмо изх. № В-02-0014/08.04.2014 г. до главния секретар на МС, във връзка с участие на член на ДКЕВР в Милано - Италия на среща на Мрежата на водните регулатори Изх. № Е-02-00-12/20.03.2015 г.

командировката до главния секретар на Министерския съвет, съгласно чл. 13, ал. 3 от „Вътрешните правила за документооборота“ в ДКЕВР/КЕВР.⁷⁷

Съгласно приети промени в чл. 13, ал. 1 от „Вътрешните правила за документооборота на финансово – счетоводните документи на ДКЕВР/КЕВР“ (в сила от 01.11.2015 г.) е определен нов ред, при който със заповеди на председателя на КЕВР са командироваани членовете на Комисията, в съответствие с изискванията на НСКСЧ. На председателя на КЕВР за командировка в чужбина, се изготвя паметна записка от главния секретар на Комисията, съдържаща всички реквизити на заповед и отчет за командировката, съгласно чл. 13, ал. 5 от „Вътрешните правила за документооборота“ в ДКЕВР/КЕВР в сила от 01.11.2015 г.⁷⁸

При извършените командировки в чужбина от служители на Комисията са изготвени доклади с план-сметки от директорите на дирекции, в съответствие с Одитна пътека № 4 „Командироване на членовете на ДКЕВР в чужбина“. Издадените заповеди от председателя са в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1, ал. 2 от НСКСЧ.

Определените и разходвани средства за пътни, дневни и квартирни пари са в размери и валута, съответстващи на упоменатите в Приложение № 2 към НСКСЧ. През 2014 г. и 2015 г. командировките в чужбина са извършени във връзка с осъществяване на дейността на Комисията за участия в заседания на Съвета на регулаторите на Агенцията за сътрудничество на енергийните регулатори, Общи събрания на Съвета на европейските енергийни регулатори, участие в срещи по програма „Водата на р. Дунав“, участие в срещи с ЕК по газовите въпроси по проект за модернизация, рехабилитация и разширяване на газопреносната мрежа на „Булгартрансгаз“, обучение по регулации на локални публични услуги и други.⁷⁹

⁷⁷ Одитно доказателство № 58 - Заповед № К-167 от 20.12.2013 г. и приложения

⁷⁸ Одитно доказателство № 59 - Доклада № Е-ДК – 310 от 17.11.2015 г., РКО № 833 от 23.11.2015 г., Авансов отчет № 6 от 19.11.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-8 от 02.11.2015 г. и приложения

⁷⁹ Одитно доказателство № 60- Доклад вх. № В-Дк-116 от 03.10.2014 г., Доклад вх. № В-Дк-117 от 06.10.2014 г., ПКО № 150/29-09.2014 г., Авансов отчет № 166 от 29.09.2014 г., Самолетен билет, Заповед № ВКЧ-В-2/14.07.2014 г., Заповед № ВКЧ-В-3/22.08.2014 г., Фактура от 25.09.2014 г., КЛ № 128 от 29.09.2014 г.; ПН № 439 от 12.09.2014 г., Заповед № ВКЧ-В-2/14.07.2014 г., Самолетен билет, Доклад вх. № В-Дк-195 от 23.06.2014 г., Електронно писмо от 18.06.2014 г., Заповед № ЗКЧ-В-3 от 22.08.2014 г., Доклад вх. № В-Дк-263 от 21.08.2014 г., Декларация от 05.09.2014 г., КЛ № 46 от 05.09.2014 г., Хронологична справка по сметка „Разходи за командировки в чужбина“ за периода от м. 08.2014 г. до м. 11.2014 г.; ПКО № 148/29.09.2014 г., ПКО № 15/29.09.2014 г., Авансов отчет № 8 от 29.09.2014 г., резервация за хотелско настаняване, Самолетен билет, КЛ № 126 от 29.09.2014 г.; Нарездане за валутен превод от 27.08.2014 г., Отчет по сметка от 27.08.2014 г., Програма форум, Заповед № ЗКЧ-В-3/22.08.2014 г., доклад вх. № 263/21.08.2014 г., Покана за участие в международен форум, Електронно писмо от 29.05.2014 г., КЛ № 15 от 22.08.2014 г.; ПН № 403 от 26.08.2014 г., Протокол № 6913 от 22.08.2014 г. за самолетен билет, Доклад вх. № О-дк-263 от 21.08.2014 г., Заповед № ЗКЧ-В-3/22.08.2014 г., КЛ № 16 от 22.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-96 от 19.03.2014 г., ПКО № 4 от 18.03.2014 г., КЛ от 18.03.2014 г., Авансов отчет № 3 от 18.03.2014 г., Самолетен билет, КЛ от 18.03.2014 г., РКО № 5 от 12.03.2014 г., КЛ от 12.03.2014 г., Доклад № Е-Дк-234 от 04.06.2014 г., ПКО № 119 от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., ПКО № 12 от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., Авансов отчет № 6 от 02.06.2015 г., Самолетен билет, Фактура № 8801, КЛ от 02.06.2014 г., РКО № 11 от 21.05.2014 г., КЛ от 21.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-2/20.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-3/20.05.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-188 от 19.05.2014 г., Програма, ПН № 224 от 21.05.2014 г., Протокол № 5558 от 20.05.2014 г., Самолетен билет, Доклад вх. № Е-Дк-188 от 19.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-2/20.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-3/20.05.2014 г., КЛ от 20.05.2014 г., Доклад № Е-Дк-186 от 16.06.2015 г., Авансов отчет № 2 от 10.06.2015 г., Самолетен билет, КЛ № 627 от 10.06.2015 г., ПКО № 5 от 10.06.2015 г., РКО № 17 от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/05.06.2015 г., КЛ № 614 от 05.06.2015 г., ПН № 249 от 08.06.2015 г., Протокол от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., Самолетен билет, ПН № 269 от 15.06.2015 г., Фактура № 2327 от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., КЛ № 648 от 10.06.2015 г.

В изпълнение на заповедите за командироване, от длъжностните лица са представени доклади за извършената работа, съгласно чл. 38, ал. 1 от НСКСЧ, които съдържат данни и информация, относно проведените работни срещи и участия.

Отчетите за изразходваната валута са представени от командированите лица в дирекция „АСФИО“/“ОА“ по образец в съответствие с чл. 39, ал. 1 от НСКСЧ и съгласно чл. 11 от „Вътрешните правила за документооборота“. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверен с контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.⁸⁰

Установено е, че:

През 2014 г. е извършен разход в размер на 400 лв. за закупуване на самолетен билет - София-Атина-София, на основание Протокол № 6801 от 11.03.2014 г. за доставка на самолетни билети от туристическа фирма и Заповед № К-29 от 12.03.2014 г. за командировка в чужбина. Самолетният билет е платен с Платежно нареждане от 13.03.2014 г. Командировката в чужбина е отменена със Заповед № К-31 от 14.03.2014 г. на главния секретар на МС. Осъщественият предварителен контрол преди извършване на разхода от финансовия контролор (Контролен лист № 12.03.2014 г.) е формален, тъй като плащането е извършено на 13.03.2014 г. Извършени са разходи за неосъществена командировка в чужбина.⁸¹

През 2015 г. е извършен разход в размер на 990 лв. за закупуване на самолетен билет София-Виена-Люблина-Виена-София, на основание Протокол № 5810 от 18.03.2015 г. за доставка на самолетни билети от туристическа фирма и Заповед № К-31 от 20.03.2015 г. за командировка в чужбина. Със Заповед № К-33 от 24.03.2015 г. на главния секретар на МС, командировката в чужбина е отменена. Самолетният билет е платен с Платежно нареждане от 30.03.2015 г. Осъществен е предварителен контрол след издаване на заповедта за отмяна на командировката от финансовия контролор с контролен лист № 291 от 25.03.2015 г., в който е изказано становище, че разходът може да се извърши. В контролния лист са описани заповедта за командировка в чужбина, заповедта за отмяна на командировката, протоколът за закупуване на самолетния билет със стойността на билета, в резултат на което са изплатени бюджетни средства за отменена командировка в чужбина. Предварителният контрол е извършен формално.⁸²

През одитирания период за командировки в чужбина на служители и членове от Комисията са закупени самолетни билети от туристически компании, като разходите за 2014 г. са в размер на 6 230 лв., а за 2015 г. са 7 660,77 лв., и стойностите не попадат в определените прагове за доставка на стоки и услуги по реда на ЗОП (отм.).⁸³

⁸⁰ Одитни доказателства № -58, 59 и 60

⁸¹ Одитно доказателство № 61 - ПН № 113 от 13.03.2014 г., Протокол № 6801 от 11.03.2014 г. за самолетен билет, заповед № К-31 от 14.03.2014 г., Самолетен билет, Заповед № К-29 от 12.03.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-1/11.03.2014 г., КЛ от 12.03.2014 г.

⁸² Одитно доказателство № 62- ПН № 134 от 30.03.2015 г., Протокол № 5810 от 18.03.2015 г. за самолетен билет, Заповед № К-33 от 24.03.2015 г., Заповед № К-31 от 20.03.2015 г., Докладна записка, КЛ № 291 от 25.03.2015 г., РКО № 833 от 23.11.2015 г., КЛ № 1656 от 24.11.2015 г.

⁸³ Одитно доказателство № 63- Хронологична справка по сметка 40100505 за периода от м. 01.2014 г. до м. 12.2014 г., Хронологична справка по сметка 40100505 за периода от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г.

За одирирания период са изплатени бюджетни средства в размер на 1 390 лв. за закупуване на самолетни билети, по отменени командировки в чужбина. Добра практика е сключването на договор за закупуване на самолетни билети, с цел защита на финансовите интереси на Комисията.

3.7. Размерът на извършените разходи за застраховки в ДКЕВР/КЕВР към 31.12.2014 г. и към 31.12.2015 г. е съответно 7 745 лв. и 6 253 лв. Отчетените разходи са извършени за застраховане на движимото и недвижимото имущество на ДКЕВР/КЕВР – административни сгради и автомобили. За инициране на разходите са изготвени докладни записки от началниците на отдели и директорите на дирекции, съгласувани с финансов контролор, в съответствие с чл. 21 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Разходите са документално обосновани с необходимите документи - банкови платежни документи, РКО, застрахователни полици и др., в съответствие с нормативните и вътрешни актове.⁸⁴

3.8. Към 31.12.2014 г. извършените разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски са в размер на 24 728 лв. с относителен дял от 5 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2015 г. са 32 001 лв. или 5 на сто от общо отчетените разходи за издръжка.⁸⁵ Извършена е проверка на всички отчетени разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски за одитирания период, при която е установено:

Изплатените разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски са по влезли в сила решения на Върховния административен съд (ВАС) и

⁸⁴ Одитно доказателство № 64 – Доклад, Застрахователна полица № 19714900001364/23.10.2014 г., дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 498/30.10.2014 г., КЛ № 237 от 24.10.2014 г., Застрахователна полица № 0160-0-14-099-0000288/23.10.2014 г., Дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 499/30.10.2014 г., КЛ № 238/24.10.2014 г., Застрахователна полица № 0300/0/14/9.099/0000441 от 23.10.2014 г., Дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 500/30.10.2014 г., КЛ № 239/24.10.2014 г., Доклад от главен секретар, Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000064/11.11.2014 г., Дебит нота от 11.11.2014 г., ПН № 531/21.11.2014 г., КЛ № 306/12.11.2014 г., Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000066/11.11.2014 г., Дебит нота от 11.11.2014 г., ПН № 532/21.11.2014 г., КЛ № 308/12.11.2014 г., Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000065/11.11.2014 г., дебит нота от 11.11.2014 г., ПН № 533/21.11.2014 г., КЛ № 307/12.11.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0160-0-14-099-0000327/12.12.2014 г., ПН № 597/18.12.2014 г., КЛ № 455/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000503/15.12.2014 г., ПН № 598/18.12.2014 г., КЛ № 456/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 1911-4-00-099-305-7986/15.12.2014 г., ПН № 601/18.12.2014 г., КЛ № 458/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000502/15.12.2014 г., ПН № 599/18.12.2014 г., КЛ № 457/16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-379/05.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 1971-4-90-000-1645/15.12.2014 г., ПН № 602/18.12.2014 г., КЛ № 45/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000501/17.12.2014 г., ПН № 600/19.12.2014 г., КЛ № 453/16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-369/09.11.2015 г., Застрахователна полица № 0160-0-15-099-0000046/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 557/12.11.2015 г., КЛ № 1496/09.11.2015 г., КЛ № 1498/09.11.2015 г., Застрахователна полица № 0300-0-15-099-0000223/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 558/12.11.2015 г., КЛ № 1499/09.11.2015 г., Застрахователна полица № BG19715900001766/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 509/12.11.2015 г., КЛ № 1500/09.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-382/17.11.2015 г. Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000060/10.11.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 585/19.11.2015 г., КЛ № 1594/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000061/10.11.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 586/19.11.2015 г., КЛ № 1593/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000062/10.11.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 587/19.11.2015 г., КЛ № 1592/17.11.2015 г., КЛ № 1584/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 98011510002126, Застрахователна полица № 98011510002127, ПН № 661/17.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-440/14.12.2015 г., ПН № 662/17.12.2015 г., Застрахователна полица № 0510200201500012, Застрахователна полица № 0510200201500013, Застрахователна полица № 0510200201500014, Застрахователна полица № 0510200201500015, Застрахователна полица № 0510200201500016, Застрахователна полица № 0510200201500017, КЛ № 1877/14.12.2015 г., КЛ № 1914/16.12.2015 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 65- Хронологична справка по сметка „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ за периода от м. 01.2014 г. до м. 12.2014 г., Хронологична справка по сметка „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ за периода от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г.

Административен съд София- град (АССГ), за които КЕВР е осъдена да заплати съдебни разноски по административни дела, за вещи лица и съдебни технико-икономически експертизи.

От директор на Дирекция „Правна“ са представяни доклади до председателя на КЕВР, във връзка с влезлите в сила решения на ВАС или АССГ, за изплащане на разходите за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски, представляващи юридически възнаграждения и други. Докладите са одобрени от председателя на комисията. Разходите са документално обосновани и съответстват на действително извършените разходи, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове.⁸⁶ Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверяван с контролен лист, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

3.9. През 2014 г. за други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи са извършени разходи в размер на 19 323 лв., което представлява 4 на сто от разходите за издръжка, а към 31.12.2015 г. - 24 518 лв., което представлява 4 на сто от разходите за издръжка. Средствата са изразходвани основно за организиране на представителни мероприятия, протоколни срещи, при посещения на гости и делегации от чужбина, закупуване на цветя и венци, рекламни материали и други представителни дейности на ДКЕВР/КЕВР. При извършената проверка на всички разходи за представителни цели е установено:

Със Заповед № 3-ОФ-11 от 25.03.2014 г. и Заповед № 3-ОФ-35 от 01.09.2014 г. на председателя на ДКЕВР е определен размерът на разходите за представителни цели за 2014 г. – 35 000 лв., в съответствие с изискванията на ПМС № 3 за изпълнение на държавния бюджет за 2014 г. Със Заповед № 3-ОФ-11 от 27.03.2015 г. на председателя на ДКЕВР е определен размерът на разходите за представителни цели за 2015 г. – 30 000 лв., в съответствие с изискванията на ПМС № 8 за изпълнение на държавния бюджет за 2015 г.⁸⁷ Изготвени са докладни записки от началниците на отдели и директорите на дирекции, за необходимостта от извършване на разходите, които са съгласувани с финансов контролор, директор на Дирекция „АСФИО/ОА“ и директора на дирекцията за която ще се извърши разхода, в съответствие с чл. 20 и чл. 21 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

⁸⁶ Одитно доказателство № 66- ПН № 56 от 13.02.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-44/05.02.2014 г., Молба вх. № Е-12-00-639/20.01.2014 г., Жалба вх. № Е-12-00-639/28.09.2012 г., Решение № 3882/20.03.2013 г. на ВАС, КЛ от 12.02.2014 г., ПН № 352/23.07.2014 г., покана за доброволно плащане вх. № Е-12-00-918/19.06.2014 г., Изпълнителен лист от 22.05.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-526/22.10.2013 г., Доклад вх. № О-Дк-171/30.05.2014 г., ПН № 110 от 16.03.2015 г., Писмо вх. № Е-ЗСК-20 от 04.12.2014 г., Решение № 4130 от 25.03.2014 г. на ВАС, КЛ № 232 от 12.03.2015 г., Доклад вх. № Е-Дк-8/15.01.2015 г., ПН № 114 от 16.03.2015 г., Заявление вх. № Ф-11И-00-33 от 16.10.2014 г., Молба вх. № Ф-11И-00-33 от 07.05.2014 г., Изпълнителен лист от 18.03.2014 г., Определение № 2541 от 24.02.2014 г. на ВАС, КЛ № 236 от 12.03.2015 г., Доклад вх. № Е-Дк-8/15.01.2015 г., ПН № 111 от 16.03.2015 г., Молба вх. № Е-12-00-769 от 27.10.2014 г., Изпълнителен лист от 24.07.2014 г., Молба вх. № Е-12-00-769 от 26.06.2014 г., Решение № 4071 от 22.03.2013 г. на ВАС, КЛ № 233 от 12.03.2015 г., Доклад вх. № Е-Дк-324/14.07.2014 г., ПН № 113 от 16.03.2015 г., Изпълнителен лист от 18.11.2014 г., КЛ № 235 от 12.03.2015 г., ПН № 112 от 16.03.2015 г., Изпълнителен лист от 18.11.2014 г., КЛ № 234 от 12.03.2015 г., Определение № 642 от 20.01.2014 г. на ВАС

⁸⁷ Одитно доказателство № 67- Заповед № 3-ОФ-11 от 25.03.2014 г., Заповед № 3-ОФ-35 от 01.09.2014 г. и Заповед № 3-ОФ-11 от 27.03.2015 г.

