



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0600100920**

**за извършен одит на „Напоителни системи” ЕАД за периода  
от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 324 от 10.09.2021 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ .....	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	14
1. Основание за извършване на одита.....	14
2. Информация за одитирания обект .....	14
3. Одитиран период .....	15
4. Предмет на одита.....	16
5. Цели на одита.....	16
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата.....	16
7. Критерии за оценка.....	17
8. Одитни стандарти.....	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	18
I. Организация и финансово състояние на НС ЕАД.....	18
1. Организация и управление на дружеството .....	18
1.1. Обща информация.....	18
1.2. Организационно-управленска структура на НС ЕАД.....	18
1.3. Възлагане на управлението на НС ЕАД – договори за управление и осъществяване на контрол от едноличния собственик на капитала.....	20
1.3.1. Договори за възлагане на управлението .....	20
1.3.2. Гаранции за управлението .....	22
1.3.3. Правомощия по приемане и утвърждаване на вътрешни актове .....	23
1.3.4. Избор на регистриран одитор. Приемане на годишните финансови отчети на дружеството.....	26
1.4. Планиране и отчитане на дейността на дружеството .....	30
1.4.1. Разработване и одобряване на стратегии, бизнес програми и планове за действие. Годишни бизнес програми. ....	30
1.4.2. Отчитане на дейността на НС ЕАД.....	32
2. Общо финансово състояние на „Напоителни системи“ ЕАД.....	34
2.1. Документи, регламентиращи финансовата отчетност .....	34
2.2. Приходи.....	35
2.3. Разходи .....	36
2.4. Предоставяне на обществена услуга от НС ЕАД „Експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите (ОПВВВ)“ .....	36
2.5. Предоставяне на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ .....	43
2.5.1. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през одитирания период, по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ .....	48
2.6. Анализ на разходите за заплати .....	57
2.7. Ликвиден проблем на НС ЕАД .....	61
2.7.1. Вземания на НС ЕАД.....	62

2.7.2. Задължения.....	63
2.7.3. Ликвидност на НС ЕАД.....	65
II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори.....	67
1. Обща информация .....	67
2. Вътрешни актове .....	68
3. Планиране на обществени поръчки .....	69
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.....	71
4.1. Контролни дейности при възлагането на обществени поръчки .....	72
4.2. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява.....	73
4.3. Обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица .....	74
5. Проведени процедури по реда на ЗОП .....	75
5.1. Контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки .....	75
5.2. Открити процедури .....	77
5.3. Пряко договаряне .....	78
5.4. Договаряне без предварително обявление.....	80
6. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.....	81
7. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП .....	83
III. Управление и разпореждане с недвижимо имущество .....	85
1. Обща информация .....	85
2. Вътрешни актове .....	87
3. Отдаване под наем на имоти или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени тръжни процедури през одитирания период .....	89
3.1. Проведени тръжни процедури за отдаване под наем на имоти, собствени или предоставени за управление на НС ЕАД .....	90
3.2. Изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени тръжни процедури през одитирания период.....	92
4. Разпоредителни действия с имоти или части от тях .....	94
4.1. Тръжни процедури за продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД .....	94
4.2. Пряко договаряне за продажба на актив, собственост на НС ЕАД.....	95
5. Актуване на имоти.....	96
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	97
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	100
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	101
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600100920 .....	102
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600100920 .....	109

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
БП	Бизнес програма
ВПОИДДД	Вътрешни правила за организацията на информационно-деловодната дейност и документооборота в НС ЕАД
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДП	Държавно предприятие
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЕПОП	Европроекти и обществени поръчки
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕСРО	Единна система за регулаторна отчетност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗВ	Закон за водите
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗНФО	Закон за независимия финансов одит
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КНОБ	Камара на независимите оценители в България
КТ	Кодекс на труда
КТД	Колективен трудов договор
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КНА	Констативни нотариални актове
МСФО	Международни стандарти за финансово отчитане
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МС	Министерски съвет
НС ЕАД	„Напоителни системи“ ЕАД
НРЦВКУ	Наредба за регулиране на цените на ВиК услугите
НАП	Национална агенция по приходите
ОПВВВ	Обекти за предпазване от вредно въздействие на водите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ПРУПДТДДУК	Правилник за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала
ПУД	Правилник за устройството и дейността
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РОП	Регистър на обществени поръчки
СД	Съвет на директорите
ТДДП	Търговски дружества и държавни предприятия

ТЗ	Търговски закон
УОИИ	Услуга от общ икономически интерес
ФРЗ	Фонд работна заплата
ХМС	Хидро-метрична станция
ХТР	Хидротехнически район
ХТУ	Хидротехнически участък
ЦУ	Централно управление
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

## **Част първа РЕЗЮМЕ**

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит на „Напоителни системи” ЕАД (НС ЕАД) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е държавата, като правата ѝ на собственост се упражняват от министъра на земеделието, храните и горите. Органи на търговското дружество са едноличният собственик на капитала, решаващ въпросите от компетентността на общото събрание и Съвет на директорите (СД). През одитирания период НС ЕАД се представлява от изпълнителен директор. Дружеството се състои от Централно управление (ЦУ) и 14 клона, ръководени от управители.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Организация и финансово състояние на НС ЕАД”, „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори” и „Управление и разпореждане с недвижимо имущество”.

Използвани са следните критерии за оценка: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.<sup>1</sup>

В резултат за извършения одит е установено:

### **Област на изследване „Организация и финансово състояние на НС ЕАД“**

През одитирания период промените в организационната структура на НС ЕАД са извършени в съответствие с приложимите изисквания, но не е извършено заложеното оптимизиране на клоновата структура в приетата от СД на дружеството Бизнес програма (БП) за периода 2017 г. – 2021 г.<sup>2</sup>

Възлагането на управлението на членовете на СД и на изпълнителния директор на дружеството е в съответствие с приложимите изисквания, с изключение на неосвобождането от отговорност на членовете от състава на СД, многократно променян през одитирания период. Посоченото, ведно с неизпълнение на задължението за даване на гаранции за управление от членовете на СД, поставя под риск възможността при констатирани нередности и причинени вреди да бъдат предприети действия за търсене на отговорност с цел възстановяване на възможни нанесени щети. По време на одита, вследствие осъществения контрол от едноличния собственик на капитала, са внесени гаранции за управление от действащите към момента на извършване на одита членове на СД на НС ЕАД.

В действащия през одитирания период Устав на НС ЕАД се съдържат противоречиви разпоредби, относно правомощията на СД да организира и разрешава в определени стойностни прагове организирането на обществени поръчки и сключване на договори за същите, които норми са в несъответствие и с Правилника за устройството и дейността (ПУД) на дружеството, както и с клаузи от договорите за възлагане на управлението. В резултат на това в НС ЕАД са организирани и проведени обществени поръчки, съответно са сключени договори, без да е взето решение от СД, в условията на неинформираност на органа на управление на дружеството. По време на одита е приет и утвърден от едноличния собственик на капитала нов устав на НС ЕАД, в който констатираните несъответствия между разпоредбите са отстранени.

За одитирания период НС ЕАД осъществява дейността си по управление на човешките ресурси при липса на правила за подбор и назначаване на служителите, както и на функционални характеристики на звената от структурата на дружеството, съществени при вземане на управленски решения за оптимизиране на числеността и същевременно

<sup>1</sup> подробно посочени в Част втора „Въведение” от настоящия одитен доклад

<sup>2</sup> от 14 на 9 клона, с изключение на преминаването на Хидротехнически район - Перник от клон Струма-Места към клон София

подобряване квалификацията на персонала. По време на одита са изготвени и утвърдени от изпълнителния директор функционални характеристики на структурните звена на НС ЕАД.

Дейността по изготвяне на стратегия и бизнес програма на дружеството е в частично съответствие с изискванията на Устава на дружеството и договорите за възлагане на управлението, предвид факта, че съдържанието на изготвената БП за периода 2017 г. - 2021 г. изчерпва това и на стратегия за развитие на дружеството и на бизнес програма, определена за целия срок на договорите за управление на членовете на СД.