Извършените разходи са документално обосновани с договори, фактури, банкови и касови платежни документи и съответстват на действително извършените разходи, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверен с контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.⁸⁸

4. Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности

През 2014 г. разходите за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности са в размер на 58 968 лв., представляващи 1,5 на сто от общо извършените разходи. През 2015 г. са платени средства в размер 60 531 лв., представляващи 1,5 на сто от всички разходи за 2015 г.⁸⁹

За одитирания период КЕВР членува в Съвета на европейските енергийни регулатори (СЕЕР) и Регионалната асоциация на енергийните регулатори (ERRA) определени с решения на Министерския съвет, в качеството ѝ на национален регулаторен орган за сектор енергетика. Дължимите ежегодни членски вноски се планират в бюджета на Комисията за всяка година.⁹⁰

За членството на ДКЕВР/КЕВР в Съвета на европейските енергийни регулатори през 2014 г. са изплатени 52 122,86 лв., а за 2015 г. са платени средства в размер на 53 685,58 лв. Размерът на изплатените средства е определен с решения на общото събрание на Съвета на европейските енергийни регулатори.^{91, 92}

⁸⁸ Одитно доказателство № 68 – Договор № ДАБ-01/12.04.2013 г., ПН № 163/11.04.2014 г., Фактура № 5500010476/08.04.2014 г., КЛ от 10.04.2014 г., Договор № ДАБ-01/09.05.2014 г., Доклад О-Дк-124/09.04.2014 г., Фактура № 5500010743/11.06.2014 г., ПН № 279 от 17.06.2014 г., КЛ от 16.06.2014 г., Фактура № 5500011763/26.02.2015 г., ПН № 85 от 09.03.2015 г., КЛ № 195 от 04.03.2015 г., Договор № Д-Дост-04/01.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-253/22.08.2014 г., ПН № 39 от 09.02.2015 г., Фактура № 6000046233/30.01.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 14.01.2015 г., КЛ № 110 от 05.02.2015 г., Договор № Д-Дост-05/01.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-272/27.08.2015 г., Договор № Д-Дост-07/13.12.2014 г. Доклад вх. О-Дк-354/25.11.2014 г., Фактура № 0000002504/15.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2014 г., ПН № 594 от 18.12.2014 г., КЛ № 442 от 16.12.2014 г., Договор № Д-дост-07/09.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-386/23.11.2015 г., Фактура № 0000002834/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН № 673 от 18.12.2015 г., КЛ № 1770 от 04.12.2015 г., КЛ № 1960 от 18.12.2015 г., План сметка, Фактура № 0000004922/16.12.2014 г., ПН № 605/19.12.2014 г., КЛ № 444 от 16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-113/16.09.2014 г., РКО № 473/16.09.2014 г., Авансов отчет № 163/17.09.2014 г., Фактура № 0500010460/17.09.2014 г., КЛ № 90 от 16.09.2014 г., КЛ № 93 от 17.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-312/15.10.2015 г., проформа фактура от 16.12.2015 г., Фактура № 0000134079/21.10.2015 г., ПН № 519/21.10.2015 г., КЛ № 1288, Протокол от заседание на КЕВР от 13.11.2015 г. Фактура № 0000000873/16.12.2015 г., ПН № 670 от 18.12.2015 г., КЛ № 1957 от 18.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-42/04.02.2015 г., РКО № 65/10.02.2015 г., Фактура № 6100001271/06.02.2015 г., КЛ № 141 от 10.02.2015 г.и, доклади, контролни листове, платежни документи и протоколи

⁸⁹ Одитно доказателство № 69- Хронологична справка по сметка „Помощи и дарения от чужбина“ за периода от 01.2014 г. до 12.2104 г., Разшифровка на параграф „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ за 2015 г., Писмо изх. № Ф-03-10-34/15.06.2015 г.

⁹⁰ Одитно доказателство № 70- Извлечение от Протокол № 29 от 26.07.2007 г. на МС, Решение № 781 от 01.10.2004 г. на МС

⁹¹ Одитно доказателство № 71- Мемориален ордер № 235562/22.01.2014 г., нареждане за валутен превод вх. № БНБ-13777/22.01.2014 г., Отчет по сметка от 22.01.2014 г., Фактура № 2014-02 от 20.12.2013 г., КЛ от 20.01.2014 г., Мемориален ордер № 443085/02.12.2014 г., Нареждане за валутен превод вх. № БНБ-135304/02.12.2014 г., Отчет по сметка № 4 от 02.12.2014 г., доклад вх. № О-Дк-268 от 28.08.2014 г., Фактура № 2014-34 от 28.07.2014 г., КЛ № 330 от 19.11.2014 г., Мемориален ордер № 484824/22.01.2014 г., нареждане за валутен превод вх. № БНБ-01696/12.01.2015 г., Отчет по сметка № 1 от 12.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-389 от 19.12.2014 г., Фактура № 2014-75 от 15.12.2014 г., КЛ № 1 от 08.01.2015 г.,

За необходимостта от извършване на разходите са изготвени доклади от директор на дирекция „АСФМО“/“ОА“, одобрени от председателя на Комисията. Разходите за членски внос за одитирания период са документално обосновани с фактури и доклади, в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверен с контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

5. Капиталови разходи

През 2014 г. за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени разходи в размер на 33 589 лв.⁹³ Средствата са изразходени за:

- придобиване на компютри и хардуер – 17 753 лв., разходвани за доставка на 15 компютърни конфигурации, въз основа на сключен договор;⁹⁴
- придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 5 756 лв., за доставка и монтаж на система за сигурност, състояща се от рамков и ръчен металдетектор, на основание сключен договор;⁹⁵
- придобиване на стопански инвентар – 10 080 лв. за доставка и монтаж на мебели и битова техника, въз основа на сключен договор с изпълнител след изпращане на покана за участие и събиране на три оферти. Договорът е сключен с участника, предложил най-ниска цена.⁹⁶

Към 31.12.2015 г. извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 60 599 лв.⁹⁷ и са изразходени за:

- придобиване на компютри и хардуер – закупени са 11 компютърни конфигурации, две сървърни конфигурации и две мултифункционални копирни машини с обща стойност 45 270 лв., въз основа на сключен договор след възложена обществена поръчка по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.);
- придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения – 1 980 лв. за доставка на модул за разширение на АТЦ, документално обоснован с доклад и фактура;⁹⁸

⁹² Одитно доказателство № 72 - Мемориален ордер № 512717/06.08.2015 г., Наредане за валутен превод вх. № БНБ-71030/06.08.2015 г., Отчет по сметка № 4 от 06.08.2015 г., Фактура № 2015-18 от 23.07.2015 г., КЛ № 908 от 04.08.2015 г., Мемориален ордер № 519681/26.11.2015 г., Наредане за валутен превод вх. № БНБ-107210/26.11.2015 г., Отчет по сметка № 8 от 26.11.2015 г., Искане за авансово плащане на членска такса за 2016 г., КЛ № 1679 от 25.11.2015 г., Мемориален ордер № 437004/26.11.2014 г., Наредане за валутен превод вх. № БНБ-133384/26.11.2014 г., Отчет по сметка № 3 от 26.11.2014 г., Доклад вх. № О-дк-340 от 20.11.2014 г. Фактура № 288 от 20.11.2014 г., КЛ № 343 от 24.11.2014 г.,

⁹³ Одитно доказателство № 73 – Справка за планираните и отчетени капиталови разходи за 2014 г.

⁹⁴ Одитно доказателство № 74 – Договор № Д-Дост-05/15.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-260/19.08.2014 г., ПН № 451/30.09.2014 г., Фактура № 1000026190/24.09.2014 г., Приемо-предавателен протокол № 0002662, КЛ № 108 от 24.09.2014 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 75 – Договор № Д-Дост-02/15.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-98/10.03.2014 г., Фактура № 0000197953/02.09.2014 г., Протокол от 02.09.2014 г., КЛ № 53 от 19.09.2014 г., ПН № 448/24.09.2014 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 76 – Договор № Д-дост-01/01.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-179/06.06.2014 г., Заповед № З-ОХ-109/17.07.2014 г., Фактура № 1000000013/01.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 31.07.2014 г., ПН от 04.08.2014 г., КЛ от 01.08.2014 г.

⁹⁷ Одитно доказателство № 77 - Справка за планираните и отчетени капиталови разходи за 2015 г.

⁹⁸ Одитно доказателство № 78 – Доклад вх. № О-Дк-430/09.12.2015 г., Фактура № 0000003714/14.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 17.12.2015 г., ПН № 656/17.12.2015 г., КЛ № 1820 от 09.12.2015 г., КЛ № 1890 от 15.12.2015 г.

- придобиване на стопански инвентар – 13 349 лв., от които за доставка на видеоконферентна система на стойност 12 200 лв. е сключен договор след изпращане на покани и събиране на три оферти, като за изпълнител е избран участникът, предложил най-ниска цена.⁹⁹ Останалите средства в размер на 1 149 лв. са разходвани за закупуване на мултимедиен проектор, като разходът е документално обоснован с доклад и фактура¹⁰⁰. От началниците на отдели и директорите на дирекции са изготвяни докладни записки, за необходимостта от извършване на разходите, които са съгласувани с финансов контролор, директор на Дирекция „АСФМО“/“ОА“ и директора на дирекцията, за която ще се извърши разходът, в съответствие с чл. 20 и чл. 21 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.¹⁰¹ Извършените разходи са в рамките на планираните и са документално обосновани с договори, фактури, банкови и касови платежни документи, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове. За извършените доставки са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, удостоверен с контролен лист, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 13, чл. 17 и чл. 36 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 22 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“.

За придобиване на нематериални дълготрайни активи през 2015 г. са извършени разходи в размер на 4 074 лв.¹⁰¹ Средствата са изразходени за:

- модул за счетоводна отчетност в размер на 470 лв., като разходът е документално обоснован с доклад и фактура;¹⁰²
- за придобиване на други нематериални дълготрайни активи са изразходвани средства в размер на 3 604 лв., на основание сключени договори - 2 104 лв. за доставка на 30 бр. лицензи за софтуер и 1 500 лв., за закупуване на лиценз за програмен продукт „Терес“.¹⁰³

В резултат на извършената проверка в одитираната област е установено съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. Извършените разходи за текуща издръжка за одитирания период са в рамките на планираните за дейността на ДКЕВР/КЕВР, и са в съответствие със ЗДБРБ за 2014 г. и 2015 г. и действащите договори. Разходите за придобиване на материални и нематериални

⁹⁹ Одитно доказателство № 79 – Договор Д-Дост – 08/14.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-439/14.12.2015 г., Оферта от „Аудио Арте“ ООД, Оферта от „Компютел“ ООД, Оферта от „Систем“ ЕООД, Фактура № 0000100621/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН № 676/18.12.2015 г., КЛ № 1876 от 14.12.2015 г., КЛ № 1969 от 18.12.2015 г.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 80– РКО № 858/01.12.2015 г., Авансов отчет № 111/02.12.2015 г., ПКО № 83/02.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-405/30.11.2015 г., Фактура № 0540105329/02.12.2015 г., КЛ № 1697 от 27.11.2015 г., КЛ № 1737 от 02.12.2015 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 77- Справка за планираните и отчетени капиталови разходи за 2015 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 81 – Писмо вх. № Ф-18-00-81/30.11.2015 г., Фактура № 0000000240/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН от 28.12.2015 г., КЛ № 2015 от 22.12.2015 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 82 – Договор № Д-Дост-06/13.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-341/26.10.2015 г., Фактура № 0000122855/26.11.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 26.11.2015 г., ПН № 609 от 07.12.2015 г., КЛ № 1503 от 09.11.2015 г., КЛ № 1758 от 04.12.2015 г., Договор № ДАБ – 10/18.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-445/15.12.2015 г., Фактура № 0010200166/21.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 21.12.2015 г., ПН от 28.12.2015 г., КЛ № 1893 от 15.12.2015 г., КЛ № 2017 от 22.12.2015 г.

дълготрайни активи са в рамките на планираните и същите са документално обосновани. Установено е частично несъответствие с изискванията на чл. 84, ал. 3 от ЗДСл, като е възложено на служител на длъжност „главен експерт“ да изпълнява едновременно с преките си задължения и задълженията на младши експерт от Дирекция „АСФМО“. Към момента на възлагане, служителят изпълнява длъжност по заместване. Не е спазена разпоредбата на чл. 84, ал. 3 от ЗДСл, според която при отсъствие на държавен служител, изпълнението на служебните задължения може да се осъществява от друг държавен служител от състава на съответната администрация, но не и от лица, които по длъжност са заместници на титуляра. Допуснато е изплащане на бюджетни средства за отменена командировка в чужбина.

За одитирания период в ДКЕВР/КЕВР извършените разходи са законосъобразни и са в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила. При извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис на всички разходни документи и договори. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация за проведените процедури

Възложител на обществени поръчки е ДКЕВР/КЕВР в качеството му на колективен орган и организация от публичния сектор, съгласно чл. 7 от ЗОП (отм.). На основание чл. 8, ал. 3 от ЗОП (отм.) от името на Комисията, действията по възлагане на обществени поръчки се извършват от председателя ѝ.

Решенията за откриване на процедури по ЗОП (отм.) се вземат на закрити заседания на Комисията. Решенията за стартиране на процедурите се вземат от председателя. Договорите за обществени поръчки се подписват от председателя на ДКЕВР/КЕВР. Функциите и отговорностите на дирекциите и длъжностните лица, са регламентирани в утвърдените „Вътрешни правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП – приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ .

През 2014 г. е възложена и проведена една открита процедура по ЗОП (отм.), с две обособени позиции. Предмет на обществената поръчка е „Доставка на канцеларски материали и консумативи за хардуер за нуждите на ДКЕВР“ при следните обособени позиции: Позиция 1 „Доставка на канцеларски материал“ и Позиция 2 „Доставка на консумативи за хардуер“. Стойността на сключените договори по откритата процедура по ЗОП (отм.), с две обособени позиции е: по Договор № Д-Дост 01 от 12.01.2015 г. - 49 907,80 лв. без ДДС и по Договор № Д-Дост 02 от 20.01.2015 г. - 11 468 лв. без ДДС.

По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с публична покана през 2014 г. са възложени две обществени поръчки, едната от които с две обособени позиции. Обществената поръчка с две обособени позиции е с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на телефонни услуги за нуждите на ДКЕВР: Обособена позиция № 1 „Предоставяне на фиксирана гласова телефонна услуга“ и Обособена позиция № 2 „Предоставяне на мобилни телефонни услуги чрез мобилна наземна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие“. Стойността на поръчката по сключените договори е: по Договор № ДУ-01 от 23.01.2015 г. - 36 000 лв. без ДДС и по Договор № ДУ-02 от 23.01.2015 г. - 30 000 лв. без ДДС.

Втората обществената поръчка, възложена по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с публична покана е с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10“. Стойността на поръчката по сключен Договор № ДУ-05 от 28.02.2014 г. е 36 000 лв. без ДДС.

През 2015 г. с Решение № ЗОП-5 от 03.11.2015 г. на ДКЕВР е стартирала открита процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на ЗОП (отм.) с предмет „Доставка на канцеларски материали, консумативи за хардуер и хигиенни материали за нуждите на КЕВР“, с три обособени позиции: „Доставка на канцеларски материали“ с прогнозна стойност 15 000 лв. без ДДС, „Доставка на консумативи за хардуер“ с прогнозна стойност 60 000 лв. без ДДС и „Доставка на хигиенни материали“ с прогнозна стойност 12 000 лв. без ДДС. Обществената поръчка е възложена и изпълнена през 2016 г., след одитирания период.

По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с публична покана през 2015 г. са възложени две обществени поръчки: обществената поръчка с предмет „Доставка на сървърни конфигурации, персонални компютри с монитор, монохромни принтери и мултифункционални машини за нуждите на КЕВР“, със стойност по сключен Договор № Д-Дост 04 от 24.08.2015 г. в размер на 38 257 лв. без ДДС и обществената поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10“ на стойност 36 500 лв. без ДДС по сключен Договор № ДУ-05 от 04.03.2015 г.¹⁰⁴

2. Вътрешни актове

През одитирания период, в ДКЕВР/КЕВР, с цел осигуряване на ефективност при разходването на бюджетни средства са утвърдени и действат „Вътрешни правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“, в които са определени функциите и задълженията на дирекциите и длъжностните лица, отговорни за организацията и провеждането на поръчките. Със Заповед № З-ОХ-130 от 14.08.2014 г. на председателя на ДКЕВР, са утвърдени „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“ на интернет страницата на ДКЕВР, съгласно изискванията на чл. 22г от ЗОП (отм.).¹⁰⁵ С утвърдените от главния секретар длъжностни характеристики на длъжностни лица от ДКЕВР/КЕВР, са възложени съответни отговорности във връзка с провеждането на обществените поръчки.¹⁰⁶ С Устройствения правилник на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 52 от 18.06.2004 г., загл. доп. – ДВ, бр. 49 от 2005 г., изм. и доп. ДВ, бр. 103 от 2013 г., в сила от 29.11.2013 г.) и Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.) са определени функциите и отговорностите на Дирекция „АСФИО“ и Дирекция „ОА“ за организиране на дейността по изготвянето и съхранението на досиетата за обществените поръчки, както и изпълнението на сключените договори. *Установено е, че в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС,*

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 83 - писмо вх. № Ф-05-01-8 от 16.03.2016 г., писмо изх. № Ф-05-01-8 от 29.03.2016г. Справки за проведени процедури по ЗОП – 2014 г. и 2015 г. и Справки за възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП– 2014 г. и 2015 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 84 - „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 85 - длъжностни характеристики

„Вътрешните правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ не са актуализирани във връзка с промяната на устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.) и промените в ЗОП (отм.).