НС ЕАД изпълнява обществена услуга по защита на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите (ОПВВВ) и експлоатация и поддръжка на водностопански системи и съоръжения – публична държавна собственост<sup>3</sup>, представляващи услуга от общ икономически интерес (УОИИ)<sup>4</sup>, финансирана от държавния бюджет, на основание подписани договори<sup>5</sup> между НС ЕАД и Министерството на земеделието храните и горите (МЗХГ). Средствата за компенсиране на дейностите по ОПВВВ се осигуряват ежегодно от държавния бюджет на Република България<sup>6</sup> чрез МЗХГ, съгласно § 4, ал. 6<sup>7</sup> от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за водите (ЗВ). Размерът на компенсацията за всяка отчетна година се изчислява по механизъм и формули, описани в Методика за определяне размера на несправедливата финансова тежест въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество НС ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна.<sup>8</sup>

Общо отпуснатите авансови средства на НС ЕАД за 2018 г. възлизат на 22 000 хил. лв., като една част от тях в размер на 2 675 хил. лв., представлява компенсация за разходи по изпълнени дейности по ОПВВВ през 2016 г., надвишаващи авансово предоставените средства през същата година, а 19 325 хил. лв. са средства за извършване на обществената услуга от дружеството през 2018 г. Авансовите средства, предоставени на дружеството за 2019 г. възлизат на 19 000 хил. лв., като първоначално преведената вноска в размер на 2 633 хил. лв. представлява дължимата компенсация за разходи по извършени дейности по ОПВВВ през 2017 г., надвишаващи авансово предоставените средства за посочената година, а 16 367 хил. лв. са преведени авансови средства за текущата 2019 г. за изпълнявата от НС ЕАД обществена услуга.

Изпълнението на договорите за извършване на обществената услуга по ОПВВВ и на сключените през одитирания период допълнителни споразумения към тях е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели. Установената практика част от определените с държавния бюджет суми за компенсирането на несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството за текущите години, да се предоставят за покриване на средствата за изпълняваните от НС ЕАД дейности по ОПВВВ през предходни периоди (констатирано забавяне с 2 г. през одитирания период), затруднява дейността и влошава финансовото състояние на дружеството.

„Напоителни системи“ ЕАД управлява хидромелиоративния фонд в България, който е включен и в активите на дружеството. Предметът на дейността на дружеството включва доставка и продажба на вода за напояване, представляваща дейност с търговски характер - от изключително значение за постигане на добри финансови резултати от дружеството, тъй като чрез нея се генерират голяма част от приходите, постъпващи в резултат на сключените

<sup>3</sup> изградени с държавни средства и включващи: предпазни диги, Дунавски диги, корекции на реки, отводнителни полета и системи на територията на цялата страна

<sup>4</sup> [https://ec.europa.eu/info/topics/single-market/services-general-interest\\_bg](https://ec.europa.eu/info/topics/single-market/services-general-interest_bg)

<sup>5</sup> Договори № РД-50-43 от 03.04.2014 г. и № РД-50-23/05.04.2019 г.

<sup>6</sup> Под формата на компенсация за несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството, изпълняващо УОИИ по ОПВВВ

<sup>7</sup> изм., ДВ, бр. 80 от 2011 г., в сила от 14.10.2011 г., доп., ДВ, бр. 26 от 2014 г.

<sup>8</sup> приета с ПМС № 364 от 6 ноември 2014 г.

договори с физически и юридически лица (водоползватели). Площите, обслужвани от съоръжения, стопанисвани от НС ЕАД, обхващат 7 406 хил. дка, от които годни за напояване са 5 376 хил. дка. Цената на водата и начинът на нейното формиране се определят съобразно Методика за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“.

Монтирането на индивидуални водомери за всеки водоползвател, модернизирването и обновяването на измервателните устройства при съоръженията на доставчика - НС ЕАД, с оглед осигуряване качествено и непрекъснато водоснабдяване и намаляване на техническите и търговски загуби на вода, са определени от СД на дружеството като основни оперативни цели на БП на НС ЕАД, които не са постигнати през одитирания период. По предоставена информация от дружеството от монтираните измервателни устройства, собственост на дружеството, едва 26 на сто са въведени в експлоатация през периода 2001 г. – 2019 г., 58 на сто – в периода от 1961 г. до 1980 г., 7 на сто – от 1981 г. до 2000 г., а 9 на сто – от 1946 г. до 1960 г.

Приходите на НС ЕАД от доставка и продажба на вода за напояване по сключени договори с контрагенти са в размер на 9 048 хил. лв. през 2018 г. и 9 734 хил. лв. през 2019 г. Сключените договори за доставка и продажба на вода за напояване са съответно: 1 114 - през 2018 г. и 783 - през 2019 г.

Изпълнението на проверените общо 149 договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства и чрез поливна норма, сключени през 2018 г. и 2019 г., е в частично съответствие с клаузите на договорите и нормативните изисквания: допуснати са закъснения на плащанията по общо 70 договора, в общ размер на 5 133 хил. лв. с ДДС. Задълженията са изплатени през 2019 г. и 2020 г., с изключение на суми в общ размер на 309 хил. лв. (ведно с начислените лихви) по 11 договора, сключени през 2018 г. и 2019 г. По общо 23 договора, сключени през одитирания период, плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани лихви за забава от дружеството в несъответствие с Общите условия към договорите. По 7 от договорите е установена липса на изрично писмено упълномощаване на лицата, отговорни за измерването на подаваните водни маси към водоползвателите и подписването на съответните актове, представляващи валиден първичен документ за отчитане и плащане на консумираната вода, което крие риск от подписване на посочените документи от лица без необходимата компетентност и от допускане на грешки при измерване и отчитане на подаваните водни маси.

Прилаганите през одитирания период контролни дейности относно извършване на плащанията в указаните срокове и начисляване на неустойки (лихви) за просрочие по част от проверените договори, не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

С приемането на БП на НС ЕАД за периода 2017 г. - 2021 г. СД на НС ЕАД утвърждава параметри и ключови показатели за изпълнение от дружеството, част от които е и показателят разходи за заплати. За 2018 г. отчетените разходи за заплати са в размер на 26 535 хил. лв. и са с 3 131 хил. лв. повече от планираните в БП<sup>9</sup>, а за 2019 г. отчетените разходи са 25 417 хил. лв. и са с 1 787 хил. лв. повече спрямо планираните в БП.<sup>10</sup> Независимо от предприетите през одитирания период мерки от изпълнителния директор и СД на НС ЕАД и намаляването на разходите за заплати през 2019 г., спрямо 2018 г. (с 1 118 хил. лв.), взетите управленски решения като цяло не са осигурили постигането на заложените показатели в БП на дружеството, относно оптимизирането им, които да доведат до по-доброто му финансово управление и нормално функциониране през следващите периоди.

Вземанията на НС ЕАД за 2018 г. са в общ размер на 18 866 хил. лв., а за 2019 г. – 20 785 хил. лв., формирани от: свързани лица в лицето на МЗХГ, продажби, предоставени

<sup>9</sup> 23 404 хил. лв.

<sup>10</sup> 23 630 хил. лв.



аванси, съдебни спорове и други текущи вземания. През 2019 г. вземанията от свързани лица – МЗХГ по договорите за обществената услуга по ОПВВВ<sup>11</sup> нарастват с 20 на сто спрямо тези през 2018 г.<sup>12</sup>, дължащо се на неизплатени задължения от страна на МЗХГ към НС ЕАД по посочените по-горе договори за изпълнение на услугата по защита на ОПВВВ. Дружеството има вземания и по неразпределени суми от частни съдебни изпълнители (ЧСИ) в размер на 1 128 хил. лв. за 2018 г., които нарастват с 2 021 хил. лв. през 2019 г. и достигат 3 149 хил. лв.

Задълженията на НС ЕАД за 2018 г. са в размер на 38 415 хил. лв., а за 2019 г. – 37 790 хил. лв., формирани от: доставчици, свързани лица под общия контрол на МЗХГ<sup>13</sup>, банков дългосрочен кредит и овърдрафт, такси за водоползване към Басейнови дирекции и др.). Към 31.12.2019 г. размерът на задълженията на НС ЕАД е 37 790 хил. лв. и е близо два пъти по-голям в сравнение с размера на вземанията – 20 785 хил. лв. Анализът на резултатите от дейността на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г. показва, че дружеството не е в добро финансово състояние, с много ниска степен на ликвидност и финансова устойчивост, въпреки че коефициентът за ликвидност и показателите към него отчитат подобрене. Дружеството остава изложено на значителен финансов риск от задълбочаващия се проблем с неизплатените своевременно дейности, изпълнени от НС ЕАД по предоставяне на УОИИ по ОПВВВ, една от причините, водещи до неплатежоспособност и задлъжнялост.

#### **Област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“**

През одитирания период възложител на обществени поръчки е изпълнителният директор на дружеството като представляващ публичноправна организация, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). През одитирания период в НС ЕАД са действали Вътрешни правила за управление на цикъла по обществени поръчки (ВПУЦОП)<sup>14</sup>, с които е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за законосъобразното му протичане. Процесът по възлагане на обществени поръчки в НС ЕАД е възложен на дирекция „Европроекти и обществени поръчки“ (ЕПОП).

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с ВПУЦОП: заявките от управителите на клонове за необходимостта от доставки на стоки, извършване на услуги или строителство не са представени в регламентирания с вътрешните правила срок; обобщените заявки за 2019 г. са изготвени от лица, различни от посочените във ВПУЦОП; от директора на дирекция ЕПОП не е изготвен доклад, съдържащ анализ на предстоящите за възлагане обществени поръчки за съответната година; план-графикът за 2019 г. не е съгласуван от лицата, посочени във ВПУЦОП, а този за 2018 г. е представен за разглеждане от СД след срока, регламентиран във вътрешните правила, като същият не съдържа планираните за този период обществени поръчки с обект строителство; план-графиците за възлагане на обществените поръчки за двете години не са утвърдени от изпълнителния директор на дружеството, съгласно изискванията на ВПУЦОП, а са одобрени с решения на СД на дружеството.

Проверени са всички 16 поръчки, възложени от НС ЕАД през одитирания период по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, от които 14 са възложени чрез събиране на оферти с обява и 2 - чрез покана до определени лица. През одитирания период не са изпълнявани и прилагани посочените във ВПУЦОП контролни дейности относно възлагането на посочените обществени поръчки. В резултат на това пет обществени поръчки са прекратени, поради допуснати грешки при изготвянето на обявата, указанията към нея, техническата спецификация или методиката

<sup>11</sup> 12 291 хил. лв.

<sup>12</sup> 9 940 хил. лв.

<sup>13</sup> заеми от държавни предприятия по Закона за гориге и едно търговско дружество

<sup>14</sup> приети с Протокол от заседанието на СД на НС ЕАД от 28.09.2016 г.

за оценка на офертите, като е създаден риск от възлагането на обществена поръчка без да бъде спазен приложимият ред по ЗОП или забавяне в извършването на услуги, доставки или строителство, което би затруднило дейността на дружеството. Допуснато е две обществени поръчки да бъдат възложени по по-облекчен от предвидения в ЗОП ред. Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на една обществена поръчка, при която комисията не е предложила участник, който не отговаря на изискванията на възложителя, за отстраняване от по-нататъшно участие в процедурата. Възлагането на обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица е в несъответствие с изискванията на ЗОП, тъй като възложителят е приложил реда за изпращане на покани до определени лица без да са били налице законовите основания за това. При една поръчка не е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти.

При одита са проверени 10 процедури по реда на ЗОП, от които 3 открити процедури, 6 процедури на пряко договаряне и 1 процедура на договаряне без предварително обявление, приключили с решение за избор на изпълнител през одитирания период. При проверката е установено:

Не е извършван предварителен контрол за законосъобразност, разписан във вътрешните правила, на проведените процедури. В резултат на посоченото, две процедури са прекратени, поради допуснати грешки при откриването и оповестяването им.

Откритите процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на сроковете за публикуване в Профила на купувача на някои документи и непосочване на критерия на възлагане и показателите за оценка в обявлението за обществената поръчка при едната процедура.

Процедурите на пряко договаряне са проведени в несъответствие със ЗОП и Правилника за прилагането му: при четири процедури решенията за откриване не съдържат необходимата информация за провеждането им, не е издадена заповед за назначаване на комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори, не са проведени преговори с участниците, не е издадено решение за избор на изпълнител; при три процедури не са посочени лицата, които ще бъдат поканени да участват в преговорите, участниците не са представили Европейския документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), договорите са сключени в нарушение на законовите изисквания и обявлението за възложената поръчка е изпратено след законоустановения срок; при сключване на договорите не са представени актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата при две процедури, както и декларация за липсата на конфликт на интереси и при други две процедури; договорът и приложенията към него при две процедури са публикувани в профила на купувача в несъответствие със законово установените срокове.

Процедурата по договаряне без предварително обявление е проведена в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на сроковете за публикуване в Профила на купувача на някои документи.

При одита са проверени 13 договора на обща стойност 2 211 856 лв. без ДДС или 83 на сто от общата стойност на всички договори<sup>15</sup>, сключени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Установено е следното:

Изпълнението на сключените по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП договори е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели, с изключение на два от тях, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи. При един

---

<sup>15</sup> 24 броя договори на обща стойност 2 655 681 лв. без ДДС

договор е допуснато да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета му, в несъответствие със ЗОП. При друг договор, в част от фактурите за предоставени електронни съобщителни услуги не е посочен договорът, по който се предоставят съответните услуги, което крие риск от извършване и заплащане на услуги, за които няма сключен договор. Всички договори са сключени без органът на управление на търговското дружество – СД, да е уведомен и да е дал съгласие, в несъответствие с вътрешните правила и разписаните в тях контролни дейности. За всички договори не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

Проверени са 25 договора на обща стойност 9 678 566 лв. без ДДС или 43 на сто от общата стойност на всички договори<sup>16</sup>, сключени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., след проведена процедура по реда на ЗОП. Изпълнението на посочените договори е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели с изключение на три договора, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи. При два договора е допуснато да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета им, в несъответствие със ЗОП. За четири договора в регламентирания срок не е изпратено обявление за приключване на договора за обществена поръчка. Всички договори са сключени без да бъде взето решение от СД в несъответствие с вътрешните правила и разписаните в тях контролни дейности. За всички договори, с изключение на един, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. При два договора предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разходите е извършен само за част от плащанията. При два договора доставките и услугите, са приемани от лица, различни от посочените в съответната заповед на възложителя.

Част от плащанията по договорите, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП и след проведена процедура по ЗОП, са извършени по електронен път чрез интернет банкиране, като изпълнението на процеса по изготвяне на платежните нареждания и одобряването им е осъществен от едно и също лице. С посоченото не са спазени методическите указания на Министерството на финансите (МФ) по отношение разделянето на отговорностите. При някои от проверените договори не е спазена системата за двоен подпис.

#### **Област на изследване „Управление и разпореждане с недвижимо имущество“**

Към 31.12.2018 г. недвижимите имоти, управлявани от НС ЕАД и заведени в баланса на дружеството<sup>17</sup>, са общо 3 124 бр., в т.ч. 1 465 земя/терени и 1 659 сгради с обща балансова стойност 36 720 хил. лв., а към 31.12.2019 г. са общо 3 121 бр., в т.ч. 1 473 земя/терени и 1 648 сгради с обща балансова стойност 35 602 хил. лв. През одитирания период дружеството стопанисва и управлява и 176 бр. язовири, в т.ч. 146 бр., собственост на НС ЕАД<sup>18</sup>, 21 бр. комплексни и значими язовири, публична държавна собственост<sup>19</sup>, предоставени за управление на НС ЕАД със заповед<sup>20</sup> на министъра на земеделието и храните, и 9 бр. язовири, публична държавна собственост, стопанисвани от НС ЕАД, които по предназначение са ретензионни язовири.

Дирекция „Собственост и наеми“ е структурното звено в НС ЕАД, отговорно за стопанисването и поддръжката на недвижимите имоти на дружеството, в т.ч. и за подготовката и организацията по провеждането на процедурите за отдаване под наем и продажбата на недвижими имоти, собственост на дружеството.

<sup>16</sup> 120 броя договори на обща стойност 22 667 396 лв. без ДДС

<sup>17</sup> счетоводна сметка 201 (земи/терени) и счетоводна сметка 202 (сгради)

<sup>18</sup> Заведени в балансова сметка 203 (съоръжения и предавателни устройства)

<sup>19</sup> съгласно чл. 13, ал.1, т. 1 от ЗВ

<sup>20</sup> Заповед № РД 09-161/17.03.2011 г., допълнена със Заповед № РД 09-342/27.05.2014 г., изменена и допълнена със Заповед № РД 09-985/22.12.2017 г.

При проверката е установено следното:

През одитирания период в НС ЕАД не е създаден и утвърден регистър на недвижимите имоти, стопанисвани и управлявани от дружеството. Не са разработени и утвърдени вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижимото имущество на НС ЕАД. В отделни вътрешни актове на НС ЕАД се съдържат текстове, регламентиращи дейността по управление и разпореждане с недвижимото имущество на дружеството – в Устава и ПУД на НС ЕАД, Вътрешни правила за организацията на информационно-деловодната дейност и документооборота в НС ЕАД (ВПОИДДД), утвърдена е и тръжна документация за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти по реда на Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (ПРУПДТДДУК (отм.).