3. Планиране на обществените поръчки

В утвърдените „Вътрешни правила за реда за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП“, е определен редът за планиране, организация и провеждане на обществени поръчки. При извършената проверка е установено, че през 2014 г. и 2015 г. от директора на Дирекция „АСФИО“, с доклади е обоснована необходимостта от провеждане на обществени поръчки. Към докладите са разработени План-графици за провеждане на обществени поръчки по ЗОП (отм.) за 2014 г. и за 2015 г., в които са описани предметът на обществената поръчка, стойност и вид на процедурата, месеци от годината, през които следва да бъдат стартирани процедурите и др., в съответствие с чл. 16, чл. 17 и чл. 18 от Вътрешните правила за реда за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.).¹⁰⁷

4. Възлагане на процедури по ЗОП (отм.) – 2014 г.

4.1. През 2014 г. е възложена и проведена една открита процедура по ЗОП (отм.), с две обособени позиции с предмет на обществената поръчка : „Доставка на канцеларски материали и консумативи за хардуер за нуждите на ДКЕВР“ при следните обособени позиции: Позиция 1 „Доставка на канцеларски материал“ и Позиция 2 „Доставка на консумативи за хардуер“. При извършената проверка е установено:

Процедурата е открита с Решение № ОП-3 от 25.09.2014 г. на ДКЕВР, на основание чл. 16, ал. 8 от ЗОП (отм.), във връзка с чл. 14, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). С Решението са одобрени обявлението за обществена поръчка и документацията за участие в процедурата. Прогнозната стойност на поръчката е 95 000 лв. без ДДС. Предварителното обявление за обществената поръчка с предмет "Доставка на канцеларски материали и консумативи за хардуер за нуждите на ДКЕВР", с вх. № Е-31-00-013245/04.03.2014 г. е публикувано в Агенцията по обществени поръчки (АОП) на 05.03.2014 г. с уникален идентификационен номер 589798. Обявлението за обществена поръчка е изпратено на 25.09.2014 г. в АОП за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) по електронен път. Документацията за участие е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в РОП – 25.09.2014 г., в съответствие с чл. 28, ал. 6 от ЗОП (отм.) (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.). Критерият за оценка на офертите е „най – ниска цена“. Определена е стойността на гаранцията за участие по обособени позиции без ДДС, както следва: Обособена позиция № 1 - 350 лв., Обособена позиция № 2 - 600 лв. представляващи до 1 на сто от стойността на поръчката, и гаранция за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността на договора за изпълнение на обществената поръчка за съответната обособена позиция. В обявлението, възложителят е поставил изискване за представяне на декларация за обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 1 и т. 5. В приложение на документацията са посочени броят и техническите характеристики на изделията, обект на доставка по обществена поръчка. Председателят на ДКЕВР, със Заповед № 3-ОФ-50 от 28.10.2014 г., е назначил комисия за провеждане на процедурата, в която са определени

¹⁰⁷ Одитино доказателство № 86- доклади от 2014 г. и 2015 г. и План-графици за 2014 г. и 2015 г.

съставът и резервните членове, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗОП (отм.). От членовете на комисията са подадени декларации за обстоятелства по чл. 35, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (отм.). В законоустановения срок, в ДКЕВР са подадени 8 оферти за участие в процедурата по обособени позиции. Фирмите, подали оферта за участие в установения срок са записани във входящ регистър, в съответствие с чл. 57, ал. 4 от ЗОП (отм.).

От Комисията е съставен Протокол № 4 от 05.12.2014 г., в които е извършено класиране на участниците за обособена позиция № 1 и за обособена позиция № 2. В резултат на проведената процедура са сключени договори с класираните на първо място участници - Договор № Д-дост 02 от 20.01.2015 г. по обособена позиция № 1 с Кооперация „Панда“ на обща стойност 11 468 лв. без ДДС и Договор № Д-дост 01 от 12.01.2015 г. по обособена позиция № 2 с „АТС – България“ ООД на обща стойност 49 907, 80 лв. без ДДС. От избраните за изпълнители участници са представени декларации за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от ЗОП (отм.)

По Договор № Д-дост 02 от 20.01.2015 г. с Кооперация „Панда“ към 31.12.2015 г. са изплатени средства в размер на 9 458, 53 лв. без ДДС, а по Договор № Д-дост 01 от 12.01.2015 г. с „АТС – България“ ООД към 31.12.2015 г. са платени 48 407, 20 без ДДС.

Установено е, че гаранциите за участие на отстранените и на останалите класирани участници не са възстановени в срок до 5 работни дни след изтичането на срока за обжалване на решението на възложителя за избор на изпълнител, в нарушение на б2, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.).

В профила на купувача не е публикувана следната информация под формата на електронни документи:

- Информация за датите и основанията за освобождаване на гаранциите за участие на кандидатите, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 9 от ЗОП (отм.);

- Информация за датата, основанията и размера на всяко извършено плащане по договорите за обществени поръчки, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.);

- Датата и основанията за приключване на договорите, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 15 от ЗОП (отм.);

- Датите и основанията за освобождаването, усвояването или задържането на гаранциите за изпълнението на договорите, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.);

- Договор № Д-дост 02 от 20.01.2015 г. и Договор № Д-дост 01 от 12.01.2015 г. са публикувани в профила на купувача, заедно със задължителните приложения (техническа спецификация, техническа и ценова оферта на спечелилия участник) на 06.03.2015 г., т.е. след изтичане на 30 - дневния срок от сключването на договорите, в нарушение на чл. 22б, ал. 4, т. 1 от ЗОП (отм.).

- Информацията за сключените договори е изпратена за вписване в РОП на 05.03.2015 г., т.е. след изтичане на законоустановения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 44, ал. 1 от ЗОП (отм.).

Информация за изпълнението на договорите за обществената поръчка е изпратена до АОП за вписване в РОП на 08.02.2016, в съответствие с чл. 44, ал. 9 и чл. 22б, ал. 2, т. 15 от ЗОП (отм.).¹⁰⁸

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 87 - Досие на обществена поръчка - открита процедура с предмет на обществената поръчка „Доставка на канцеларски материали и консумативи за хардуер за нуждите на ДКЕВР“

5. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана през 2014 г.

5.1. По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2014 г. е възложена обществена поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10“.

Поръчката е открита с Решение № ЗОП - 1 от 27.01.2014 г. на ДКЕВР на основание чл. 14, ал. 4, т. 2 и чл. 101а от Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС. С решението е одобрен проектът на публична покана по чл. 101б от ЗОП (отм.) и документацията за участие в процедурата за възлагане на обществената поръчка. Публичната покана е публикувана в Портала за обществени поръчки на АОП на 28.01.2014 г. Публичната покана не е публикувана в профила на купувача, в нарушение на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.), съгласно който възложителят в един и същи ден публикува поканата на Портала за обществени поръчки на АОП и в профила на купувача.

В профила на купувача са публикувани решението за възлагане на обществена поръчка чрез публична покана, документацията за участие и образци на документи. Критерият за оценка е „икономически най – изгодна оферта“, гаранцията за участие е в размер на 1 на сто от прогнозната стойност на поръчката. Със Заповед № 3-ОФ-7 от 10.02.2014 г. на председателя на ДКЕВР е назначена комисия от длъжностни лица, която да получи, разгледа и оцени офертите.

Срокът за публичен достъп до поканата е в периода от 28.01.2014 г. до 05.02.2014 г. – 8 дни. Срокът за получаване на офертите е 07.02.2014 г., който не е по - кратък от срока за публичен достъп до поканата, и е в съответствие с чл. 101б, ал. 4, 5 от ЗОП (отм.). Срокът за получаване на офертите по чл. 101б, ал. 1, т. 5 не може да бъде по-кратък от 7 работни дни и започва да тече от деня, който следва деня на публикуването на поканата в профила на купувача. Комисията за оценка и класиране на участниците е назначена след изтичането на крайния срок за подаване на оферти, което не е добра практика, тъй като длъжностните лица отговарят и за получаване на офертите (101г, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП отм.), т.е. би следвало те да са определени преди изтичане на крайния срок за подаване на оферти. В определения срок са подадени 11 оферти за участие в процедурата. От членовете на комисията са подадени декларации за обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3, в съответствие с чл. 101г, ал. 2 от ЗОП (отм.). Съставен е Протокол от 17.02.2014 г. за резултатите от работата на комисията, за класиране на участниците.

Протоколът от работата на комисията е утвърден от председателя на ДКЕВР, в съответствие с чл. 101г, ал. 3 от ЗОП (отм.). На първо място е класирана фирма „Саламандър-АСО“ ООД, с която е сключен Договор № ДУ-05 от 28.02.2014 г. на стойност 36 000 лв. без ДДС, със срок на договора една година. При сключване на договора от определения за изпълнител на поръчката са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). По договора към м. март 2015 г. са платени средства в размер на 36 000 лв. без ДДС. Възложителят е определил гаранция за добро изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора, с валидност минимум един месец след изтичане срока на договора.

Установени са следните съществени отклонения и несъответствия:

- В профила на купувача не е публикувана информация, подлежаща на обявяване, съгласно промените в ЗОП (отм.) (ред. ДВ, бр. 40 от 13.05.2014 г.) в сила от 01.10.2014 г., а именно:

- Информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договора, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.);

- Датата и основанието за приключване на договора, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 15 от ЗОП (отм.);

- Датата и основанието за освобождаването, усвояването или задържането на гаранцията за изпълнение на договора, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.);

- В профила на купувача не е публикувана Публичната покана, в нарушение на чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.), регламентиращ публикуването ѝ в един и същи ден в профила на купувача и на Портала на обществените поръчки в АОП.¹⁰⁹

5.2. По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2014 г. е възложена обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на телефонни услуги за нуждите на ДКЕВР по следните обособени позиции: № 1 „Предоставяне на фиксирана гласова телефонна услуга“ и № 2 „Предоставяне на мобилни телефонни услуги чрез мобилна наземна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие“.

Поръчката е открита на основание чл. 14, ал. 4, т. 2 и чл. 101а от Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с прогнозна стойност по Обособена позиция № 1 „Предоставяне на фиксирана гласова телефонна услуга“ - 36 000 лв., без ДДС и Обособена позиция № 2 „Предоставяне на мобилни телефонни услуги чрез мобилна наземна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие“ - 30 000 лв., без ДДС.

Публичната покана е публикувана в Портала за обществени поръчки на АОП и едновременно в профила на купувача на 01.12.2014 г., в съответствие с чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.). В профила на купувача са публикувани документацията за участие и образци на документи. Критерият за оценка е „икономически най-изгодна оферта“.

Със Заповед № 3-ОФ-55 от 08.12.2014 г на председателя на ДКЕВР е назначена комисия от длъжностни лица, която да получи, разгледа и оцени офертите. От членовете на комисията са подадени декларации за обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 и 3, в съответствие с чл. 101г, ал. 2 от ЗОП (отм.). В определения с публичната покана срок са получени две оферти от „МОБИЛТЕЛ ЕАД“ и от „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“. От комисията е съставен Протокол от 11.12.2014 г. за получаване, разглеждане и оценка на офертите и за класирането на участниците, който е утвърден от председателя на ДКЕВР, в съответствие с чл. 101г, ал. 3 от ЗОП (отм.). Протоколът е изпратен на участниците и е публикуван в профила на купувача в един и същи ден, в съответствие с чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.) (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г. и от 01.10.2014 г., и ред. ДВ, бр. 79/2015 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 104/2014 г., отм.).

С класираните на първо място по Обособена позиция № 1 „Предоставяне на фиксирана гласова телефонна услуга“ е сключен Договор № ДУ-01 от 23.01.2015 г. с „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“, на стойност 36 000 лв. без ДДС, към 31.12.2015 г. по договора са платени средства в размер на 20 023,49 без ДДС.

По Обособена позиция № 2 „Предоставяне на мобилни телефонни услуги чрез мобилна наземна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие“ е сключен Договор № ДУ-02 от 23.01.2015 г. с „МОБИЛТЕЛ ЕАД на стойност 30 000 лв. без ДДС, като към 31.12.2015 г. по договора са платени средства в размер на 5 013,48 лв. без ДДС. Договорите са със срок от две години. При сключване на договорите от определения за

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 88 - досие на обществена поръчка - Глава осма „а“ от ЗОП през 2014 г. обществена поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране

изпълнител на поръчката са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.).

В определения срок (31.03.2015 г.), с писмо, изх. № ОП-3 от 30.03.2015 г. е изпратена обобщена информация за възложените поръчки през 2014 г. по чл. 14, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.), в съответствие с чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.).¹¹⁰

В профила на купувача не е публикувана информация за датата, основанийто и размера на всяко извършено плащане по договорите, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).¹¹¹

6. Възлагане на процедури по ЗОП (отм.) през 2015 г.

6.1. С Доклад, вх. № 0-Дк-302 от 01.10.2015 г., от директора на Дирекция „ОА“ е иницирана необходимостта от провеждане на открита процедура по ЗОП (отм.) за „Доставка на канцеларски материали, консумативи за хардуер и хигиенни материали за нуждите на КЕВР“. На основание чл. 14, ал. 4, т. 2 и чл. 16 от ЗОП (отм.), председателят на КЕВР, със Заповед № 3-ОФ-29 от 02.10.2015 г. е определил работна група за изготвяне на необходимите документи за откриване на процедурата. В изпълнение на заповедта от работната група са изготвени документация за участие в процедурата, техническите изисквания, методиката за оценка по критерий „икономически най-изгодна оферта“, както и проекта на решение по чл. 25, ал. 1 от ЗОП (отм.). С Решение № ЗОП-5 от 03.11.2015 г. на КЕВР е стартирана открита процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП (отм.) с предмет „Доставка на канцеларски материали, консумативи за хардуер и хигиенни материали за нуждите на КЕВР“, с три обособени позиции: „Доставка на канцеларски материали“ с прогнозна стойност 15 000 лв. без ДДС, „Доставка на консумативи за хардуер“ с прогнозна стойност 60 000 лв. без ДДС и „Доставка на хигиенни материали“ с прогнозна стойност 12 000 лв. без ДДС. Изпълнението на обществената поръчка продължава през 2016 г., след одитирания период.¹¹²

7. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана през 2015 г.

7.1. По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2015 г. е възложена обществена поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10“.

Поръчката е открита с Решение № ЗОП- 1 от 09.02.2015 г. на ДКЕВР на основание чл. 14, ал. 4, т. 2 и чл. 101а от Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) с прогнозната стойност 50 000 лв. без ДДС. С решението са одобрени проектът на публичната покана по чл. 101б от ЗОП (отм.) и документацията за участие при възлагане на обществената поръчка. Публичната покана е публикувана в Портала за обществени поръчки на АОП и в профила на купувача на 10.02.2015 г., в съответствие с чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.). В профила на купувача са публикувани документацията за участие, образци на документи, протоколът от работата на комисията, и договорът в съответствие с чл. 22б от ЗОП (отм.). Критерият, определен в публичната покана е „икономически най – изгодна оферта“. Със Заповед № 3-ОФ-8 от 16.02.2015 г. на председателя на ДКЕВР е назначена комисия от длъжностни

¹¹⁰ Одитно доказателство № 90- писмо изх. № ОП-3 от 30.03.2015 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 89- досие на обществена поръчка Глава осма „а“ от ЗОП през 2014 г. обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на телефонни услуги за нуждите на ДКЕВР

¹¹² Одитно доказателство № 91 - досие на обществена поръчка „Доставка на канцеларски материали, консумативи за хардуер и хигиенни материали за нуждите на КЕВР“

лица, която да получи, разгледа и оцени офертите. Срокът за получаване на офертите е 19.02.2015 г. От членовете на комисията са подадени декларации за обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3, в съответствие с чл. 101г, ал. 2 от ЗОП (отм.). В определения срок са подадени 5 оферти за участие в процедурата. Съставен е протокол от 23.02.2015 г. за резултатите от работата на комисията, и за класиране на участниците, който е утвърден от председателя на ДКЕВР, в съответствие с чл. 101г, ал. 3 от ЗОП (отм.). Протоколът е изпратен на участниците и е публикуван в профила на купувача в един и същи ден на 25.02.2015 г., в съответствие с чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.). Сключен е Договор № ДУ-05 от 04.03.2015 г. с участника, класиран на първо място „Саламандър АСО“ ООД на стойност 36 500 лв. без ДДС. При сключване на договора от определения за изпълнител на поръчката са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). По договора към 31.12.2015 г. са платени средства в размер на 36 500 лв. без ДДС.

В „Профила на купувача“ не е публикувана информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договора, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.).¹¹³

7.2. По реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2015 г. е възложена обществена поръчка с предмет „Доставка на сървърни конфигурации, персонални компютри с монитор, монохромни принтери и мултифункционални машини за нуждите на КЕВР“.

Поръчката е открита с Решение № ЗОП- 4 от 21.07.2015 г. на ДКЕВР на основание чл. 14, ал. 4, т. 2 и чл. 101а от Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), с прогнозна стойност до 38 300 лв. без ДДС. С решението са одобрени проектът на публична покана по чл. 101б от ЗОП (отм.) и документацията за участие в процедурата за възлагане на обществената поръчка. Публичната покана е публикувана в Портала за обществени поръчки на АОП и в профила на купувача на 22.07.2015 г., в съответствие с чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.). В профила на купувача са публикувани решението за възлагане на обществената поръчка чрез публична покана, документацията за участие и образци на проект на договор. Критерият е „най-ниска цена“. В документацията е определена гаранция за изпълнение на договора за обществената поръчка, в размер на 3 на сто от стойността на поръчката. Със Заповед № 3-О-ОХ-25 от 04.08.2015 г. на председателя на КЕВР е назначена комисия от длъжностни лица, която да получи, разгледа и оцени офертите. Срокът за получаване на офертите е 04.08.2015 г., който не е по - кратък от срока за публичен достъп до поканата. Срокът за публичен достъп до поканата е в периода от 22.07.2015 г. до 04.08.2015 г. – 13 дни, което е в съответствие с чл. 101б, ал. 4, 5 от ЗОП (отм.)

От членовете на комисията са подадени декларации за обстоятелства по чл. 35, ал. 1, т. 2 и т. 3, в съответствие с чл. 101г, ал. 2 от ЗОП (отм.). В определения срок са подадени три оферти за участие в обществената поръчка. Съставен е Протокол от 05.08.2015 г. за резултатите от работата на комисията и за класиране на участниците, който е утвърден от председателя на КЕВР, изпратен е на участниците и е публикуван в профила на купувача, в съответствие с чл. 101г, ал. 4 от ЗОП (отм.).

С участника, класиран на първо място - фирма „КОНТРАКС“ АД, е сключен Договор № Д-Дост-04 от 24.08.2015 г. на стойност 38 257 лв. без ДДС. При сключване на

¹¹³ Одитно доказателство № 92 -досие на обществена поръчка - Глава осма „а“ от ЗОП през 2015 г. обществена поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране

договора от определения за изпълнител на поръчката са представени документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.) и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП (отм.). По договора към 31.12.2015 г. са платени средства в размер на 38 257 лв. без ДДС. Възложителят е определил гаранция за добро изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора, с валидност минимум един месец след изтичане срока на договора.

Установени са следните съществени отклонения и несъответствия:

В профила на купувача не е публикувана:

- Информация за датата, основанието и размера на всяко извършено плащане по договора, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 14 от ЗОП (отм.);

- Информация за датата и основанието за приключване на договора в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 15 от ЗОП (отм.);

- Информация за датите и основанието за освобождаване, усвояване или задържането на гаранциите за изпълнение, в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 16 от ЗОП (отм.).¹¹⁴

В определения срок (31.03.2016 г.), с писмо, изх. № ОП-4 от 31.03.2016 г. е изпратена обобщена информация за възложените поръчки през 2015 г. по чл. 14, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП (отм.), в съответствие с чл. 44, ал. 10 от ЗОП (отм.).¹¹⁵

8. Профил на купувача

В изпълнение на чл. 22г от ЗОП (отм.) са утвърдени „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“ на интернет страницата на ДКЕВР, в сила от 01.10.2014 г. В Глава шеста, чл. 6, ал. 2 на правилата е определен редът за публикуване на материалите в „Профила на купувача“, съгласно който главният секретар предоставя в окончателен вид подготвените за публикуване материали на експертите по информационно обслужване за въвеждане в страницата на ДКЕВР в интернет.

Установено е, че за одитирания период в длъжностните характеристики на лицата, изпълнявали длъжността „главен секретар“ не са включени преки задължения относно предоставянето на подготвените за публикуване материали по ЗОП (отм.) на експертите от информационно обслужване, което е определено във „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“.¹¹⁶

Със Заповед № З-Ох-146 от 13.10.2014 г. на председателя на ДКЕВР е възложено на главен експерт от Дирекция „АСФИО“ да поддържа „Профила на купувача“, като публикува под формата на електронни документи, цялата документация съгласно изискванията на чл. 22б от ЗОП (отм.) и съгласно изискванията на „Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“ на интернет страницата на ДКЕВР. В длъжностната му характеристика е регламентирано само задължение по поддържане и актуализация на официалната Web - страница на КЕВР. В заповедта не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на изпълнението на възложените функции и отговорности на главния експерт от Дирекция „АСФИО“. През одитирания период не е осъществяван контрол, вследствие на което в рубриката „Профил на купувача“ не са публикувани под формата на електронни документи, посочените в

¹¹⁴ Одитно доказателство № 93 – досие на обществена поръчка по Глава осма „а“ с предмет „Доставка на сървърни конфигурации, персонални компютри с монитор, монохромни принтери и мултифункционални машини за нуждите на КЕВР“.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 94- писмо изх. № ОП-4 от 31.03.2016 г.

¹¹⁶ Одитно доказателство № 95 - длъжностни характеристики

настоящия доклад (Раздел III от т. 4 до т. 7), документи в нарушение на изискванията на чл. 22б от ЗОП (отм.).¹¹⁷

Съгласно изискването на чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм., ред. ДВ, бр.40 от 2014 г., в сила от 01.10.2014 г.), възложителите утвърждават вътрешни правила за поддържане на профила на купувача, включително и за удостоверяване на датата на публикуването на електронните документи в него, при условията и реда на Закона за електронното управление. При извършената проверка е установено, че в „Профила на купувача“ на КЕВР не е удостоверена информация за датата на създаване на електронните документи, с което не е спазен чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм.). Не може да се изрази увереност за датите, на които са били публикувани документите, удостоверяващи извършените действия, във връзка с възлагането на обществените поръчки, проведени през одитирания период.¹¹⁸

В профила на купувача не са публикувани „Вътрешните правила реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – приложение № 10 от Вътрешните правила за СФУК, в нарушение на чл. 22 б, ал. 2, т. 18 от ЗОП (отм.).

В утвърдените „Вътрешни правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – Приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“, са регламентирани контролните процедури в процеса по подготовка и възлагане на обществените поръчки. Проведените и възложени обществени поръчки за одитирания период са планирани и обосновани с План-графици за 2014 г. и 2015 г., в съответствие с вътрешните правила. Процедурите са стартирани с доклади от директора на дирекция „АСФМО“/, ОА“, за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, както и са приложени съгласувателни процедури в изпълнение на вътрешните правила. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разходи от финансов контролор, документиран с контролни листове. Договорите за обществени поръчки са подписани от възложителя и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис.

В областта на изследване са установени съществени по характер несъответствия със ЗОП (отм.): в „Профила на купувача“ не е публикувана информация под формата на електронни документи, при всички обществени поръчки, с което е нарушен чл. 22б, ал. 2, от ЗОП (отм.); при една обществена поръчка публичната покана не е публикувана в един и същи ден на „Профила на купувача“ и в АОП, с което е нарушен чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.); при една обществена поръчка, гаранциите за участие не са възстановени в срок до 5 работни дни след изтичането на срока за обжалване на решението на възложителя за избор на изпълнител, в нарушение на 62, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.); в „Профила на купувача“ на КЕВР, не е удостоверена информация за датата на създаване на електронните документи, с което не е спазен чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм.). Вътрешните правила за обществени поръчки на ДКЕВР не са публикувани на „Профила на купувача“ в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 18 от ЗОП (отм.).

Причината за констатираните нарушения е неефективността на вътрешния контрол, поради което не са спазени изискванията на ЗОП (отм.).

Установено е и частично несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, тъй като „Вътрешните правила реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“ не са актуализирани във връзка с промяната

¹¹⁷ Одитно доказателство № 96 - Заповед № 3-Ох-146 от 13.10.2014 г. и длъжностна характеристика

¹¹⁸ Одитно доказателство № 97 – Констативен протокол

на устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.) и промените в ЗОП (отм.).

9. Сключени и действащи договори през 2014 г. и 2015 г.

В действащите за одитирания период „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в ДКЕВР“ (приети с Протокол № 74 от 21.05.2012 г.) и във „Вътрешните правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ е регламентирана необходимостта от поемане на задължения и/или извършване на разходи, свързани с дейността на институцията и сключването на договори. При извършената проверка на сключените и действащи договори за одитирания период е установено:

В ДКЕВР/КЕВР са сключени и са действали 66 договора, от които през 2014 г. - 26 договора, а през 2015 г. - 25. Останалите договори са сключвани в минали периоди, като плащанията по тях са извършвани през одитирания период. Договорите са за доставки на материали, стоки и услуги, текущ ремонт и закупени ДМА.¹¹⁹

При извършената проверка на сключените договори през одитирания период е установено, че сключването на договорите е иницирано с доклади от директорите на дирекции, за които е възникнала необходимостта от извършването на разходи, приложени са съгласувателните процедури в изпълнение на вътрешните правила. Извършените плащания по договорите са след представени разходни документи и приемо – предавателни протоколи, в съответствие с договореното. Договорите са сключени в съответствие със ЗЗД и съдържат изискуемите се реквизити: предмет на договора, контрагент, срок и цена, както и отговорности при неизпълнение на договорите.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните актове.

IV. Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи – държавна собственост

1. Информация за управляваните имоти

На ДКЕВР/КЕВР са предоставени за стопанисване и управление една административна сграда - публична държавна собственост и четири имота - частна държавна собственост - жилищни сгради (апартаменти).¹²⁰

За одитирания период, дейностите във връзка със стопанисването и управлението на имоти и вещи – държавна собственост в ДКЕВР/КЕВР са регламентирани в чл. 19, ал. 2, т. 2 от УП на ДКЕВР и на нейната администрация приет с ПМС № 122 от 09.06.2004 г. (отм., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г.) и в чл. 24, ал. 2, т. 2 от Правилник за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.). В чл. 19, ал. 2 от УП на ДКЕВР са регламентирани функциите и задачите на Дирекция „АСФМО“, съгласно които дирекцията отговаря за стопанисването и управлението на държавната собственост,

¹¹⁹ Одитно доказателство № - 98 -пismo изх. № Ф-05-01-24 от 06.06.2016 г., справки за сключените и действащи договори за одитирания период, № РД-И-2.11 - (2)

¹²⁰ Одитно доказателство №- 99 -пismo вх. № Ф-05-01-9 от 16.03.2016 г., пismo изх. № Ф-05-01-9 от 24.03.2016 г., Справки за имотите публична и частна държавна собственост

предоставена на Комисията; организира и осъществява снабдяването, съхраняването, стопанисването и използването на материалите и материалните запаси и извършването на текущи ремонти; организира транспортното обслужване на комисията; следи за опазването, съхраняването и изправността на ведомствения автомобилен транспорт, както и упражнява контрол върху експлоатационните разходи. В чл. 24, ал. 2, т. 2 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.), е определено, че Дирекция „ОА“ чрез отдел „ФСД“ отговаря за стопанисването и управлението на държавната собственост, предоставена на Комисията; организира и осъществява снабдяването, съхраняването, стопанисването и използването на материалите и материалните запаси и извършването на текущи ремонти; организира транспортното обслужване на комисията; следи за опазването, съхраняването и изправността на ведомствения автомобилен транспорт, както и упражнява контрол върху експлоатационните разходи.

В ДКЕВР/КЕВР се водят досиета с необходимите документи, удостоверяващи извършените действия по управлението и разпореждането с имотите, в съответствие с действащите нормативни актове.

2. Вътрешни актове

Със Заповед № 3-ОХ-51 от 30.12.2011 г. на председателя на ДКЕВР на основание чл. 23 от ППЗДС са утвърдени „Вътрешни правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“. Със същата заповед е възложен контрол за изпълнението им на длъжностно лице, на което са прекратени служебните правоотношения с КЕВР към 16.07.2014 г. Не е определено друго длъжностно лица за осъществяване на контрол за изпълнение и спазване на вътрешните правила. Вътрешните правила не са актуализирани с промяната в устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).¹²¹

3. Управление на имотите

3.1. ДКЕВР/КЕВР осъществява административната си дейност в част от имот/сграда публична държавна собственост в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10, представляваща 3-ти, 4-ти, 5-ти, 6-ти и подпокривен етаж на сградата. Сградата е предоставена за ползване на ДКЕВР с Разпореждане № 21 на Министерския съвет от 10.05.2001 г., Решение № 170 на Министерския съвет от 16.03.2004 г. и Решение № 285 на Министерския съвет от 15.04.2005 г. За имота е издаден Акт за публична държавна собственост (АПДС) № 05296 от 25.08.2005 г.¹²²

3.2. С писмо, изх. № 90-04-874 от 04.05.2006 г. на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, областният управител на област София и ДКЕВР, са уведомени за безвъзмездното предоставяне на недвижим имот – частна държавна собственост, в гр. София, район „Изгрев“, ул. ”Фредерик Жолио Кюри” № 19,

¹²¹ Одитно доказателство №- 100 - „Вътрешни правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”

¹²² Одитно доказателство № 101 - АПДС № 05296 от 25.08.2005 г., Разпореждане на МС № 21 от 10.05.2001 г., Решение на МС №170 от 16.03.2004 г. и Решение на МС № 285 от 15.04.2005 г

бл. 156, ап. 23 за управление на ДКЕВР. На основание Заповед № РД-04-031 от 25.05.2006 г. на областния управител на област София и съгласувателно писмо, изх. № 90-04-874 от 04.05.2006 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството, имотът е предоставен за безвъзмездно управление на ДКЕВР. За предаването на недвижимия имот е съставен Протокол от 30.03.2006 г., в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ППЗДС. За имота е издаден Акт за частна държавна собственост (АЧДС) № 03681 от 20.08.2004 г., към който е вписан лист № 2 за предоставяне за управление на имота на ДКЕВР, утвърден от областния управител на област София.¹²³

3.3. Със Заповед № РД-04-028 от 09.08.2007 г. на областния управител на област София е предоставен за безвъзмездно управление на ДКЕВР недвижим имот – частна държавна собственост, в гр. София, ж.к. „Лагера”, бл. 80А, ап. 36. Сключен е Договор № РД-52-04-028 от 09.08.2007 г. за управление на недвижим имот-частна държавна собственост между областния управител на област София и ДКЕВР, в който са описани правата и задълженията на страните по управлението му, в съответствие с чл. 6, ал. 3 от ППЗДС. За предаването на недвижимия имот е съставен Протокол от 14.08.2007 г., в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ППЗДС. За имота е издаден АЧДС № 02728 от 30.01.2001 г. от областния управител на област София, към който е вписан лист № 2 за предоставяне за управление на имота на ДКЕВР, утвърден от областния управител на област София.¹²⁴

3.4. Със Заповед № РД-04-016 от 09.07.2015 г. на областния управител на област София е предоставен за безвъзмездно управление на КЕВР недвижим имот – частна държавна собственост, в гр. София, район „Младост-1“, бл. 25, вх. 4, ет. 8, ап. 133. Сключен е Договор № РД-014-04-016 от 14.07.2015 г. за управление на недвижим имот-частна държавна собственост между областния управител на област София и КЕВР, в който са описани правата и задълженията на страните по управлението му в съответствие с чл. 6, ал. 3 от ППЗДС. За имота е издаден АЧДС № 08808 от 16.02.2015 г. от областния управител на област София. Със Заповед № З-ОХ-68 от 09.09.2015 г., председателят на КЕВР е определил комисия за приемане на имота. От комисията е съставен Протокол от 09.09.2015 г. за приемане на недвижимия имот в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ППЗДС. С писмо, изх. № 0-07-00-23 от 21.10.2015 г. е уведомен областният управител на област София-град за завеждане на имота в баланса на КЕВР.¹²⁵

3.5. Със Заповед № РД-04-015 от 09.07.2015 г. на областния управител на област София е предоставен за безвъзмездно управление на КЕВР недвижим имот – частна държавна собственост, в гр. София, район „Младост-2“, бл. 208А, ет. 2, ап. 3. Сключен е Договор № РД-014-04-015 от 14.07.2015 г. за управление на недвижим имот-частна държавна собственост между областния управител на област София и КЕВР, в който са описани правата и задълженията на страните по управлението му в съответствие с чл. 6, ал. 3 от ППЗДС. За имота е издаден АЧДС № 06501 от 29.01.2008 г. от областния управител на област София, към който е вписан лист № 2 за предоставяне за управление на имота на КЕВР, утвърден от областния управител на област София. Със Заповед № З-ОХ-68 от 09.09.2015 г., председателят на КЕВР е определил комисия за приемане на имота. От комисията е съставен Протокол от 09.09.2015 г. за приемане на недвижимия

¹²³ Одитно доказателство № 102 - писмо изх. 90-04-874 от 04.05.2006 г., АЧДС № 03681 от 20.08.2004 г.,

¹²⁴ Одитно доказателство № 103 – Заповед № РД-04-028 от 09.08.2007 г., Договор № РД-52-04-028 от 09.08.2007 г., АЧДС № 02728 от 30.01.2001 г.

¹²⁵ Одитно доказателство № 104 - Заповед № РД-04-016 от 09.07.2015 г., Договор № РД-014-04-016 от 14.07.2015 г., АЧДС № 08808 от 16.02.2015 г., Заповед № З-ОХ-68 от 09.09.2015 г., Протокол от 09.09.2015 г., писмо изх. № 0-07-00-23 от 21.10.2015 г.

имот, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ППЗДС. С писмо, изх. № 0-07-00-23 от 17.11.2015 г., областният управител на област София е уведомен за завеждане на имота в баланса на КЕВР.¹²⁶

На предоставените имоти публична и частна държавна собственост за одитирания период са направени експертни (пазарни) оценки от лицензиран оценител, съгласно сключен договор. Имотите са заведени в баланса на ДКЕВР/КЕВР по справедлива стойност към 31.12.2014 г. - 2 205 498 лв. и към 31.12.2015 г. - 2 622 238 лв., в съответствие с изискванията на чл. 12 ал. 2 от ППЗДС.¹²⁷

Съхранението и архивирането на документацията се извършва от Дирекция „ОА“-отдел „ФСД“ в съответствие с Правилника за дейността на КЕВР.