По време на одита са разработени и приети Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД. Разработен е модул „Имотен регистър в електронен вариант“, въведен с приетите вътрешни правила.

По информация от одитирания обект през периода 2018 г. – 2019 г. са проведени 61 тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост или стопанисвани от НС ЕАД, в т.ч. 26 тръжни процедури през 2018 г. и 35 тръжни процедури през 2019 г., които са проверени чрез извършени тестове с двойна цел.

Тръжните процедури за отдаване под наем на недвижими имоти са проведени в съответствие с приложимата правната рамка, с изключение на: три процедури за отдаване под наем на имоти - публична държавна собственост, проведени без да е приложен редът, регламентиран в Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагането му, включително нарушаване на изискванията и срока за оповестяване на търга; неспазване на 14-дневния срок за разгласяване на условията на търга при три процедури, проведени по реда на ПРУПДТДДУК (отм.); несъгласуване на 7 договори за наем с отговорните длъжностни лица.

През 2018 г. общо сключените и действащите договори за наем на недвижими имоти са 279 бр., а през 2019 г. - 253 бр. Към 31.12.2018 г. приходите от наеми на недвижимо имущество са 1 452 485 лв. и към 31.12.2019 г. – 1 436 729 лв.

При одита са изпълнени тестове с двойна цел върху 61 договори за наем за срок от 3 или 10 години, сключени през одитирания период в резултат на проведените тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, стопанисвани от НС ЕАД. При проверката е установено:

Изпълнението на договорите за наем не е в съответствие с приложимата правна рамка и с клаузите на договорите, като е допуснато забавено плащане на годишната наемна цена при 44 на сто от сключените през одитирания период договори за наем (27 договора); не е начислявана неустойка за забавено плащане, с изключение на три договора, като по този начин не са защитени финансовите интереси на дружеството; в нарушение на клаузата на договора за авансово плащане на годишната наемна цена при два договора наемната цена е плащана ежемесечно, а при един от договорите фактурата за наема е издадена от НС ЕАД една година след сключване на договора за наем. Въведените в НС ЕАД контролни процедури и механизми не са ефективни, тъй като не са успели да предотвратят допуснатите нарушения и пропуски при изпълнението на сключените в резултат на проведени процедури договори за наем през одитирания период.

През одитирания период са стартирали 15 процедури за продажба на недвижими имоти, собственост на дружеството, от които, в рамките на одитирания период са приключили 10

процедури (9 тръжни процедури и 1 пряко договаряне)<sup>21</sup>, върху които са извършени тестове с двойна цел.

В резултат на проведените процедури за продажба на активи, собственост на дружеството, са сключени договори за покупко-продажба на стойност 908 138 лв. без ДДС (1 089 766 лв. с ДДС). Общо приходите от продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД към 31.12.2018 г., са 2 473 277 лв. с ДДС, от които са прихванати задължения към контрагенти на стойност 2 380 273 лв. с ДДС, а към 31.12.2019 г. приходите са в размер на 1 634 846 лв. с ДДС, от които са прихванати задължения към контрагенти на стойност 1 375 520 лв. с ДДС.

Тръжните процедури за продажба на недвижимите имоти, собственост на НС ЕАД, и прякото договаряне, са проведени в съответствие с нормативните и вътрешните актове, с изключение на неспазването на нормативно определения срок за разгласяване на условията на търга, регламентиран в ПРУПДТДДУК (отм.) при две тръжни процедури и неприлагането на съгласувателна процедура и системата на двоен подпис при една тръжна процедура и прякото договаряне. Договорите за покупко-продажба на недвижимите имоти са сключени на цени не по-ниски от определените от независими оценители начални продажни цени на имотите. През одитирания период контролните дейности в изследваната област не са ефективни, поради което са допуснати посочените по-горе несъответствия с правната рамка.

От заведените в баланса на НС ЕАД недвижими имоти (земи и сгради)<sup>22</sup> приблизително за 1/3 от тях липсват документи за собственост (към 31.12.2019 г. за 897 имота няма документи за собственост). Към 31.12.2019 г. за 88 от общо 146 язовири<sup>23</sup>, стопанисвани от НС ЕАД, собственост на дружеството няма документи за собственост.

С приетите по време на одита Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД, на управителите на клонове на дружеството е вменено задължение за създаване на имотни досиета, както и предприемане на действия по издаване и придобиване от дружеството на съответните документи за защита правото на собственост, като строителни книжа, скици, протоколи, декларации и други удостоверяващи документи.

През одитирания период, въпреки предприетите действия от ръководството на дружеството, процесът по инициране на издаването на документи за собственост е забавен, поради значителния брой недвижими имоти, стопанисвани и управлявани от НС ЕАД, както и необходимостта от финансов ресурс, свързан с актуването на имотите (за нотариални такси, скици, оценители и др.). Процесът по получаване на документи за собственост на имотите на дружеството продължава и след одитирания период.

Състоянието на СФУК през одитирания период в изследваните области е недобро, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

---

<sup>21</sup> 3 бр. процедури са приключили след одитирания период и 2 бр. процедури са прекратени поради невявяване на кандидат (едната в одитирания период, а другата след одитирания период)

<sup>22</sup> към 31.12.2018 г. - 3 124 бр. и към 31.12.2019 г. - 3 121 бр.

<sup>23</sup> заведени в балансова сметка 203 (съоръжения и предавателни устройства)

## Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

### 1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 334 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-01-009 от 07.07.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата на Република България.

### 2. Информация за одитирания обект

„Напоителни системи“ ЕАД е търговско дружество със 100 процента държавно участие в капитала. Създадено е чрез преобразуването на държавна фирма „Хидромелиоративни системи“ София с решение от 08.12.1993 г. на Софийски градски съд. С протоколно решение по чл. 232а от ТЗ<sup>24</sup> на едноличния собственик на капитала е извършено преобразуване на „Хидромелиорации-Севлиево“ ЕАД – гр. Севлиево чрез вливане в НС ЕАД, като последното става правоприменик на всички активи и пасиви на преобразуващото се дружество.<sup>25</sup>

През одитирания период министърът на земеделието, храните и горите упражнява, съобразно отрасловата си компетентност, правата на едноличния собственик на капитала – държавата, в търговското дружество.<sup>26</sup> В ТЗ, ПРУПДТДДУК (отм.) и Устава на НС ЕАД<sup>27</sup> са определени правомощията на едноличния собственик на капитала и на СД на дружеството.

Предметът на дейност на дружеството е стопанисване, експлоатация, ремонт, поддържане, разширяване, инвестиране, проучване, проектиране, инженерингова дейност за комплексно използване на хидромелиоративния фонд; доставка и продажба на вода за напояване и промишлено водоснабдяване, мелиоративно строителство; производство и търговия със селскостопанска продукция, дървен материал, електроенергия, риба и рибни продукти; отдаване под наем на хидротехнически съоръжения и сгради, ресторантьорство и хотелиерство, както и всички дейности, незабранени със закон.<sup>28</sup> Дейността на дружеството е пряко свързана с развитието на поливното земеделие в страната, предпазване от вредното въздействие на водите и ефективното използване на водните ресурси.

Дружеството извършва следните дейности с обществена значимост<sup>29</sup>:

а) поддържане и експлоатация на държавния хидромелиоративен фонд за улавяне, съхранение, разпределение и реализация на вода за напояване на земеделските култури, доставка на вода за промишлени и други нужди;

б) дейности по експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите, представляващи УОИИ, която се финансира от държавния бюджет. За целта и на основание § 4а, ал. 1 от ПЗР на ЗВ, между НС ЕАД и МЗХГ са подписани договори<sup>30</sup> за извършването на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите, експлоатация и поддръжка на водностопански системи и съоръжения – публична държавна собственост. Хидромелиоративните съоръжения са изградени с държавни средства и включват

<sup>24</sup> № РД-59-120/05.10.2011 г.

<sup>25</sup> Приемащото и преобразуващото се дружество са с едноличен собственик на капитала – държавата, чиито права се упражняват от министъра на земеделието и храните, посочено в т. 1.2 от протокола

<sup>26</sup> чл. 5, т. 19 от Устройствения правилник на МЗХГ (отм.); чл. 3 от Устройствения правилник на МЗХГ, обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г.

<sup>27</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>28</sup> <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831160078>

<sup>29</sup> Бизнес програма за периода 2017 г. - 2021 г.; Правилник за устройството и дейността на НС ЕАД; **Одитни доказателства № 4 и № 7**

<sup>30</sup> Договори № РД-50-43 от 03.04.2014 г. и № РД-50-23/05.04.2019 г.; **Одитно доказателство № 3**

предпазни диги, Дунавски диги, корекции на реки, отводнителни полета и системи на територията на цялата страна;

в) стопанисване, поддръжка, експлоатация, опазване и мониторинг на 21 бр. комплексни и значими язовири, които съгласно чл. 13 от ЗВ, са публична държавна собственост.<sup>31</sup>

Съгласно ПУД<sup>32</sup> на НС ЕАД, дружеството се състои от Централно управление и клонова структура, съобразно вписаните данни в Търговския регистър.<sup>33</sup>

Към 31.12.2019 г. организационно-управленската структура на дружеството включва:<sup>34</sup>

а) пет дирекции: Финансова дирекция, дирекция ЕПОП, Техническа дирекция, дирекция „Собственост и наеми“ и Административно-правна дирекция;

б) пет звена на пряко подчинение на изпълнителния директор: звено „Сигурност и координация“, IT звено<sup>35</sup>, звено „Вътрешен и финансов контрол“, звено ОПВВВ и звено „Вътрешен одит“;

в) 14 клона, създадени на териториален принцип: Клон Черно море, със седалище гр. Варна; Клон Тополница, със седалище гр. Пазарджик; Клон Среден Дунав, със седалище гр. Плевен; Клон Марица, със седалище гр. Пловдив; Клон Долен Дунав, със седалище гр. Русе; Клон Средна Тунджа, със седалище гр. Сливен; Клон София, със седалище гр. София и гр. Елин Пелин; Клон Горна Тунджа, със седалище гр. Стара Загора; Клон Струма-Места, със седалище гр. Дупница; Клон Мизия, със седалище гр. Враца; Клон Видин, със седалище гр. Видин; Клон Хасково, със седалище гр. Хасково; Клон Шумен, със седалище гр. Шумен и Клон Бургас, със седалище гр. Бургас.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носят изпълнителният директор и членовете на СД на НС ЕАД.

През одитирания период изпълнителен директор на дружеството е Снежина Димитрова Динева, а към края на одитирания период (31.12.2019 г.) членове на СД<sup>36</sup> са Кръстьо Валентинов Петков, председател, и Веселка Георгиева Нинова, заместник-председател на Съвета на директорите.<sup>37</sup>

### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

<sup>31</sup> по Приложение № 1 към чл. 13, ал. 1, т. 1 от ЗВ

<sup>32</sup> чл. 4 от ПУД на НС ЕАД

<sup>33</sup> <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831160078>

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>35</sup> Създадено с промяна в структурата с решение на СД от 29.01.2019 г.

<sup>36</sup> През одитирания период е налице многократна промяна в състава на СД на НС ЕАД от упражняващия правата на едноличен собственик на капитала, както следва:

Състав на СД през 2018 г.: 1. Мариана Маринова, председател на СД до 13.04.2018 г.; Атанас Кацарчев, председател на СД от 13.04.2018 г.; 2. Олга Стоянова, заместник-председател на СД до 30.01.2018 г.; Антоанета Дръндова, заместник-председател от 30.01.2018 г.

Състав на СД през 2019 г.: 1. Атанас Кацарчев, председател на СД до 21.05.2019 г.; Кръстьо Петков, председател на СД от 21.05.2019 г. до 13.04.2021 г., съгласно Протокол по чл. 232а от ТЗ № РД59-47/13.04.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите; 2. Антоанета Дръндова, заместник-председател на СД до 21.05.2019 г.; Станислава Атанасова, заместник-председател на СД от 21.05.2019 г. до 20.06.2019 г.; Веселка Нинова, заместник-председател на СД от 20.06.2019 г. до 13.04.2021 г., съгласно Протокол по чл. 232а от ТЗ № РД59-49/13.04.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 1

#### **4. Предмет на одита**

Предмет на одита е „Напоителни системи” ЕАД.

#### **5. Цели на одита**

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Организация и финансово състояние на НС ЕАД“, „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с недвижимо имущество”.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол в изследваните области.

#### **6. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

В обхвата на одита не са прилагани ограничения. Одитната задача обхваща три области на изследване:

**6.1. Организация и финансово състояние на НС ЕАД**, със следните процеси и под-процеси:

6.1.1. Организация и управление на дружеството:

6.1.1.1. Възлагане на управлението на НС ЕАД – договори за управление и осъществяване на контрол от едноличния собственик на капитала;

6.1.1.2. Планиране и отчитане на дейността на дружеството.

6.1.2. Общо финансово състояние на НС ЕАД:

6.1.2.1. Предоставяне на обществена услуга от НС ЕАД „Експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите (ОПВВВ)“;

6.1.2.2. Предоставяне на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“;

6.1.2.3. Анализ на разходите за заплати;

6.1.2.4. Ликвиден проблем на НС ЕАД (анализ на вземанията и задълженията).

**6.2. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори**, със следните процеси:

6.2.1. Вътрешни актове;

6.2.2. Планиране на обществените поръчки;

6.2.3. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

6.2.4. Проведени процедури по реда на ЗОП;

6.2.5. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

6.2.6. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП.

**6.3. Управление и разпореждане с недвижимо имущество**, със следните процеси:

6.3.1. Вътрешни актове;

6.3.2. Отдаване под наем на имоти<sup>38</sup> или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени тържни процедури през одитирания период;

6.3.3. Разпоредителни действия с имоти<sup>39</sup> или части от тях;

6.3.4. Актуване на имоти.

За целите на одита са използвани следните методи при формиране на одитни извадки, представени в част трета „Констатации“ от настоящия одитен доклад:

а) статистически метод в област на изследване „Организация и финансово състояние на НС ЕАД”, под-процес „Предоставяне на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“;

<sup>38</sup> земя, сгради и хидротехнически съоръжения

<sup>39</sup> земя, сгради и хидротехнически съоръжения



б) нестатистически метод в област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори”, процеси „Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП” и „Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП“.

## **7. Критерии за оценка**

При одита на НС ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

**7.1. За област „Организация и финансово състояние на НС ЕАД“** - съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ, ЗВ, Закон за счетоводството (ЗСч), ЗФУКПС, Закон за независимия финансов одит (ЗНФО), ПРУПДТДДУК (отм.), Устав на НС ЕАД, ПУД на НС ЕАД, БП на НС ЕАД за периода 2017 – 2021 г., Правила за работа на СД на НС ЕАД, договори за възлагане на управлението на дружеството, договори между МЗХГ и НС ЕАД, с които се възлага на дружеството изпълнение на обществената услуга за защита на обектите от вредното въздействие на водите<sup>40</sup>, Методика за определяне цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“, Методика за определяне размера на несправедливата финансова тежест въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество НС ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна, Счетоводна политика на НС ЕАД за 2018 г. и 2019 г., условия (клаузи) на сключените договори за доставка за вода за напояване, МСФО 9 „Финансови инструменти“, вътрешните актове, свързани с организацията, финансовото състояние на търговското дружество и с финансовото управление и контрол.

**7.2. За област „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“** - съответствие с приложимите изисквания на: ЗОП и Правилника за прилагането му, ВПУЦОП на НС ЕАД, ПУД на НС ЕАД, договори за възлагане на управлението на дружеството, договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП, вътрешните актове, свързани с планирането и възлагането на обществените поръчки и с финансовото управление и контрол.

**7.3. За област „Управление и разпореждане с недвижимо имущество“** - съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ, ЗФУКПС, ЗДС и Правилника за прилагането му, ЗВ, Закон за задълженията и договорите, ПРУПДТДДУК (отм.), Устав на НС ЕАД, ПУД на НС ЕАД, Правила за работа на СД на НС ЕАД, договори, свързани с отдаване под наем на недвижими имоти, вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с недвижими имоти и с финансовото управление и контрол.

## **8. Одитни стандарти**

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 4000 Стандарт за одит за съответствие.

---

<sup>40</sup> Договори № РД-50-43/03.04.2014 г. и № РД-50-23/05.04.2019 г.