В съответствие с чл. 12 от ЗДС, имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на ДКЕВР/КЕВР са застраховани в застрахователно дружество ЗАД „Енергия“.¹²⁸

В съответствие с чл. 10, ал. 2 и ал. 3 от УП на ДКЕВР и чл. 10, ал. 3 от Правилника за дейността на КЕВР, от председателя са издадени заповеди за инвентаризация на активите и пасивите за 2014 г. и 2015 г. Назначени са инвентаризационни комисии, които да обобщят резултатите от извършената инвентаризация. От комисииите са съставени протоколи и сравнителни ведомости, подписани от всички членове на инвентаризационната комисия. За одитирания период е извършена преоценка и обезценка на материални запаси, ДМА и НДМА от лицензиран оценител за определяне на справедливата стойност на активите. От комисията, назначена със Заповед № 3-ОФ-31/21.10.2015 г. на председателя, е извършена преоценка на материалните запаси, а на ДМА и НДА от лицензирания оценител. За одитирания период, от председателя на ДКЕВР/КЕВР са издадени заповеди за назначаване на комисии за извършване на брак и унищожаване на активи, съгласно утвърдени протоколи и актове за брак. Бракуваните активи са предадени на специализирана фирма за събиране, транспортиране и оползотворяване на отпадъци. При извършените инвентаризации не са установени липси и излишъци. Инвентаризацията за 2014 г. и за 2015 г. е извършена в съответствие с нормативните актове и „Вътрешните правила за функционирането на Системите за финансовото управление и контрол - Одитна пътека № 8 „Заприходяване, отчитане, инвентаризиране и бракуване на материалните активи на ДКЕВР.“¹²⁹

4. Отдаване под наем на имотите – частна държавна собственост

4.1. През одитирания период в ДКЕВР са отдадени под наем два ведомствени апартаменти - в гр. София, ул. „Фредерик Жолио Кюри“ № 19, бл. 156/1, ет. 12, ап. 23 и в гр. София, ж.к „Лагера“, бл. 80А, ап. 36.¹³⁰

Извършени са директни съществени проверки за отдадените под наем апартаменти, при което е установено:

Със Заповед № 3-ОХ-53 от 01.07.2013 г. на председателя на ДКЕВР е назначена

¹²⁶ Одитно доказателство № 105 - Заповед № РД-04-015 от 09.07.2015 г., Договор № РД-014-04-015 от 14.07.2015 г., АЧДС № 06501 от 29.01.2008 г., Протокол от 09.09.2015 г., писмо изх. № 0-07-00-23 от 17.11.2015 г.

¹²⁷ Одитно доказателство № 106 - Експертни (пазарни) оценки от лицензиран оценител, договор и приложения

¹²⁸ Одитно доказателство № 107- Застрахователна полица на ЗАД „Енергия“.

¹²⁹ Одитно доказателство № 108 - Заповед № 3-ОФ-45 от 08.10.2014 г., Заповед № 3-ОФ-54 от 25.11.2014 г. за изменение и допълнение на Заповед № 3-ОФ-45 от 08.10.2014 г., Заповед № 3-ОФ-1от 09.01.2015 г. за изменение и допълнение на Заповед № 3-ОФ-45 от 08.10.2014 г., протоколи за брак, справки за бракувани ДМА и МЗ и приложения

¹³⁰ Одитно доказателство № 109 - Справки за сключените договори за наем от КЕВР, действащи за 2014 г. и 2015 г.

жилищна комисия за провеждане на процедура за отдаване под наем на имот – частна държавна собственост в гр. София, ул. „Фредерик Жолио Кюри“ № 19, бл. 156/1, ет. 12, ап. 23. Със Заповед № 3-ОХ-74 от 02.10.2013 г. на председателя на ДКЕВР, е настанен член на ДКЕВР в свободното ведомствено жилище. В заповедта са определени условията за настаняване и сключване на договор за наем, както и е определена месечна наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 21 и чл. 33 от ППЗДС. От наемателя е попълнена Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС. Сключен е Договор за наем № Д-наем-03 от 03.10.2013 г. за срок до датата на изтичане на мандата на наемателя, като член на ДКЕВР, в съответствие с „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“. Съставен е Приемо-предавателен протокол от 02.10.2013 г. за предаване на имота от ДКЕВР на наемателя, в съответствие с вътрешните правила и с чл. 2, ал. 3 от договора. Със Заповед № 3-ОХ-47 от 21.04.2015 г. на председателя е назначена комисия, която да приеме от наемателя отдаденото под наем ведомствено жилище. В изпълнение на заповедта е съставен е протокол-опис от 21.04.2015 г. за предаване на имота от наемателя.

С писмо, вх. № 0-02-00-15 от 04.05.2015 г. на Министерския съвет, е уведомена КЕВР за прекратяване на мандата на членовете на Комисията.

Със Заповед № 3-ОФ-16 от 01.06.2015 г. на председателя на КЕВР е назначена жилищна комисия за провеждане на нова процедура за отдаване под наем на имот – частна държавна собственост в гр. София, ул. „Фредерик Жолио Кюри“ № 19, бл. 156/1, ет. 12, ап. 23. Със Заповед № 3-ОХ-53 от 07.07.2015 г. на председателя на КЕВР, е настанен член на КЕВР в свободното ведомствено жилище. В заповедта са определени условията за настаняване и сключване на договор за наем, както и е определена месечна наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 21 и чл. 33 от ППЗДС. От наемателя е подадено заявление и е попълнена Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС. Сключен е договор за наем № Д-наем-03 от 08.07.2015 г. за срок до датата на изтичане на мандата на наемателя, като член на ДКЕВР, в съответствие с „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“. Съставен е протокол – опис от 08.07.2015 г. за предаване на имота от КЕВР на наемателя, в съответствие с вътрешните правила и с чл. 2, ал. 4 от договора.

Досието на ведомствения апартамент, отдаден под наем съдържа необходимите документи, съгласно изискванията на ППЗДС и вътрешните актове.¹³¹

4.2. Със Заповед № 3-ОФ-104 от 03.07.2014 г. на председателя на ДКЕВР е назначена нова жилищна комисия за провеждане на процедура за отдаване под наем на имота. Кандидат за ползване на имота е председателят на ДКЕВР. На имота е направена експертна оценка от лицензиран оценител, за определяне на наемната цена в съответствие с чл. 21 и чл. 33 от ППЗДС. С оглед спазване на разпоредбите на параграф 7, ал. 1 от ППЗДС и на чл. 19, ал. 4 от Закона за администрацията, жилищната комисия с доклад, вх. № О-Дк-219 от 18.07.2014 г. предлага на председателя на ДКЕВР, издаването на заповед и сключването на договор за настаняване да се извърши от министъра на

¹³¹ Одитно доказателство № 110- Заповед № 3-ОХ-53 от 01.07.2013 г., Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, Договор за наем № Д-наем-03 от 03.10.2013 г., Приемо-предавателен протокол от 02.10.2013 г., Доклад вх. № О-Дк-142 от 30.04.2015 г., Заповед № 3-ОХ-47 от 21.04.2015 г., Протокол-опис от 21.04.2015 г. Заповед № 3-ОФ-16 от 01.06.2015 г., Заповед № 3-ОХ-53 от 07.07.2015 г., Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, Договор за наем № Д-наем-03 от 08.07.2015 г., Протокол – опис от 08.07.2015 г.

регионално развитие и благоустройството. Със Заповед № РД-02-14-682 от 25.07.2014 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството в имота е настанен председателят на ДКЕВР, със срок до заемане на длъжността. Към договора е приложен приемо-предавателен протокол от 25.07.2014 г. за приемане на имота. От наемателя е подадено заявление и е попълнена Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, в съответствие с „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”.

С РМС № 623 от 03.09.2014 г. е освободен от длъжност председателят на ДКЕВР. Със Заповед № 3-ОХ-142 от 05.09.2014 г. е назначена комисия за приемането на имота, която с доклад, вх. № О-ДК-276 от 09.09.2014 г. уведомява председателя за приемането на имота. Имотът е предаден с приемо-предавателни протоколи от 05.09.2014 г. и от 15.12.2014 г.

Със Заповед № 3-ОФ-16 от 01.06.2015 г. на председателя на ДКЕВР е назначена жилищна комисия за провеждане на нова процедура за отдаване под наем на имота.

Със Заповед № 3-ОХ-51 от 30.05.2015 г. на председателя на КЕВР, в свободното ведомствено жилище е настанен член на КЕВР. В заповедта са определени условията за настаняване и сключване на договор за наем, както и е определена месечна наемна цена от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 21 и чл. 33 от ППЗДС. От наемателя е подадено заявление и е попълнена Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС. Сключен е Договор за наем № Д-наем-02 от 01.07.2015 г. за срок до датата на изтичане на мандата на наемателя, като член на КЕВР, в съответствие с „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”. Съставен е Протокол – опис от 01.07.2015 г. за предаване на имота от ДКЕВР на наемателя, в съответствие с вътрешните правила и с чл. 2, ал. 4 от договора.¹³²

Досието на ведомствения апартамент, отдаден под наем съдържа необходимите документи, съгласно изискванията на ППЗДС и вътрешните актове.

През 2014 г. и 2015 г. в ДКЕВР/КЕВР е създадена организация за отдаване под наем на ведомствените апартаменти, предоставени за управление и стопанисване на Комисията, в съответствие с действащите нормативни актове. Досиетата на имотите съдържат необходимата документацията за управлението и стопанисването им. Управленските решения във връзка с придобиването и управлението на имотите са законосъобразни.

5. Придобиване, управление, и разпореждане с движими вещи

В ДКЕВР/КЕВР придобиването, управлението и разпореждането с движимо имущество, държавна собственост са регламентирани във „Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол” – Приложение № 12 - одитна пътека „Отчитане разхода на гориво на служебните автомобили“ „Вътрешните

¹³² Одитно доказателство № 111 -Заповед № 3 – ОХ-6 от 29.01.2013 г., Заповед № 3-ОФ-10 от 21.05.2013 г., Декларация по чл. 22, ал. 2, Договор за наем № Д-наем-1 от 01.04.2013 г., Приемо-предавателен протокол от 01.04.2013 г., Заповед № 3-ОФ-104 от 03.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-219 от 18.07.2014 г., Заповед № РД-02-14-682 от 25.07.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 25.07.2014 г., С РМС № 623 от 03.09.2014 г., Заповед № 3-ОХ-142 от 05.09.2014 г., Доклад вх. № О-ДК-276 от 09.09.2014 г., Приемо-предавателни протоколи от 05.09.2014 г. и от 15.12.2014 г., Заповед № 3-ОХ-51 от 30.05.2015 г., Договор за наем № Д-наем-02 от 01.07.2015 г., Протокол – опис от 01.07.2015 г.

правила за документооборота” и „Счетоводната политика” на ДКЕВР, утвърдени и действащи за одитирания период.

Съгласно УП на ДКЕВР, приет с ПМС № 122 от 09.06.2004 г. (отм., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г.), Дирекция „АСФИО”, организира транспортното обслужване на Комисията, следи за опазването, съхраняването и изправността на ведомствения автомобилен транспорт и упражнява контрол на извършаните експлоатационни разходи. В Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.), са определени същите функции на отдел „ФСД“ към Дирекция „ОА“.

ДКЕВР/КЕВР притежава и експлоатира осем броя леки автомобили, предназначени за транспортно обслужване на дейността на Комисията.¹³³

Във връзка със законосъобразното и ефективното ползване на служебните автомобили от председателя на ДКЕВР са издадени Заповед № ОХ-19 от 30.01.2014 г. и Заповед № 3-ОХ - 103 от 10.12.2014 г., с които персонално са зачислени автомобилите и са определени отговорностите на съответните длъжностни лица по експлоатацията и поддържането на автомобилите.¹³⁴

Основните норми за разход на гориво за автомобилите, собственост на ДКЕВР, са определени със Заповеди № 3-ОФ-31 от 20.06.2012 г., № 3-ОФ-54 от 29.11.2014 г. и № 3-ОФ-20 от 19.06.2014 г. на председателя на Комисията, в съответствие с изискванията на Наредба № 3 от 1989 г. за нормиране разхода на горива и смазочни материали на автомобилите и мотоциклетите, издадена от министъра на транспорта.¹³⁵ Редът за отчитане на разходите за гориво, процедурите и задълженията на отделните длъжностни лица за отчитане и контрол на служебните автомобили е определен в Одитна пътека № 12, неразделна част от „Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол”.

Извършена е проверка на досиетата на автомобилите, при която е установено, че досиетата на моторните превозни средства се водят и се съхраняват в отдел „ФСД“ към Дирекция „ОА“. В досиетата се съхраняват копия на пътните книжки, фискални бонове за зареждане на гориво-смазочни материали, копия на фактурите, удостоверяващи разходите за ремонт и поддръжка на автомобилите и др. отчетни документи, във връзка с експлоатацията на автомобилите, в съответствие с Одитна пътека № 12, неразделна част от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР”. Необходимостта от извършване на разходи за служебните автомобили е обоснована с доклади от съответните длъжностни лица, осъществен е предварителен контрол и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешни правила. За одитирания период е извършена обезценка на транспортните средства от лицензиран оценител, и автомобилите са заведени в баланса на Комисията по справедливата стойност.

За 2014 г. и 2015 г. служебните автомобили са застраховани в ЗАД „Енергия”.¹³⁶

Дейността по управление, разпореждане и опазване на служебните автомобили собственост на ДКЕВР/КЕВР, е в съответствие с нормативните и вътрешните актове за одитирания период. Извършената инвентаризация, бракуването на активи, както и

¹³³ Одитно доказателство №- 112 - писмо изх. № Ф-05-01-10 от 25.03.2016 г.

¹³⁴ Одитно доказателство №.113- Заповед № ОХ-19 от 30.01.2014 г., Заповед № 3 – ОХ - 103 от 10.12.2014 г.

¹³⁵ Одитно доказателство №.114 - Заповеди № 3-ОФ-31 от 20.06.2012 г. № 3-ОФ-54 от 29.11.2014 г. и № 3-ОФ-20 от 19.06.2014 г.

¹³⁶ Одитно доказателство №.115 - Застрахователни полици

преоценката и обезценката на материални запаси, ДМА и НДМА за одитирания период е в съответствие със ЗСч (отм.), Счетоводната политика на ДКЕВР/КЕВР и на т. 36 и т. 38.4 от ДДС № 20 от 2004 г.

В областта на изследване е установено съответствие на управленските решения с изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗСч (отм.) и вътрешните актове, във връзка с придобиването на имотите, предоставени за управление на ДКЕВР/КЕВР. Установено е и несъществено по характер несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, като „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”, не са актуализирани с промяната в устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и на събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

В област „Изпълнение на приходната част на бюджета“, дейността е осъществена във всички съществени аспекти в съответствие със законовите изисквания и определения с вътрешните актове ред. Реализираните приходи по бюджета на ДКЕВР/КЕВР за 2014 г. и 2015 г. от държавни такси по ЗЕ и ЗРВКУ, са законосъобразни и са във връзка с осъществяване на дейността Комисията. Установено е частично несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, тъй като „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в ДКЕВР“¹³⁷ и одитните пътеки към тях, касаещи изпълнението на приходите, не са актуализирани с промените в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).

В област „Изпълнение на разходната част на бюджета“, дейността е осъществена във всички съществени аспекти в съответствие с нормативните актове, указанията на МФ и вътрешните актове. Установено е частично несъответствие с изискванията на чл. 84, ал. 3 от ЗДСл, като е възложено на служител на длъжност „главен експерт“ да изпълнява едновременно с преките си задължения и задълженията на младши експерт от Дирекция „АСФМО“/”ОА“ по заместване, като към момента на възлагане, служителът изпълнява длъжност по заместване. Извършените разходи, свързани с издръжката на КЕВР са обосновани документално, съгласно изискванията на ЗСч (отм.) и са присъщи на дейността на институцията. Разходите за одитирания период са в рамките на планираните и са в съответствие със ЗДБРБ за 2014 г. и за 2015 г. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършването на разходите, в съответствие с чл. 13 от ЗФУКПС и утвърдените „Вътрешни правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“. Разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са извършени

¹³⁷ (приети с Протокол № 74 от 21.05.2012 г.)

в съответствие с нормативните актове. Определените индивидуални и основни месечни заплати на проверените служители по служебно и трудово правоотношение в ДКЕВР/КЕВР са в съответствие с чл. 3, ал. 2 от Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.

В област *„Планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки“* са установени съществени по характер несъответствия със ЗОП (отм.). В „Профила на купувача“ не е публикувана информация под формата на електронни документи, при всички проведени обществени поръчки, с което е нарушен 22б, ал. 2 от ЗОП (отм.); при една обществена поръчка, публичната покана не е публикувана в един и същи ден на „Профила на купувача“ и в Регистъра на обществените поръчки в АОП, с което е нарушен чл. 101б, ал. 2 от ЗОП (отм.); при една обществена поръчка, гаранциите за участие не са възстановени в срок до 5 работни дни след изтичането на срока за обжалване на решението на възложителя за избор на изпълнител, в нарушение на 62, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.) и в „Профила на купувача“ на КЕВР, не е удостоверена информация за датата на създаване на електронните документи, с което не е спазен чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (отм.). „Вътрешните правила за обществени поръчки на ДКЕВР“ не са публикувани на „Профила на купувача“ в нарушение на чл. 22б, ал. 2, т. 18 от ЗОП (отм.).

В област *„Придобиване, управление и разпореждане с имоти и движими вещи държавна собственост“* е установено съответствие на управленските решения с изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗСч (отм.) и вътрешните актове, във връзка с придобиването на имотите предоставени за управление на ДКЕВР/КЕВР. Установено е несъществено по характер несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, като „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“, не са актуализирани с промяната в устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.). Управляваните от ДКЕВР/КЕВР имоти са предоставени за управление на основание чл. 15 от ЗДС с Постановления и Решения на МС, и заповеди на областните управители по местонахождение на имотите.

По отношение на адекватността на действащите вътрешни правила, свързани с финансовото управление и контрол е констатирана необходимост от актуализиране на „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР“, както и одитните пътеки от № 3 до № 16 - приложения към тях, „Правилата за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация“, „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена“ и „Стратегията за управление на риска“, с оглед привеждането им в съответствие с действащото законодателство и актуалната организационна структура на КЕВР.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на председателя на КЕВР :

1. Да се актуализират „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР” и одитните пътеки към тях в съответствие с настъпилите промени в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.);¹³⁸

2. Да се актуализира „Стратегията за управление на риска“ в изпълнение на изискванията на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС;¹³⁹

3. Да се актуализират „Правилата за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация“, във връзка с промяната в Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.);¹⁴⁰

4. Да се актуализира Одитна пътека № 4 „Отчитане на командировките в страната и чужбина“, като се определят процедури и ред за командироване на външни лица при извършване на регулаторни одити по Закона за енергетиката;¹⁴¹

5. Да се актуализират „Вътрешните правила за реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП“ – Приложение № 10 от „Вътрешните правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол на ДКЕВР”, в съответствие с промяната на устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.) и със ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.);¹⁴²

6. Да се определи конкретно длъжностно лице, отговорно за контрола по изпълнението на възложените функции и отговорности, относно публикуване на информация в „Профила на купувача“ в изпълнение на законовите изисквания;¹⁴³

7. Да се създаде ред за удостоверяване на датата на публикуването на електронните документи, касаещи извършените действия във връзка с възлагането на обществени поръчки, съгласно законовите изисквания.

8. Да се актуализират „Вътрешните правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”, с промяната на устройството и дейността на КЕВР, регламентирани с Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация (обн., ДВ, бр. 43 от 12.06.2015 г., в сила от 12.06.2015 г.).¹⁴⁴

¹³⁸ Част трета, раздел I, т. 5

¹³⁹ Част трета, раздел I, т. 7

¹⁴⁰ Част трета, раздел I, т. 11

¹⁴¹ Част трета, раздел III, т. 3.5

¹⁴² Част трета, раздел IV, т. 2

¹⁴³ Част трета, раздел IV, т. 8

¹⁴⁴ Част трета, раздел V, т. 2

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

На 05.07.2016 г. е проведена среща между представители на Комисията за енергийно и водно регулиране и одитния екип от Сметната палата относно извършения одит. Проведено е обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. От представителите на одитираната организация е изразено съгласие за достоверност на установените факти и обстоятелства, за което е съставен и двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 115 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, Председателят на Комисията за енергийно и водно регулиране следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 010 от 26.01.2017 г. на Сметната палата.

**О П И С
НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА**

към проект на одитен доклад № 0200201216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Комисия за енергийно и водно регулиране за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
1.	Справка за одитираните длъжностни лица в КЕВР	4
2.	Счетоводна политика и индивидуален сметкоплан за 2014 г. и 2015 г.	35
3.	Вътрешни правила за документооборота на финансово-счетоводните документи в ДКЕВР/КЕВР	65
4.	Вътрешни правила за заплатите в ДКЕВР/КЕВР	26
5.	Вътрешни правила за определяне на реда за изплащане на средствата за представително и работно облекло на служителите по трудови правоотношения	3
6.	Вътрешни правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол	70
7.	Вътрешни правила за организация на административното обслужване в ДКЕВР	10
8.	Стратегия за управление на риска, доклади и риск - регистри	49
9.	Доклади и въпросници за СФУК през 2014 г. и 2015 г.	32
10.	Заповед № ЧР-ДС 220 от 02.12.2013 г., Заповед № ЧР-ДС 001 от 02.01.2014 г., Заповед № 3-ОХ-28 от 11.02.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 102 от 02.07.2014 г., Заповед № 3-ОХ-13 от 14.08.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 16 от 03.11.2014 г., Заповед № ЧР-ДС 188 от 23.06.2015 г., Заповед № ЧР-ДС 217 от 19.10.2015 г., Заповед № ЧР-ДС 217 от 19.10.2015 г.	8
11.	Заповед № 3-ОФ-3 от 06.01.2014 г., Заповед № 3-ОФ-23 от 21.07.2014 г., Заповед № 3-ОФ-28 от 18.08.2014 г., Заповед № 3-ОФ-38 от 18.09.2014 г., Заповед № 3-ОФ-2 от 15.01.2015 г., Заповед № 3-ОФ-12 от 17.04.2015 г., Заповед № 3-ОФ-21 от 01.07.2015 г.	11
12.	Правила за професионална етика на членовете на ДКЕВР и на служителите от нейната администрация“	8
13.	Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗЕ приета с ПМС № 266 от 2004 г. (изм. с ДВ бр. 90 от 31.19.2004 г.), Тарифа за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по ЗРВКУ приета с ПМС № 49 от 2006 г. (попр. с ДВ бр. 26 от 28.03.2006 г.)	5
14.	ОКИ на ДКЕВР към 31.12.2014 г.	96

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
15.	ОКИ на КЕВР към 31.12.2015 г.	175
16.	Хронологични справки – държавни такси 2014 г. и 2015 г.	12
17.	Справки за начислените размери на годишните такси -2014 г. и 2015 г.	40
18.	Справки за задълженията на енергийните дружества, газовите дружества и ВиК операторите-2014 г. и 2015 г.	48
1 1 8 А	Писмо изх. № О-05-01 от 14.04.2016 г. и Регистри на издадени лицензи 2014 г. и 2015 г.	12
19.	Хронологични справки – глоби, санкции и наказателни лихви 2014 г. и 2015 г.	5
20.	Хронологични справки за просрочените вземания 2014 г. и 2015 г.	4
21.	Решения за установяване на публично държавно вземане	3
22.	Справка за предприети действия за събиране на просрочените вземания 2014 г. и 2015 г., решения за установяване на публични държавни вземания и обяснителни записки	14
23.	Регистър на издадените наказателни постановления 2014 г. и 2015 г.	43
24.	Писмо № Ф-05-01-13 от 29.03.2016 г.	2
25.	Справки по параграфи за възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за 2014 г.	10
26.	Справки по параграфи за възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения за 2015 г.	13
27.	Поименни длъжностни разписания към 15.12.2014 г. и към 22.12.2015 г., Структура на ДКЕВР в сила от 29.11.2013 г., Структура на КЕВР, в сила от 12.06.2015 г.	14
28.	Длъжностни разписания за 2014 г. и 2015 г.	29
29.	Рекапитулации заплати, платежни документи и контролни листове за м. април, юли, август, септември, октомври, ноември и декември на 2014 г. и рекапитулации заплати, платежни документи и контролни листове за м. януари, април, юли, август, септември, октомври, ноември и декември на 2015 г.	478
30.	Общи рекапитулации за м. април и юли на 2014 г., общи рекапитулации за м. януари, април, юли и октомври на 2015 г., Заповеди №№ 3-ОФ-27/28.07.2014 г., 3-ОФ-23/24.07.2015 г., 3-ОФ-35/27.10.2015 г., Документи за м. април 2014 г. – Заповед № 3-ОФ-12/15.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-126/10.04.2014 г., Оценки и предложения за ДВПР за I тримесечие на 2014 г., Доклад вх. № О-Дк-127/10.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-130/11.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-129/11.04.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-128/11.04.2014 г.,	220

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>Доклад вх. № О-Дк-131/10.04.2014 г., Документи за ДВПР за м. юли на 2014 г. – Заповед № З-ОФ-26/23.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-214/17.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-215/18.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-222/18.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-230/21.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-229/21.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-220/18.07.2014 г., Справка действително отработено време за периода м. 04. 2014 – 06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-234/24.07.2014 г., Документи за ДВПР за м. януари 2015 г. – Заповед № З-ОФ-6/28.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-14/19.01.2015 г., Справка, Доклад вх. № О-Дк-30/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-29/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-28/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-25/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-26/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-24/27.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-27/27.01.2015 г., Документи за ДВПР за м. април 2015 г. – Заповед № З-ОФ-13/28.04.2015 г., Справка, Извлечение от Протокол № 66 от 24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-134/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-133/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-138/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-136/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-137/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-135/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-132/24.04.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-139/24.04.2015 г., Документи за ДВПР за м. юли 2015 г. – Заповед № З-ОФ-24/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-241/20.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-255/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-248/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-256/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-254/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-252/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-250/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-245/23.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-253/24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-246/23.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-242/20.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-249/24.07.2015 г., Документи за ДВПР за м. октомври 2015 г. – Заповед № З-ОФ-34/27.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-310/13.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-336/23.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-326/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-321/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-324/20.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-328/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-327/21.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-318/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-319/19.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-316/16.10.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-329/21.10.2015 г.</p>	
31.	Заповед № ЧР-ДС-147/13.06.2013 г., Заповед № ЧР-ДС-264/02.12.2013 г., Заповед № З-ОХ-6/07.01.2014 г., Заповед № ЧР-ДС-154/23.06.2015 г.	4
32.	Допълнителни разписания за ПМС № 66 за 2014 г. и 2015 г.	2
33.	Справка за сключените договори по извънтрудови правоотношения и изплатените средства за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., Справка за граждански договори по регулаторни одити за 2014 г.,	11

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	Справка за сключени договори по извънтрудови правоотношения и изплатените средства за периода от 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.	
34.	Договор № ГД-01/08.01.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-650/30.12.2013 г., РКО № 16/15.01.2014 г., Сметка за изплатени суми, Приемо - предавателен протокол от 14.01.2014 г., КЛ от 15.01.2014 г., Договор № ГД-04/26.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-158/20.05.2014 г., Протокол от 16.06.2014 г., Протокол от 01.07.2014 г., Доклад вх. № О-дк-224/21.07.2014 г., ПН № 345/23.07.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 22.07.2014 г., Договор № ГД-РО-04/03.01.2014 г., ПН № 17/08.01.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 08.01.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 04.04.2014 г., РКО № 284/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., РКО № 288/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., Договор № ГД-РО-08/24.01.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 04.04.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-177/13.05.2014 г., РКО № 294/12.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 12.05.2014 г., РКО № 296/13.05.2014 г., Сметка за изплатени суми, КЛ от 13.05.2014 г., Договор № ГД-04/04.05.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-140/29.04.2015 г., РКО № 435/06.07.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 03.07.2015 г., КЛ № 787/06.07.2015 г., РКО № 562/08.09.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 04.09.2015 г., КЛ № 1033 от 08.09.2015 г., РКО № 777/04.11.2015 г., Сметка за изплатени суми, приемо-предавателен протокол от 04.11.2015 г., КЛ № 1443 от 04.11.2015 г., Договор № ГД-06/02.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-202/01.07.2015 г., РКО № 565/10.09.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 10.09.2015 г., КЛ № 1051/10.09.2015 г., РКО № 806/16.11.2015 г., Сметка за изплатени суми, Приемо-предавателен протокол от 13.11.2015 г., КЛ № 1566 от 16.11.2015 г., Договор № ГД-05/11.05.2012 г., ПН № 678/18.12.2015 г., Фактура № 0000000002/15.12.2015 г., Декларация от 15.12.2015 г., КЛ № 1970 от 18.12.2015 г., ПН № 677/18.12.2015 г., Фактура № 0000000002/15.12.2015 г., Декларация от 15.12.2015 г., КЛ № 1969 от 18.12.2015 г., приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г.	84
35.	Протокол № 1 от 04.03.2014 г. и Протокол № 1 от 16.02.2015 г. от Общото събрание на служителите по трудово правоотношение	2
36.	Рекапитулации за СБКО за м. март, юни, септември и декември на 2014 г., рекапитулации за СБКО за м. март, юни, септември и декември на 2015 г.	16
37.	Заповед № З-ОФ-8/12.02.2014 г., Заповед № З-ОФ-15/26.05.2014 г., Заповед № З-ОФ-24/22.07.2014 г., Заповед № З-ОФ-30/20.08.2014 г., Заповед № З-ОФ-44/25.09.2014 г., Заповед № З-ОФ-51/28.10.2014 г., Заповед № З-ОФ-53/24.11.2014 г., Заповед № З-	10

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	ОФ-56/12.12.2014 г.	
38.	Заповед № З-ОФ-7/10.02.2015 г., З-ОФ-10/23.03.2015 г., З-ОФ-15/26.05.2015 г., З-ОФ-27/28.09.2015 г., З-ОФ-36/27.10.2015 г., З-ОФ-37/25.11.2015 г., З-ОФ-39/18.12.2015 г.	9
39.	Хронологична справка по сметка „Разходи за материали“ за м. юли, август и ноември за 2014 г. и юни, септември и декември на 2015 г.	14
40.	Заповед №З-ОФ-38/12.12.2015 г.	3
41.	Договор № Д-дост-01/31.07.2013 г., Договор № Д-Дост-03/12.09.2013 г., ПН № 407/27.08.2014 г., Фактура № 0870005076/14.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 14.08.2014 г., КЛ № 9 от 20.08.2014 г., ПН № 301/02.07.2014 г., Фактура № 0870000780/24.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 24.06.2014 г., КЛ от 01.07.2014 г., Договор № Д-Дост-01/01.07.2014 г., Заповед № З-ОХ-109/17.07.2014 г., ПН № 312/02.07.2014 г., ПН от 04.08.2014 г., Фактура № 1000000007/01.07.2014 г., Фактура № 1000000013/01.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 31.07.2014 г., КЛ от 01.07.2014 г., КЛ от 01.08.2014 г., Докладна записка вх. № О-Дк-257/19.08.2014 г., ПН № 405/27.08.2014 г., Фактура № 0969157235/20.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 20.08.2014 г., КЛ № 24 от 25.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-204/26.06.2014 г., ПН № 302/02.07.2014 г., Фактура № 0969153892/27.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 27.06.2015 г., КЛ от 01.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-430/09.12.2015 г., ПН № 655/17.12.2015 г., Фактура № 0000003715/14.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 17.12.2014 г., КЛ № 1891 от 15.12.2014 г., КЛ № 1820 от 09.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-168/04.06.2015 г., ПН № 263/15.06.2015 г., Фактура № 0001005651/08.06.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 08.06.2015 г., КЛ № 642 от 10.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-165/01.06.2015 г., ПН № 261/15.06.2015 г., Фактура № 0000001075/10.06.2015 г., КЛ № 640 от 10.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-391/27.11.2015 г., ПН № 616/04.12.2015 г., Фактура № 0000001877/30.11.2015 г., КЛ № 1695 от 27.11.2015 г., КЛ № 1727 от 01.12.2015 г., РКО № 914/16.12.2015 г., Фактура № 0000001539/15.12.2015 г., КЛ № 1907 от 16.12.2015 г., РКО № 918/16.12.2015 г., Фактура № 0000001822/12.12.2015 г., КЛ № 1916 от 16.12.2015 г., РКО № 929/16.12.2015 г., Фактура № 0000055657/15.12.2015 г., КЛ № 1926 от 16.12.2015 г.	78
42.	Хронологична справка по сметка „Разходи за вода, горива и енергия“ за м. март, април, ноември и декември за 2014 г. и м. февруари, март, април, ноември и декември на 2015 г.	11
43.	Договор № Д-Дост-02 от 19.08.2013 г., Доклад вх. № О-Дк-209/30.07.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-856/05.08.2013 г., Писмо	54

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>изх. № Ф-12-00-859/05.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-860/05.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-874/07.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-872/07.08.2013 г., Писмо изх. № Ф-12-00-873/07.08.2013 г., Заповед № 3-ОФ-19/13.08.2013 г., Заповед № 3-ОФ-20/14.08.2013 г., Протокол от 15.08.2013 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 01.01.2014 г. до 30.09.2014 г., Договор № Д-Дост-03 от 21.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-243/05.08.2014 г., Заповед № 3-ОХ-121/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2304/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2305/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2306/06.08.2014 г., Писмо изх. № 0-12-00-2307/06.08.2014 г., Протокол от 14.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-252/15.08.2014 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 16.09.2014 г. до 31.12.2014 г., Хронологична справка по сметка 4010, „Задължения към доставчици“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.08.2015 г., Договор № Д-Дост-03 от 30.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-224/16.07.2015 г., Заповед № 3-ОФ-22/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-49/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-46/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-47/16.07.2015 г., Писмо изх. № Ф-18-00-48/16.07.2015 г., Протокол от 24.07.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-251/24.07.2015 г.</p>	
44.	<p>ПН № 100/06.03.2014 г., Фактура № 9600066715/31.01.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 102/06.03.2014 г., Фактура № 0144000523/04.03.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 89/06.03.2014 г., Фактура № 0048979300/31.01.2014 г., КЛ от 05.03.2014 г., ПН № 539/25.11.2014 г., Фактура № 0053823231/04.11.2014 г., КЛ № 334 от 20.11.2014 г., ПН № 524/20.11.2014 г., Фактура № 0057170753/31.10.2014 г., КЛ № 319 от 17.11.2014 г., ПН № 525/20.11.2014 г., Фактура № 0057167605/31.10.2014 г., КЛ № 320 от 17.11.2014 г., ПН № 510/12.11.2014 г., Фактура № 9600083811/31.10.2014 г., КЛ № 271 от 06.11.2014 г., ПН № 537/09.11.2015 г., Фактура № 0176932607/31.10.2014 г., КЛ № 1459 от 05.11.2015 г., ПН № 554/09.11.2015 г., Фактура № 0177263828/31.01.2015 г., КЛ № 1474 от 06.11.2015 г., ПН № 560/12.11.2015 г., Фактура № 9600103016/31.01.2015 г., КЛ № 1501 от 09.11.2015 г.</p>	34
45.	<p>Хронологична справка по сметка „Разходи за външни услуги“ за м. февруари, март, май, юли и декември за 2014 г. и м. май, ноември и декември на 2015 г.</p>	18
46.	<p>Договор № ДУ-13/10.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-321/07.11.2014 г., Фактура № 0000119270/15.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2014 г., ПН № 607/17.12.2014 г., КЛ № 446/16.12.2014 г., Договор № ДАБ-02/01.12.2014 г., Доклад вх. №</p>	58