## Част трета КОНСТАТАЦИИ

### I. Организация и финансово състояние на НС ЕАД

#### 1. Организация и управление на дружеството

##### 1.1. Обща информация

„Напоителни системи“ ЕАД е търговско дружество със 100 процента държавно участие в капитала. Създадено е чрез преобразуването на държавна фирма „Хидромелиоративни системи“ София.<sup>41</sup> През 2011 г. е извършено вливане<sup>42</sup> на „Хидромелиорации-Севлиево“ ЕАД – гр. Севлиево в „Напоителни системи“ ЕАД, като последното става правоприменик на всички активи и пасиви на преобразуващото се дружество.<sup>43</sup> Принципал на НС ЕАД е министърът на земеделието, храните и горите.<sup>44</sup>

„Напоителни системи“ ЕАД поддържа и експлоатира държавния хидромелиоративен фонд за улавяне, съхранение, покачване, разпределение и реализация на вода за напояване на земеделските култури, като с част от стопанисваните съоръжения доставя вода за промишлени и др. нужди. Дружеството стопанисва и поддържа хидромелиоративни съоръжения<sup>45</sup>, чието основно предназначение е предпазване от вредното въздействие на водите, в т.ч. предпазване от наводнения на населени места, пътища, жп. линии, предприятия, земеделски земи и други обекти.

##### 1.2. Организационно-управленска структура на НС ЕАД

Съгласно ПУД<sup>46</sup> на НС ЕАД<sup>47</sup> дружеството се състои от ЦУ и клонова структура, съобразно вписаните данни в Търговския регистър.<sup>48</sup> През одитирания период, организационно-управленската структура<sup>49</sup> е променена два пъти.<sup>50</sup> Промените са влезли в сила съответно от 01.04.2018 г. и 01.02.2019 г., като заедно с тях са утвърдени нови длъжностни разписания и актуални органиграми на дружеството.<sup>51</sup>

Към 31.12.2019 г. организационно-управленската структура включва<sup>52</sup>:

а) пет дирекции: Финансова дирекция, дирекция ЕПОП, Техническа дирекция, дирекция „Собственост и наеми“ и Административно-правна дирекция;

<sup>41</sup> с решение от 08.12.1993 г. на Софийски градски съд

<sup>42</sup> с протоколно Решение по чл. 232а от ТЗ № РД-59-120/05.10.2011 г. на едноличния собственик на капитала, в лицето на министъра на земеделието и храните

<sup>43</sup> Приемащото и преобразуващото се дружество са с едноличен собственик на капитала – държавата, чиито права се упражняват от министъра на земеделието и храните, посочено в т. 1.2 от протокола

<sup>44</sup> последната промяна в името на министерството е с решение на 44-то Народно събрание от 4 май 2017 г. и от този момент то носи името Министерство на земеделието, храните и горите

<sup>45</sup> защитни диги, корекции на реки, отводнителни системи – публична държавна собственост, съгласно чл. 13, т. 3 от ЗВ, ретензионни язовири и др.

<sup>46</sup> чл. 4 от ПУД на НС ЕАД

<sup>47</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>48</sup> <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831160078>

<sup>49</sup> утвърдена с протоколно решение на СД на НС ЕАД от 01.12.2017 г.

<sup>50</sup> Компетентност на СД, съгласно чл. 21, ал. 1, т. 9 от Устава на НС ЕАД и чл. 4, т. 2 и т. 32 от договорите за възлагане на управлението, е да приема организационно-управленската структура и да одобрява вътрешните правила на дружеството; решения на СД от 27.03.2018 г. и 29.01.2019 г.

<sup>51</sup> **Одитно доказателство № 5**

<sup>52</sup> **Одитно доказателство № 5**

б) пет звена на пряко подчинение на изпълнителния директор: звено „Сигурност и координация“, ИТ звено<sup>53</sup>, звено „Вътрешен и финансов контрол“, звено ОПВВВ и звено „Вътрешен одит“;

в) 14 клона, създадени на териториален принцип, представени в следната схема:



Съгласно чл. 5, ал. 2 от Устава, дружеството може да открива свои клонове и представителства. Клонът се вписва в Търговския регистър въз основа на писмено заявление по ред, определен в чл. 17, ал. 2 и ал. 3 от ТЗ, и се ръководи от управител, назначен от СД.<sup>54</sup> Клоновете на дружеството правят предложения до изпълнителния директор за вътрешната си организационно-стопанска структура.<sup>55</sup> Правата и задълженията на клоновете на дружеството са регламентирани в ПУД на НС ЕАД<sup>56</sup>.

През одитирания период организационно-стопанските структури на клоновете на дружеството са утвърждавани от изпълнителния директор, след предложение от управителите на същите, в съответствие с изискванията на чл. 11 от ПУД.<sup>57</sup> В структурите им са определени административноправни и финансови отдели и техническо направление/отдел с главен инженер, на което са подчинени звена, отговорни за отводняване, експлоатация и поддържане на хидромелиоративния фонд, язовири и водоподаване, за строителство и изпълнение на дейностите по експлоатация и поддържане на ОПВВВ, със съответните хидротехнически райони (ХТР) и хидротехнически участъци (ХТУ). В зависимост от особеностите и функциите на отделните клонове в някои от тях са създадени енергомеханични отдели, звена за механизация и автотранспорт.<sup>58</sup>

В приетата с решение на СД от 01.12.2017 г. Бизнес програма на НС ЕАД за периода 2017 - 2021 г., одобрена от министъра на земеделието, храните и горите<sup>59</sup> е заявена необходимостта от преструктуриране на дружеството – намаляване на броя клонове и

<sup>53</sup> Създадено с промяната в структурата с решение на СД от 29.01.2019 г.

<sup>54</sup> чл. 21, ал. 1, т. 11 от Устава на НС ЕАД

<sup>55</sup> Раздел IV, чл. 11 от ПУД на НС ЕАД

<sup>56</sup> Раздел VII „Права и задължения на клоновете на дружеството“

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 7

преструктуриране на съществуващите. Посочено е, че за постигането на максимални положителни резултати оптималната структура трябва да включва девет клона, като се предлага преструктурирането да се извърши на два етапа.<sup>60</sup>

В приетата с протоколно решение на СД от 23.08.2018 г. „Стратегия за действие с цел осигуряване на нормалната работа на НС ЕАД“<sup>61</sup>, отново е анализирана необходимостта от оптимизиране на клоновата структура на дружеството с цел намаляване на разходите за персонал.

През одитирания период в дружеството не е извършено планираното в БП от СД преструктуриране и съкращаване на клоновете от 14 на 9, чрез представяне на мотивирано предложение в тази насока до министъра на земеделието, храните и горите, който съгласно чл. 14, ал. 2, т. 10 от Устава на дружеството приема решения за откриване, прехвърляне или закриване на клонове на дружеството. Съгласно представено обяснение от НС ЕАД, това се дължи на възникнало социално напрежение, намеса на местни фактори и синдикална намеса.<sup>62</sup> Заложена в БП оптимизация и сливане на клонове на дружеството не е изпълнена през одитирания период, с изключение на преминаването на ХТР Перник от клон Струма-Места към клон София.<sup>63</sup>

*Промените в организационната структура на НС ЕАД са извършени в съответствие с приложимите изисквания.*

*През одитирания период не е извършено заложеното в Бизнес програмата на дружеството оптимизиране на клоновата структура, което крие риск от невъзможност за постигане на заложените в нея показатели за намаляване разходите за персонал, като едно от условията за устойчиво финансово развитие на дружеството. Рискът се е реализирал при констатираното неизпълнение на заложените в Бизнес програмата показатели за размера на разходите за възнаграждения на персонала през 2018 г. и 2019 г.<sup>64</sup>*

### **1.3. Възлагане на управлението на НС ЕАД – договори за управление и осъществяване на контрол от едноличния собственик на капитала**

Органи на търговското дружество са министърът на земеделието, храните и горите – упражняващ правата на собственост на държавата (нар. министър), и СД в състав от трима членове през одитирания период.<sup>65</sup> Дружеството се управлява от СД и се представлява от изпълнителен директор.