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>О-Дк-321/07.11.2014 г., Фактура № 0000001046/05.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол № 2014120401., ПН № 572/11.12.2014 г., КЛ № 401/09.12.2014 г., Договор № ГД-02/18.02.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-59/18.02.2014 г., Декларация от 18.02.2014 г., ПН № 109/13.03.2014 г., КЛ № 446 от 12.03.2014 г., Договор № ГД-13/15.12.2014 г., Фактура № 0000001045/18.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 18.12.2014 г., ПН № 616/22.12.2014 г., КЛ № 471/18.12.2014 г., Договор № ДАБ-03/10.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-360/02.12.2014 г., Фактура № 0000517814/12.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 11.12.2014 г., ПН № 592/16.12.2014 г., КЛ № 440/13.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-148/13.05.2014 г., Фактура № 0000000556/24.05.2014 г., ПН № 217/20.05.2014 г., КЛ от 19.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-145/08.05.2014 г., Фактура № 0000015080/16.05.2014 г., ПН № 218/21.05.2014 г., КЛ от 20.05.2014 г., Договор № ГД-03/01.04.2015 г., Фактура № 0000000001/30.04.2015 г., Декларация, ПН № 164/25.05.2015 г., КЛ № 517/19.05.2015 г., Фактура № 0000000001/30.04.2015 г., Декларация от 03.04.2015 г., ПН № 163/25.05.2015 г., КЛ № 516/19.05.2015 г., Договор № ДАБ-04/13.11.2015 г., Фактура № 0000001158/23.11.2015 г., Приемо-предавателен протокол № 2015112502, ПН № 610/07.12.2015 г., КЛ № 1757/04.12.2014 г., КЛ № 1504/09.11.2015 г., План – сметка за провеждане на семинар, Протокол от 13.11.2015 г., ПН № 589/20.11.2015 г., Фактура № 0000040177/22.11.2015 г., КЛ № 1622/19.11.2015 г., ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000040179/22.11.2015 г., КЛ № 1645/23.11.2015 г., ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000040178/22.11.2015 г., КЛ № 1646/23.11.2015 г., Договор № ДУ-09/19.11.2015 г., ПН № 591/20.11.2015 г., Фактура № 0000001811/19.11.2015 г., КЛ № 1627/19.11.2015 г., ПН от 25.11.2015 г., Фактура № 0000001812/23.11.2015 г., Протокол от 22.11.2015 г., КЛ № 1652/24.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-335/22.10.2015 г., Фактура № 0001031835/13.11.2015 г., Протокол от 13.11.2015 г., ПН № 584/19.11.2015 г., КЛ № 1591/17.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-391/30.11.2015 г., Фактура № 0000001879/01.12.2015 г., РКО № 855/01.12.2015 г., КЛ № 1708/30.11.2015 г., КЛ № 1720/01.12.2015 г.</p>	
47.	Справка за договори за текущ ремонт за 2014 г. и 2015 г.	2
48.	<p>ПН № 285 от 18.06.2014 г., Фактура № 1000000006/17.06.2014 г., КЛ от 17.06.2014 г., ПН № 353 от 23.07.2014 г., Фактура № 1000000010 от 18.07.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 18.07.2014 г., Протокол за приемане на СМР, Заповед № 3-ОХ-108 от 17.07.2014 г., КЛ от 22.07.2014 г., Договор № ДР-02/16.06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-189 от 16.06.2014 г., Протокол от 11.06.2014</p>	61

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	г., Оферти, Доклад вх. № О-Дк-179 от 06.06.2014 г., Заповед № З-ОХ-76 от 22.05.2014 г., ПН № 136 от 26.03.2014 г., Фактура № 0000000164/24.03.2-14 г., Протокол № 19 от 24.03.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 24.03.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-92 от 17.03.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-103 от 19.03.2014 г., Оферта № 101, КЛ от 25.03.2014 г., Договор № ДР-01 от 21.03.2014 г., Договор № ДР-02 от 18.12.2013 г., ПН № 300/23.07.2014 г., Фактура № 0000000531/25.06.2014 г., Протокол от 25.06.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 25.06.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-186/13.06.2014 г., Доклад вх. № О-07-00-45/28.05.2014 г., Оферта № Ф-12-00-720/05.06.2014 г., Оферта № О-12-00-736/09.06.2014 г., Оферта № О-12-00-735/09.06.2014 г., Оферта № О-12-00-738/10.06.2014 г., КЛ от 22.07.2014 г., ПН № 410/27.08.2014 г., Фактура № 0000000081/25.08.2014 г., Протокол от 25.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-255/21.08.2014 г., Оферта, КЛ № 30 от 25.08.2014 г.	
49.	Доклад вх. № О-Дк-388/25.11.2015 г., КЛ № 1663 от 25.11.2015 г., Оферта № 162/11.11.2015 г., Оферта вх. № ВП-Ф-3/18.11.2015 г., Оферта вх. № ВП-Ф-5/19.11.2015 г., Оферта вх. № ВП-Ф-6/24.11.2015 г., ПН № 73/24.02.2015 г., Фактура № 0000020877/10.02.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-35/30.01.2015 г., Писмо вх. № Ф-18-00-9/27.01.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 10.02.2015 г., Гаранционна карта от 10.02.2015 г., Писмо вх. № О-18-00-69/19.12.2015 г., Писмо изх. № О-18-00-69/16.12.2015 г., Оферта, Доклад вх. № О-Дк-288/26.09.2015 г., КЛ № 172 от 20.02.2015 г., РКО № 580 от 15.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-285/14.09.2015 г., КЛ № 1066 от 15.09.2015 г., Авансов отчет № 69 от 17.09.2015 г., Фактура № 0000001800/16.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-219/14.07.2015 г.	30
50.	ПН № 160/23.04.2015 г., Фактура № 0000000050/06.04.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 06.04.2015 г., Протокол № 19 от 06.04.2015 г., Договор № ДР-01/25.03.2015 г., КЛ № 345 от 20.04.2015 г., Доклад от директор на дирекция „АСФИО“, Оферта № 24 за строителни и монтажни работи от 19.03.2015 г., ПН № 209/15.05.2015 г., Фактура № 0000000069/11.05.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 11.05.2015 г., Протокол № 19 от 11.05.2015 г., КЛ № 484 от 13.05.2015 г., Договор № ДР-02/04.05.2015 г., Оферта за строителни и монтажни работи, Хронологична справка по сметка 40102412 за периода от 01.01.2015 г. до 31.2.2015 г., ПН № 644 от 14.12.2015 г., Договор № 03/03.12.2015 г., Протокол от 08.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 08.12.2015 г., Фактура № 0000000176/08.12.2015 г., КЛ № 1838 от 10.12.2015 г.	29
51.	Хронологична справка по сметка „Командировки в страната“ за м.	10

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	януари, февруари и март на 2014 г.,	
52.	Хронологична справка по сметка „Командировки в страната“ за м. май, юни, септември, октомври и ноември на 2015 г.	11
53.	Заповед № З-ОФ-28/30.09.2015 г., Извлечение от Протокол № 181 от 11.09.2015 г., Заповед № З-ОФ-5/27.01.2014 г., Заповед № ФС-219/10.10.2014 г., Заповед № ФС-163/06.08.2014 г.	8
54.	Решение № ПАМ-5 от 20.12.2013 г., Извлечение от Протокол № 208 от 20.12.2013 г., ПН от 20.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД от 12.05.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-193/18.06.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № З-Е-1/02.01.2014 г., Заповед № З-Е-104/24.03.2014 г., Заповед № З-Е-78/24.02.2014 г., Заповед № З-Е-42/03.02.2014 г., Заповед № З-Е-39/29.01.2014 г., Заповед № З-Е-30/28.01.2014 г., Заповед № З-Е-28/27.01.2014 г., Заповед № З-Е-26/24.01.2014 г., Заповед № З-Е-19/14.01.2014 г., Заповед № З-Е-8/03.01.2014 г., ПН от 20.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „Енерго-Про мрежи“ АД от 12.05.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № З-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № З-Е-105/24.03.2014 г., Заповед № З-Е-90/13.03.2014 г., Заповед № З-Е-41/03.02.2014 г., Заповед № З-Е-32/28.01.2014 г., Заповед № З-Е-17/14.01.2014 г., Заповед № З-Е-7/03.01.2014 г., Заповед № З-Е-2/02.01.2014 г., ПН от 20.06.2014 г., Справка за извършените разходи за одит на „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД от 12.05.2014 г., Извлечение от Протокол № 67 от 12.05.2014 г., Заповед № З-Е-3/02.01.2014 г., Заповед № З-Е-85/07.03.2014 г., Заповед № З-Е-40/03.02.2014 г., Заповед № З-Е-31/28.01.2014 г., Заповед № З-Е-16/14.01.2014 г.,	58
55.	Писмо изх. № Ф-02-00-20 от 10.05.2014 г.	1
56.	РКО № 173/14.03.2014 г., КЛ от 14.03.2014 г., Авансов отчет № 76 от 19.03.2014 г., Заповед № ЗКС-Е-17/14.03.2014 г., доклад от 19.03.2014 г., Фактура № 0000007051/17.03.2014 г., Технически характеристики на автомобил, Свидетелство за регистрация, КЛ от 19.03.2014 г., ПКО № 61 от 19.03.2014 г., КЛ от 19.03.2014 г., ПКО № 61 от 19.03-2014 г., КЛ от 19.03.2014 г., ПН № 15/08.01.2014 г., КЛ от 08.01.2014 г., Авансов отчет № 1 от 16.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., Доклад от 16.01.2014 г., Билет от 15.01.2014 г., Фактура № 0005023100/14.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., ПКО № 4 от 16.01.2014 г., КЛ от 16.01.2014 г., Заповед № З-Е-2/02.01.2014 г., Заповед № ЗКС-РО-6/03.01.2014 г., РКО № 366/17.06.2015 г., КЛ № 674 от 17.06.2015 г., Авансов отчет № 25 от 19.06.2015 г., Заповед № ЗКС-Е-305/15.06.2015 г., Доклад от 19.06.2015 г., Фактура № 0003040484/17.06.2015 г., РКО № 603/18.09.2015 г., КЛ № 1103 от 18.09.2015 г., Авансов отчет № 82 от 05.10.2015 г., Заповед № ЗКС-В-28/18.09.2015 г., Доклад от	37

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	05.10.2015 г., Фактура № 0000028277/29.09.2015 г., КЛ № 1193 от 05.10.2015 г., ПКО № 59 от 05.10.2015 г.	
57.	Писмо изх. № О-02-00-5/13.02.2014 г. до главния секретар на МС, във връзка с участие на член на ДКЕВР в заседание на АСЕР в гр. Брюксел; Писмо изх. № В-02-0014/08.04.2014 г. до главния секретар на МС, във връзка с участие на член на ДКЕВР в Милано - Италия на среща на Мрежата на водните регулатори, писмо Изх. № Е-02-00-12/20.03.2015 г.	7
58.	Писмо изх. № Е-02-00-1/14.01.2014 г., РКО № 1 от 06.01.2014 г., Заповед № К-167 от 20.12.2013 г., КЛ от 06.01.2014 г., РКО № 13 от 13.01.2014 г., КЛ от 13.01.2014 г., Авансов отчет № 1 от 13.01.2014 г., фактура № 61087, КЛ от 13.01.2014 г., Писмо изх. № О-02-00-37/19.12.2013 г.,	17
59.	Доклада № Е-ДК-310 от 17.11.2015 г., РКО № 833 от 23.11.2015 г., КЛ № 1656 от 24.11.2015 г., Авансов отчет № 6 от 19.11.2015 г., Фактура, самолетен билет, КЛ № 1633 от 20.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-372 от 18.11.2015 г., Самолетен билет, РКО № 23/09.11.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-8 от 02.11.2015 г., доклад от 13.11.2015 г., КЛ № 1397 от 30.10.2015 г., ПН № 553 от 09.11.2015 г., Протокол № 6025/05.11.2015 г., Самолетен билет, Доклад вх. № О-Дк-372 от 10.11.2015 г., КЛ № 1543 от 12.11.2015 г., и приложения	39
60.	Доклад вх. № В-Дк-116 от 03.10.2014 г., Доклад вх. № В-Дк-117 от 06.10.2014 г., ПКО № 150/29-09.2014 г., Авансов отчет № 166 от 29.09.2014 г., Самолетен билет, Заповед № ВКЧ-В-2/14.07.2014 г., Заповед № ВКЧ-В-3/22.08.2014 г., Фактура от 25.09.2014 г., КЛ № 128 от 29.09.2014 г.; ПН № 439 от 12.09.2014 г., Заповед № ВКЧ-В-2/14.07.2014 г., Самолетен билет, Доклад вх. № В-Дк-195 от 23.06.2014 г., Електронно писмо от 18.06.2014 г., Заповед № ЗКЧ-В-3 от 22.08.2014 г., Доклад вх. № В-Дк-263 от 21.08.2014 г., Декларация от 05.09.2014 г., КЛ № 46 от 05.09.2014 г., Хронологична справка по сметка „Разходи за командировки в чужбина“ за периода от м. 08.2014 г. до м. 11.2014 г.; ПКО № 148/29.09.2014 г., ПКО № 15/29.09.2014 г., Авансов отчет № 8 от 29.09.2014 г., резервация за хотелско настаняване, Самолетен билет, КЛ № 126 от 29.09.2014 г.; Нарездане за валутен превод от 27.08.2014 г., Отчет по сметка от 27.08.2014 г., Програма форум, Заповед № ЗКЧ-В-3/22.08.2014 г., доклад вх. № 263/21.08.2014 г., Покана за участие в международен форум, Електронно писмо от 29.05.2014 г., КЛ № 15 от 22.08.2014 г.; ПН № 403 от 26.08.2014 г., Протокол № 6913 от 22.08.2014 г. за самолетен билет, Доклад вх. № О-дк-263 от 21.08.2014 г., Заповед № ЗКЧ-В-3/22.08.2014 г., КЛ № 16 от 22.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-96 от 19.03.2014 г., ПКО № 4 от 18.03.2014 г., КЛ от 18.03.2014 г., Авансов отчет № 3 от	166

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>18.03.2014 г., Самолетен билет, КЛ от 18.03.2014 г., РКО № 5 от 12.03.2014 г., КЛ от 12.03.2014 г., Доклад № Е-Дк-234 от 04.06.2014 г., ПКО № 119 от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., ПКО № 12 от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., КЛ от 02.06.2014 г., Авансов отчет № 6 от 02.06.2015 г., Самолетен билет, Фактура № 8801, КЛ от 02.06.2014 г., РКО № 11 от 21.05.2014 г., КЛ от 21.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-2/20.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-3/20.05.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-188 от 19.05.2014 г., Програма, ПН № 224 от 21.05.2014 г., Протокол № 5558 от 20.05.2014 г., Самолетен билет, Доклад вх. № Е-Дк-188 от 19.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-2/20.05.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-3/20.05.2014 г., КЛ от 20.05.2014 г., Доклад № Е-Дк-186 от 16.06.2015 г., Авансов отчет № 2 от 10.06.2015 г., Самолетен билет, КЛ № 627 от 10.06.2015 г., ПКО № 5 от 10.06.2015 г., РКО № 17 от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/05.06.2015 г., КЛ № 614 от 05.06.2015 г., ПН № 249 от 08.06.2015 г., Протокол от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., Самолетен билет, ПН № 269 от 15.06.2015 г., Фактура № 2327 от 05.06.2015 г., Заповед № ЗКЧ-Е-4/04.06.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-169/04.06.2015 г., КЛ № 648 от 10.06.2015 г.</p>	
61.	<p>ПН № 113 от 13.03.2014 г., Протокол № 6801 от 11.03.2014 г. за самолетен билет, заповед № К-31 от 14.03.2014 г., Самолетен билет, Заповед № К-29 от 12.03.2014 г., Заповед № ЗКЧ-Е-1/11.03.2014 г., КЛ от 12.03.2014 г.</p>	9
62.	<p>ПН № 134 от 30.03.2015 г., Протокол № 5810 от 18.03.2015 г. за самолетен билет, Заповед № К-33 от 24.03.2015 г., Заповед № К-31 от 20.03.2015 г., Докладна записка, КЛ № 291 от 25.03.2015 г.</p>	6
63.	<p>Хронологична справка по сметка 40100505 за периода от м. 01.2014 г. до м. 12.2014 г., Хронологична справка по сметка 40100505 за периода от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г.</p>	4
64.	<p>Доклад, Застрахователна полица № 19714900001364/23.10.2014 г., дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 498/30.10.2014 г., КЛ № 237 от 24.10.2014 г., Застрахователна полица № 0160-0-14-099-0000288/23.10.2014 г., Дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 499/30.10.2014 г., КЛ № 238/24.10.2014 г., Застрахователна полица № 0300/0/14/9.099/0000441 от 23.10.2014 г., Дебит нота от 23.10.2014 г., ПН № 500/30.10.2014 г., КЛ № 239/24.10.2014 г., Доклад от главен секретар, Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000064/11.11.2014 г., Дебит нота от 11.11.2014 г., ПН № 531/21.11.2014 г., КЛ № 306/12.11.2014 г., Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000066/11.11.2014 г., Дебит нота от 11.11.2014 г., ПН № 532/21.11.2014 г., КЛ № 308/12.11.2014 г., Застрахователна полица № 0810-0-14-099-0000065/11.11.2014 г., дебит нота от</p>	117

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>11.11.2014 г., ПН № 533/21.11.2014 г., КЛ № 307/12.11.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0160-0-14-099-0000327/12.12.2014 г., ПН № 597/18.12.2014 г., КЛ № 455/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000503/15.12.2014 г., ПН № 598/18.12.2014 г., КЛ № 456/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 1911-4-00-099-305-7986/15.12.2014 г., ПН № 601/18.12.2014 г., КЛ № 458/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000502/15.12.2014 г., ПН № 599/18.12.2014 г., КЛ № 457/16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-379/05.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 1971-4-90-000-1645/15.12.2014 г., ПН № 602/18.12.2014 г., КЛ № 45/16.12.2014 г., Дебит нота към застрахователна полица № 0300-0-14-099-0000501/17.12.2014 г., ПН № 600/19.12.2014 г., КЛ № 453/16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-369/09.11.2015 г., Застрахователна полица № 0160-0-15-099-0000046/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 557/12.11.2015 г., КЛ № 1496/09.11.2015 г., КЛ № 1498/09.11.2015 г., Застрахователна полица № 0300-0-15-099-0000223/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 558/12.11.2015 г., КЛ № 1499/09.11.2015 г., Застрахователна полица № BG19715900001766/27.10.2015 г., Дебит нота от 27.10.2015 г., ПН № 509/12.11.2015 г., КЛ № 1500/09.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-382/17.11.2015 г. Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000060/10.1.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 585/19.11.2015 г., КЛ № 1594/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000061/10.11.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 586/19.11.2015 г., КЛ № 1593/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 0810-0-15-099-0000062/10.11.2015 г., Дебит нота от 10.11.2015 г., ПН № 587/19.11.2015 г., КЛ № 1592/17.11.2015 г., КЛ № 1584/17.11.2015 г., Застрахователна полица № 98011510002126, Застрахователна полица № 98011510002127, ПН № 661/17.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-440/14.12.2015 г., ПН № 662/17.12.2015 г., Застрахователна полица № 0510200201500012, Застрахователна полица № 0510200201500013, Застрахователна полица № 0510200201500014, Застрахователна полица № 0510200201500015, Застрахователна полица № 0510200201500016, Застрахователна полица № 0510200201500017, КЛ № 1877/14.12.2015 г., КЛ № 1914/16.12.2015 г.</p>	
65.	Хронологична справка по сметка „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ за периода от м. 01.2014 г. до м. 12.2014 г., Хронологична справка по сметка „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ за периода от м. 01.2015 г. до м. 12.2015 г.	6
66.	ПН № 56 от 13.02.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-44/05.02.2014 г.,	70

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	<p>Молба вх. № Е-12-00-639/20.01.2014 г., Жалба вх. № Е-12-00-639/28.09.2012 г., Решение № 3882/20.03.2013 г. на ВАС, КЛ от 12.02.2014 г., ПН № 352/23.07.2014 г., покана за доброволно плащане вх. № Е-12-00-918/19.06.2014 г., Изпълнителен лист от 22.05.2014 г., Доклад вх. № Е-Дк-526/22.10.2013 г., ПН № 110 от 16.03.2015 г., Писмо вх. № Е-ЗСК-20 от 04.12.2014 г., Решение № 4130 от 25.03.2014 г. на ВАС, КЛ № 232 от 12.03.2015 г., Доклад вх. № Е-Дк-8/15.01.2015 г., ПН № 114 от 16.03.2015 г., Заявление вх. № Ф-11И-00-33 от 16.10.2014 г., Молба вх. № Ф-11И-00-33 от 07.05.2014 г., Изпълнителен лист от 18.03.2014 г., Определение № 2541 от 24.02.2014 г. на ВАС, КЛ № 236 от 12.03.2015 г., ПН № 111 от 16.03.2015 г., Молба вх. № Е-12-00-769 от 27.10.2014 г., Изпълнителен лист от 24.07.2014 г., Молба вх. № Е-12-00-769 от 26.06.2014 г., Решение № 4071 от 22.03.2013 г. на ВАС, КЛ № 233 от 12.03.2015 г., Доклад вх. № Е-Дк-324/14.07.2014 г., ПН № 113 от 16.03.2015 г., Изпълнителен лист от 18.11.2014 г., КЛ № 235 от 12.03.2015 г., ПН № 112 от 16.03.2015 г., Изпълнителен лист от 18.11.2014 г., КЛ № 234 от 12.03.2015 г., Определение № 642 от 20.01.2014 г. на ВАС, Доклад № О-Дк-171 от 30.05.2014 г.</p>	
67.	<p>Заповед № З-ОФ-11 от 25.03.2014 г., Заповед № З-ОФ-35 от 01.09.2014 г и Заповед № З-ОФ-11 от 27.03.2015 г.</p>	9
68.	<p>Договор № ДАБ-01/12.04.2013 г., ПН № 163/11.04.2014 г., Фактура № 5500010476/08.04.2014 г., КЛ от 10.04.2014 г., Договор № ДАБ-01/09.05.2014 г., Доклад О-Дк-124/09.04.2014 г., Фактура № 5500010743/11.06.2014 г., ПН № 279 от 17.06.2014 г., КЛ от 16.06.2014 г., Фактура № 5500011763/26.02.2015 г., ПН № 85 от 09.03.2015 г., КЛ № 195 от 04.03.2015 г., Договор № Д-Дост-04/01.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-253/22.08.2014 г., ПН № 39 от 09.02.2015 г., Фактура № 6000046233/30.01.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 14.01.2015 г., КЛ № 110 от 05.02.2015 г., Договор № Д-Дост-05/01.09.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-272/27.08.2015 г., Договор № Д-Дост-07/13.12.2014 г. Доклад вх. О-Дк-354/25.11.2014 г., Фактура № 0000002504/15.12.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2014 г., ПН № 594 от 18.12.2014 г., КЛ № 442 от 16.12.2014 г., Договор № Д-дост-07/09.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-386/23.11.2015 г., Фактура № 0000002834/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН № 673 от 18.12.2015 г., КЛ № 1770 от 04.12.2015 г., КЛ № 1960 от 18.12.2015 г., План сметка, Фактура № 0000004922/16.12.2014 г., ПН № 605/19.12.2014 г., КЛ № 444 от 16.12.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-113/16.09.2014 г., РКО № 473/16.09.2014 г., Авансов отчет № 163/17.09.2014 г., Фактура № 0500010460/17.09.2014 г., КЛ № 90 от 16.09.2014 г., КЛ № 93 от 17.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-312/15.10.2015 г., проформа</p>	77

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
	фактура от 16.12.2015 г., Фактура № 0000134079/21.10.2015 г., ПН № 519/21.10.2015 г., КЛ № 1288 , Протокол от заседание на КЕВР от 13.11.2015 г. Фактура № 0000000873/16.12.2015 г., ПН № 670 от 18.12.2015 г., КЛ № 1957 от 18.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-42/04.02.2015 г., РКО № 65/10.02.2015 г., Фактура № 6100001271/06.02.2015 г., КЛ № 141 от 10.02.2015 г.	
69.	Хронологична справка по сметка „Помощи и дарения от чужбина“ за периода от 01.2014 г. до 12.2014 г., Разшифровка на параграф „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ за 2015 г., Писмо изх. № Ф-03-10-34/15.06.2015 г.	4
70.	Извлечение от Протокол № 29 от 26.07.2007 г. на МС, Решение № 781 от 01.10.2004 г. на МС	2
71.	Мемориален ордер № 235562/22.01.2014 г., нареждане за валутен превод вх. № БНБ-13777/22.01.2014 г., Отчет по сметка от 22.01.2014 г., Фактура № 2014-02 от 20.12.2013 г., КЛ от 20.01.2014 г., Мемориален ордер № 443085/02.12.2014 г., Нареждане за валутен превод вх. № БНБ-135304/02.12.2014 г., Отчет по сметка № 4 от 02.12.2014 г., доклад вх. № О-Дк-268 от 28.08.2014 г., Фактура № 2014-34 от 28.07.2014 г., КЛ № 330 от 19.11.2014 г., Мемориален ордер № 484824/22.01.2014 г., нареждане за валутен превод вх. № БНБ-01696/12.01.2015 г., Отчет по сметка № 1 от 12.01.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-389 от 19.12.2014 г., Фактура № 2014-75 от 15.12.2014 г., КЛ № 1 от 08.01.2015 г.,	26
72.	Мемориален ордер № 512717/06.08.2015 г., Нареждане за валутен превод вх. № БНБ-71030/06.08.2015 г., Отчет по сметка № 4 от 06.08.2015 г., Фактура № 2015-18 от 23.07.2015 г., КЛ № 908 от 04.08.2015 г., Мемориален ордер № 519681/26.11.2015 г., Нареждане за валутен превод вх. № БНБ-107210/26.11.2015 г., Отчет по сметка № 8 от 26.11.2015 г., Искане за авансово плащане на членска такса за 2016 г., КЛ № 1679 от 25.11.2015 г., Мемориален ордер № 437004/26.11.2014 г., Нареждане за валутен превод вх. № БНБ-133384/26.11.2014 г., Отчет по сметка № 3 от 26.11.2014 г., Доклад вх. № О-дк-340 от 20.11.2014 г. Фактура № 288 от 20.11.2014 г., КЛ № 343 от 24.11.2014 г.,	27
73.	Справка за планираните и отчетени капиталови разходи за 2014 г.	1
74.	Договор № Д-Дост-05/15.09.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-260/19.08.2014 г., ПН № 451/30.09.2014 г., Фактура № 1000026190/24.09.2014 г., Приемо-предавателен протокол № 0002662, КЛ № 108 от 24.09.2014 г.	9
75.	Договор № Д-Дост-02/15.08.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-98/10.03.2014 г., Фактура № 0000197953/02.09.2014 г., Протокол от 02.09.2014 г., КЛ № 53 от 19.09.2014 г., ПН № 448/24.09.2014 г.	9
76.	Договор № Д-дост-01/01.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-179/06.06.2014 г., Заповед № 3-ОХ-109/17.07.2014 г., Фактура №	12

№ 1	Одитни доказателства 2	Брой стр. 3
	1000000013/01.08.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 31.07.2014 г., ПН от 04.08.2014 г., КЛ от 01.08.2014 г.	
77.	Справка за планираните и отчетени капиталови разходи за 2015 г.	1
78.	Доклад вх. № О-Дк-430/09.12.2015 г., Фактура № 0000003714/14.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 17.12.2015 г., ПН № 656/17.12.2015 г., КЛ № 1820 от 09.12.2015 г., КЛ № 1890 от 15.12.2015 г.	7
79.	Договор Д-Дост-08/14.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-439/14.12.2015 г., Оферта от „Аудио Арте“ ООД, Оферта от „Компютел“ ООД, Оферта от „Систем“ ЕООД, Фактура № 0000100621/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН № 676/18.12.2015 г., КЛ № 1876 от 14.12.2015 г., КЛ № 1969 от 18.12.2015 г.	15
80.	РКО № 858/01.12.2015 г., Авансов отчет № 111/02.12.2015 г., ПКО № 83/02.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-405/30.11.2015 г., Фактура № 0540105329/02.12.2015 г., КЛ № 1697 от 27.11.2015 г., КЛ № 1737 от 02.12.2015 г.	7
81.	Писмо вх. № Ф-18-00-81/30.11.2015 г., Фактура № 0000000240/15.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 15.12.2015 г., ПН от 28.12.2015 г., КЛ № 2015 от 22.12.2015 г.	5
82.	Договор № Д-Дост-06/13.11.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-341/26.10.2015 г., Фактура № 0000122855/26.11.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 26.11.2015 г., ПН № 609 от 07.12.2015 г., КЛ № 1503 от 09.11.2015 г., КЛ № 1758 от 04.12.2015 г., Договор № ДАБ – 10/18.12.2015 г., Доклад вх. № О-Дк-445/15.12.2015 г., Фактура № 0010200166/21.12.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 21.12.2015 г., ПН от 28.12.2015 г., КЛ № 1893 от 15.12.2015 г., КЛ № 2017 от 22.12.2015 г.	22
83.	Писмо вх. № Ф-05-01-8 от 16.03.2016 г., Писмо изх. № Ф-05-01-8 от 29.03.2016г. Справки за проведени процедури по ЗОП (отм.) – 2014 г. и 2015 г., Справки за възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)– 2014 г. и 2015 г.	8
84.	„Вътрешни правила за поддържане на раздел – Профил на купувача“	4
85.	Длъжностни характеристики	43
86.	Доклади от 2014 г. и 2015 г., План-графици за 2014 г. и 2015 г.	5
87.	Досие на обществена поръчка – открита процедура с предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи за хардуер за нуждите на ДКЕВР“ с УИН (00093-2014-0001) при следните обособени позиции: Позиция 1 „Доставка на канцеларски материал“ и Позиция 2 „Доставка на консумативи за хардуер“ и Констативен протокол от 30.05.2016 г., Констативен протокол от 05.07.2016 г.	404

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
88.	Досие на обществена поръчка – Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2014 г. с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, в гр. София, бул. „Княз Дондуков“ № 8-10“, Констативен протокол от 05.07.2016 г.	198
89.	Досие на обществена поръчка по Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2014 г. обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на телефонни услуги за нуждите на ДКЕВР“, Констативен протокол от 05.07.2016 г.	203
90.	Писмо изх. № ОП-3 от 30.03.2015 г.	3
91.	Досие на обществена поръчка – открита процедура стартирала през 2015 г. с предмет „Доставка на канцеларски материали, консумативи за хардуер и хигиенни материали за нуждите на КЕВР“, Констативен протокол от 05.07.2016 г.	6
92.	Досие на обществена поръчка - Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) през 2015 г. обществена поръчка с предмет „Физическа денонощна охрана на сградата на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране“, Констативен протокол от 05.07.2016 г.	103
93.	Досие на обществена поръчка по Глава осма „а“ с предмет „Доставка на сървърни конфигурации, персонални компютри с монитор, монохромни принтери и мултифункционални машини за нуждите на КЕВР“, Констативен протокол от 05.07.2016 г.	77
94.	Писмо изх. № ОП-4 от 31.03.2016 г	3
95.	Длъжностни характеристики	10
96.	Заповед № З-Ох-146 от 13.10.2014 г. и длъжностна характеристика	6
97.	Констативен протокол от 30.05.2016 г.	1
98.	Писмо изх. № Ф-05-01-24 от 06.06.2016 г., справки за сключените и действащи договори за одитирания период, Работен документ № РД-И-2.11 - (2)	43
99.	Писмо вх. № Ф-05-01-9 от 16.03.2016 г., писмо изх. № Ф-05-01-9 от 24.03.2016 г., Справки за имотите публична и частна държавна собственост	5
100.	„Вътрешни правила за критериите за определяне и степенуване на жилищната нужди на лицата по чл. 22 от ППЗДС и за критериите за увеличаване или намаляване на основната наемна цена”	4
101.	АПДС № 05296 от 25.08.2005 г., Разпореждане на МС № 21 от 10.05.2001 г., Решение на МС №170 от 16.03.2004 г. и Решение на МС № 285 от 15.04.2005 г.	9
102.	Писмо изх. № 90-04-874 от 04.05.2006 г., АЧДС № 03681 от 20.08.2004 г.	8
103.	Заповед № РД-04-028 от 09.08.2007 г., Договор № РД-52-04-028 от 09.08.2007 г., АЧДС № 02728 от 30.01.2001 г.	11

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	2	3
104.	Заповед № РД-04-016 от 09.07.2015 г., Договор № РД-014-04-016 от 14.07.2015 г., АЧДС № 08808 от 16.02.2015 г., Заповед № З-ОХ-68 от 09.00.2015 г., Протокол от 09.09.2015 г., Писмо изх. № 0-07-00-23 от 21.10.2015 г.	14
105.	Заповед № РД-04-015 от 09.07.2015 г., Договор № РД-014-04-015 от 14.07.2015 г., АЧДС № 06501 от 29.01.2008 г., Протокол от 09.09.2015 г., Писмо изх. № 0-07-00-23 от 17.11.2015 г.	15
106.	Експертни (пазарни) оценки от лицензиран оценител, Договор № ДУ-03/05.02.2014 г. и приложения	20
107.	Застрахователна полица на ЗАД „Енергия“.	17
108.	Заповед № З-ОФ-45 от 08.10.2014 г., Заповед № З-ОФ-54 от 25.11.2014 г. за изменение и допълнение на Заповед № З-ОФ-45 от 08.10.2014 г., Заповед № З-ОФ-1 от 09.01.2015 г. за изменение и допълнение на Заповед № З-ОФ-45 от 08.10.2014 г., Протоколи за брак, Справки за бракувани ДМА и МЗ	80
109.	Справки за сключените договори за наем от КЕВР, действащи за 2014 г. и 2015 г.	2
110.	Заповед № З-ОХ-53 от 01.07.2013 г., Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, Договор за наем № Д-наем-03 от 03.10.2013 г., Приемо-предавателен протокол от 02.10.2013 г., Доклад вх. № О-Дк-142 от 30.04.2015 г., Заповед № З-ОХ-47 от 21.04.2015 г., Протокол-опис от 21.04.2015 г. Заповед № З-ОФ-16 от 01.06.2015 г., Заповед № З-ОХ-53 от 07.07.2015 г., Декларация по чл. 22, ал. 2 от ППЗДС, Договор за наем № Д-наем-03 от 08.07.2015 г., Протокол – опис от 08.07.2015 г.	59
111.	Заповед № З-ОХ-6 от 29.01.2013 г., Заповед № З-ОФ-10 от 21.05.2013 г., Декларация по чл. 22, ал. 2, Договор за наем № Д-наем-1 от 01.04.2013 г., Приемо-предавателен протокол от 01.04.2013 г., Заповед № З-ОФ-104 от 03.07.2014 г., Доклад вх. № О-Дк-219 от 18.07.2014 г., Заповед № РД-02-14-682 от 25.07.2014 г., Приемо-предавателен протокол от 25.07.2014 г., С РМС № 623 от 03.09.2014 г., Заповед № З-ОХ-142 от 05.09.2014 г., Доклад вх. № О-ДК-276 от 09.09.2014 г., Приемо-предавателни протоколи от 05.09.2014 г. и от 15.12.2014 г., Заповед № З-ОХ-51 от 30.05.2015 г., Договор за наем № Д-наем-02 от 01.07.2015 г., Протокол – опис от 01.07.2015 г.	61
112.	Писмо изх. № Ф-05-01-10 от 25.03.2016 г.	8
113.	Заповед № ОХ-19 от 30.01.2014 г., Заповед № З-ОХ-103 от 10.12.2014 г.	4
114.	Заповеди № З-ОФ-31 от 20.06.2012 г., № З-ОФ-54 от 29.11.2014 г. и № З-ОФ-20 от 19.06.2014 г.	4
115.	Застрахователни полици	57
	Общо:	4 374

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 4

от заседание на Сметната палата, проведено на 26.01.2017 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 1: Одитен доклад № 0200201216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Комисията за енергийно и водно регулиране, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0</p>	<p style="text-align: center;">.....</p>