#### **1.3.1. Договори за възлагане на управлението**

Правомощие<sup>66</sup> на едноличния собственик на капитала е да избира и освобождава членовете на СД, като техният брой (трима членове) е определен<sup>67</sup> в действащия през одитирания период устав на дружеството.<sup>68</sup>

<sup>60</sup> Съгласно раздел IV, т. 4 от БП - Първи етап: Сливане до края на 2017 г. на клоновете: Бургас и Средна Тунджа; Мизия и Видин; Пловдив и Пазарджик и присъединяване на ХТР Гоце Делчев, преминаване на ХТР Перник от клон Струма-Места към клон София; Втори етап: Сливане до края на 2018 г. на клоновете Горна Тунджа и Хасково; Долен Дунав и Шумен

<sup>61</sup> **Одитно доказателство № 8**

<sup>62</sup> **Одитно доказателство № 47**

<sup>63</sup> През м. ноември 2019 г. с решение на СД от 19.11.2019 г. е прието преминаването на ХТР Перник от клон Струма-Места към клон София, одобрено от едноличния собственик на капитала с Протокол № РД-59-5/06.02.2020 г.; **Одитно доказателство № 11**

<sup>64</sup> Вж. т. 2.6 „Анализ на разходите за заплати“ от настоящия раздел на одитния доклад

<sup>65</sup> С протоколни решения на министъра на земеделието, храните и горите от 13.04.2021 г. СД на НС ЕАД е в състав от 5 членове; **Одитно доказателство № 10**

<sup>66</sup> чл. 221, т. 4 от ТЗ, чл. 12, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 2, т. 4 от Устава на дружеството

<sup>67</sup> чл. 15, ал. 1 от Устава на дружеството

<sup>68</sup> **Одитно доказателство № 2**

През одитирания период е налице многократна промяна в състава на СД на НС ЕАД, като от министъра в качеството му на упражняващ правата на едноличен собственик на капитала, са извършени общо пет избора на нови членове на СД и пет лица, изпълняващи длъжността, са освободени преди изтичането на определения им с договорите за управление тригодишен мандат, с две от които договорите за управление са сключени преди периода на одита.<sup>69</sup>

Изборът на нови членове е осъществяван с освобождаването на предишните. Трима от тях, в т.ч. избраният за изпълнителен директор, заемат длъжността и към края на одитирания период (31.12.2019 г.).<sup>70</sup> Решенията за избор и освобождаване на членове на СД са взети от едноличния собственик на капитала при спазване на нормативните изисквания<sup>71</sup>, за което са съставени съответните протоколи, съгласно чл. 232а от ТЗ. Съгласно представена информация от МЗХГ членовете на СД на НС ЕАД, на които е било възлагано управлението на дружеството за периода 2018 г. – 2019 г., не са били освобождавани от отговорност от едноличния собственик на капитала, след прекратяване на договорите им за управление *и причини за това не са посочени*.<sup>72</sup>

Възлагането на управлението на членовете на СД на НС ЕАД е осъществено чрез сключени договори за управление със срок до три години<sup>73</sup> между тях и органа, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала на дружеството, съгласно нормативните изисквания.<sup>74</sup>

Спазени са изискванията<sup>75</sup> на ПРУПДТДДУК (отм.) и Устава на дружеството<sup>76</sup>, като в договорите за възлагане на управлението са определени<sup>77</sup> правата и задълженията на страните, начина на определяне на възнагражденията, вида и размера на гаранцията, която членовете дават за периода на своето управление, отговорността при неизпълнение, основанията за прекратяването на договорите и др. В съответствие с разпоредбите на чл. 23 и чл. 28, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.) в договорите е определено и задължение на СД за представяне на отчети за управлението<sup>78</sup> и за разработване и представяне, в двумесечен срок от подписване на договорите, на бизнес програма за развитие на дружеството за срока на действие на договорите<sup>79</sup> и поотделно за всяка година в съответствие със стратегията за развитие на дружеството<sup>80</sup>. Определено е и задължение<sup>81</sup> на СД за представяне на тримесечни и годишни финансови отчети по чл. 3, ал. 1 на ПМС № 114 от 2010 г. (отм.).<sup>82</sup>

Съгласно изискванията на ТЗ<sup>83</sup> и Устава на НС ЕАД<sup>84</sup> СД избира от своите членове председател и изпълнителен член (изпълнителен директор), на когото възлага управлението и представителството на дружеството. За одитирания период председатели на СД са били трима

---

<sup>69</sup> **Одитно доказателство № 1**

<sup>70</sup> **Одитни доказателства № 1 и № 10**

<sup>71</sup> чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 4 от ТЗ във връзка с чл. 12, т. 4 от ПРУПДТДДУК (отм.)

<sup>72</sup> **Одитно доказателство № 9**

<sup>73</sup> чл. 9 от договорите за възлагане на управлението

<sup>74</sup> **Одитно доказателство № 10**

<sup>75</sup> чл. 26 и чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.)

<sup>76</sup> чл. 19, ал. 1 от Устава на НС ЕАД

<sup>77</sup> чл. 16, ал. 2 от Устава на НС ЕАД

<sup>78</sup> чл. 4, т.т.10, 11 и 12 от договорите за възлагане на управлението

<sup>79</sup> чл. 4, т. 6 от договорите за възлагане на управлението

<sup>80</sup> чл. 4, т. 5 от договорите за възлагане на управлението

<sup>81</sup> чл. 4, т. 9 от договорите за възлагане на управлението

<sup>82</sup> **Одитно доказателство № 10**

<sup>83</sup> чл. 244, ал. 2 и чл. 4 от ТЗ

<sup>84</sup> чл. 15, ал. 3 от Устава на дружеството

членове от състава му, които са избирани с решения на заседания на СД.<sup>85</sup> Правомощията на председателя на СД при осъществяване на текущата дейност на дружеството са определени в чл. 18 от Устава на НС ЕАД.<sup>86</sup>

През одитирания период представляващият дружеството изпълнителен директор е избран<sup>87</sup> с протоколни решения, взети на заседания на СД.<sup>88</sup> Правомощията на изпълнителния директор при осъществяване на текущата дейност на дружеството са определени в чл. 25 от Устава на НС ЕАД.<sup>89</sup>

През одитирания период писмени договори<sup>90</sup>, с които изпълнителният директор на НС ЕАД е овластяван с представителна власт в именно това му качество, са сключвани при всяка смяна в състава на СД и избирането на нов председател на същия, в съответствие с изискванията<sup>91</sup> на ТЗ. При извършените промени в състава на СД през одитирания период членовете са избирали помежду си председател, заместник-председател и изпълнителен член, в съответствие със законовите изисквания и регламентирания в НС ЕАД ред.<sup>92</sup>

*Възлагането на управлението на членовете на СД и на изпълнителния директор на НС ЕАД е в съответствие със законовите изисквания.*

*Неосвобождаването от отговорност на членовете от състава на СД през одитирания период, както и многократната промяна и предсрочното прекратяване на договорите за управление на членовете на СД, пораждаат риск от неяснота по отношение на отговорността за взетите решения за дейността на дружеството. Изборът на новите членове на СД, който е извършван едновременно с освобождаването на предишните, до известна степен осигурява непрекъснатост на процеса по управлението и минимизира управленския риск.*

### **1.3.2. Гаранции за управлението**

Изискване на ПРУПДТДДУК (отм.)<sup>93</sup> е членовете на СД да дават гаранция за своето управление, която се връща след решение на едноличния собственик на капитала за освобождение от отговорност и след прекратяване на договора за управление. Съгласно чл. 13, ал. 3 от действащите през одитирания период договори за възлагане на управлението, членовете на СД на НС ЕАД са задължени да дават гаранция за своето управление в размер на тримесечното си брутно възнаграждение, депозирана по сметка на тяхно име.

В несъответствие с горепосоченото изискване, съгласно предоставена информация от одитирания обект<sup>94</sup>, лицата, членове на СД през одитирания период, не са откривали сметки на свое име с цел депозиране на средства и не са внасяли парични гаранции за своето управление.

По време на одита с писма, изх. № 70-3733/21.09.2020 г. и № 70-3733/06.10.2020 г. до изпълнителни директори на определени дружества и ДП<sup>95</sup> към МЗХГ, в т.ч. и НС ЕАД, едноличният собственик на капитала в лицето на министъра (чрез главния секретар на МЗХГ), е отправил питане относно внесените парични гаранции за управление от членовете на СД на

<sup>85</sup> проведени на: 09.02.2018 г. за избор на Мариана Стефанова Маринова; 03.05.2018 г. (15.30 часа) за избор на Атанас Славчев Кацарчев; на 30.05.2019 г. (10.30 часа) за избор на Кръстьо Валентинов Петков

<sup>86</sup> **Одитни доказателства № 2 и № 11**

<sup>87</sup> при всяка промяна в състава на СД и избирането на нов председател на същия

<sup>88</sup> проведени на 09.02.2018 г., 03.05.2018 г. и 30.05.2019 г.

<sup>89</sup> **Одитни доказателства № 2 и № 11**

<sup>90</sup> РД от 09.02.2018 г., РД 14-5 от 30.05.2019 г. и РД от 03.05.2018 г.

<sup>91</sup> чл. 244, ал. 7, изречение първо от ТЗ

<sup>92</sup> чл. 244, ал. 2 и ал. 4 от ТЗ, чл. 15, ал. 3 от Устава на НС ЕАД и чл. 2, ал. 1 от Правилата за работа на СД на НС ЕАД; **Одитни доказателства № 10 и № 13**

<sup>93</sup> чл. 27, ал. 2 и ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.)

<sup>94</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>95</sup> ДП „Кабиюк“

дружествата, като е изискал да бъдат представени от съответните отговорни лица банкови документи, удостоверяващи внасянето на гаранциите, в определен от него срок.<sup>96</sup> Вследствие на осъществения контрол от министъра, задължението за внасяне на гаранции за управление е изпълнено от действащите към момента на извършване на одита членове на СД на НС ЕАД.<sup>97</sup>

*През одитирания период в НС ЕАД дейността по даване на гаранции за управление от членовете на СД е в несъответствие с нормативните изисквания и договорите. Лицата, членове на СД през одитирания период, не са внасяли парични гаранции за своето управление, което поставя под риск възможността на дружеството при констатиране нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети. По време на одита са внесени гаранции за управление от действащите към момента на извършване на одита членове на СД на дружеството.*

### **1.3.3. Правомощия по приемане и утвърждаване на вътрешни актове**

#### **1.3.3.1. Устав на НС ЕАД**

Съгласно ПРУПДТДДУК (отм.)<sup>98</sup> едноличният собственик на капитала в едноличните дружества с ограничена отговорност с държавно участие изменя и допълва учредителния акт на дружеството.

Дирекция „Търговски дружества и държавни предприятия“ (ТДДП) е структурното звено в системата на МЗХГ, което подпомага министъра в рамките на неговата компетентност при провеждане политиката по отношение на търговските дружества с държавно участие в капитала и изготвя документите, свързани с упражняване правата и задълженията на министъра като представител на държавата в тези дружества.<sup>99</sup>

Действащият през одитирания период Устав на НС ЕАД е приет с протоколно Решение № РД 59-64/03.07.2017 г. по чл. 232а от ТЗ на министъра на земеделието, храните и горите.<sup>100</sup>

В изпълнение на чл. 21, ал. 1, т. 9 от Устава<sup>101</sup> и вменените с договорите за управление задължения<sup>102</sup>, СД на НС ЕАД е приел ПУД на НС ЕАД с протоколно решение от 17.04.2014 г.<sup>103</sup>

При одита е установено:

Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 12, Раздел „Компетентност на съвета на директорите“ от Устава на НС ЕАД, СД „взема решения за организирането и провеждането на обществени поръчки, на стойност над определените по чл. 25, ал. 3, т. 8 до 500 000 /петстотин хиляди/ лева без ДДС“. Разпоредбата препраща към чл. 25, ал. 3, т. 8 от Устава на дружеството, в който стойностни прагове, над които СД взема решение за организирането и провеждането на обществени поръчки, не са определени, а е дадено неограничено правомощие на изпълнителния директор да „извършва всякакви действия и сделки самостоятелно“, което е в противоречие с разпоредбите на цитирания по-горе чл. 21, ал. 1, т. 12. Същевременно разпоредбата на чл. 14, ал. 9, т. 3 от ПУД на НС ЕАД<sup>104</sup>, съгласно която „Съветът на директорите взема решения за сключване на сделки в следните случаи: .... при провеждане на процедури и сключване на договори по Закона за обществените поръчки и за избор на

<sup>96</sup> до 30.11.2020 г.

<sup>97</sup> **Одитно доказателство № 12**

<sup>98</sup> чл. 11 от ПРУПДТДДУК (отм.)

<sup>99</sup> <https://www.mzh.government.bg/ministerstvo/struktura/direkciya-trgovski-druzhestva-i-drzhavni-predpriyatiya/>

<sup>100</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>101</sup> СД приема и одобрява вътрешните правила на организацията

<sup>102</sup> чл. 4, т. 32 от договорите за възлагане на управлението

<sup>103</sup> **Одитни доказателства № 4 и № 10**

<sup>104</sup> приет с протоколно решение на заседание на СД на НС ЕАД, проведено на 17.04.2014 г.

изпълнител“, не определя стойностен праг за решенията на СД и е в несъответствие с цитираните по-горе членове от Устава на дружеството.<sup>105</sup>

В несъответствие с разпоредбите на ПУД и на Устава на дружеството е регламентираното с чл. 4, т. 18<sup>106</sup> от договорите за възлагане на управление ограничение относно задължението на всеки член на СД „да взема решенията за организирането и провеждането на обществени поръчки, на стойност до 500 000 /петстотин хиляди/ лева без ДДС“.<sup>107</sup>

*В действащия през одитирания период Устав на НС ЕАД се съдържа противоречиви разпоредби, които същевременно са в несъответствие и с Правилника за устройството и дейността на дружеството и с действащите договори за управление. Последното крие риск от неинформираност при вземането на управленски решения на ръководството на НС ЕАД в лицето на членовете на СД във връзка с дейността по организиране, провеждане на обществени поръчки и сключване на договори в дружеството. Този риск се е реализирал при организиране и възлагане на обществени поръчки<sup>108</sup>, открити с решение единствено на изпълнителния директор, без да е взето такова от Съвета на директорите.<sup>109</sup>*

В отговор<sup>110</sup> на отправено запитване до МЗХГ (до дирекция ТДЦП)<sup>111</sup> във връзка с констатираните несъответствия, е посочено, че „са предприети действия за изготвяне на нов Устав на НС ЕАД. Проектът е в процес на съгласуване, като след приемането му от министъра на земеделието, храните и горите, новият Устав на НС ЕАД“ ще бъде предоставен на одитния екип.<sup>112</sup>

По време на изпълнение на одита е приет<sup>113</sup> нов устав на дружеството, в който констатираните несъответствия между разпоредбите на цитираните по-горе членове по отношение на определяне на стойностните прагове, до които СД е оправомощен да приема решение за организирането и провеждането на обществени поръчки, са отстранени.<sup>114</sup>

### **1.3.3.2. Правила за работата на СД**

За одитирания период СД на НС ЕАД осъществява дейността си съгласно приети Правила за работата на СД на НС ЕАД в съответствие с изискванията на Устава на дружеството<sup>115</sup>, съществени за организацията на процеса по вземането на решения и контрола за тяхното изпълнение. Правилата за работа на СД на дружеството са одобрени от министъра на земеделието, храните и горите, в съответствие с изискванията<sup>116</sup> на Устава на НС ЕАД.<sup>117</sup>

През одитирания период СД на дружеството е заседавал най-малко веднъж месечно<sup>118</sup>, като е вземал решения, отнасящи се за дейността на дружеството по различни въпроси от компетентността на СД. За всяко проведено заседание е изготвен протокол, в който са отразени

<sup>105</sup> **Одитни доказателства № 2 и № 4**

<sup>106</sup> Раздел III „Права и задължения на СД“ от договори за възлагане на управлението

<sup>107</sup> **Одитни доказателства №№ 2, 4 и 10**

<sup>108</sup> Вж. т. 4 „Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП“ от Раздел II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори на одитния доклад

<sup>109</sup> СО-2019-0006; СО-2019-0007; СО-2019-0008; СО-2019-0009 и ПОО-2019-0002, **Одитно доказателство № 14**

<sup>110</sup> Писмо, изх. № 70-254 26.01.2021 г. от МЗХГ

<sup>111</sup> Писмо, изх. № АД-04-02-29/15.01.2021 г.

<sup>112</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>113</sup> С Решение по Протокол № РД59-11/04.02.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите е приет нов Устав на НС ЕАД, като чл. 12, ал. 1, т. 12 има следната редакция - „взема решения за организирането и провеждането на обществени поръчки на стойност до 500 000 /петстотин хиляди/ лева без ДДС и предлага за съгласуване на едноличния собственик на капитала решенията на съвета на директорите за стартиране на процедурите за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 500 000 /петстотин хиляди/ лева без ДДС“.

<sup>114</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>115</sup> чл. 15, ал. 4 и чл. 21, ал. 1, т. 8 от Устава на НС ЕАД

<sup>116</sup> чл. 14, ал. 3, т. 3 от Устава на НС ЕАД

<sup>117</sup> **Одитно доказателство № 13**

<sup>118</sup> чл. 9, ал. 1 от Правила за работата на СД на НС ЕАД



датата и мястото на провеждане, присъстващи/отсъстващи членове и поканени служители на дружеството, които да докладват по точките от дневния ред, приетия дневен ред, както и взетите решения.<sup>119</sup>

### **1.3.3.3. Правила за подбор и назначаване на служителите. Функционални характеристики**

В ПУД на НС ЕАД<sup>120</sup> е посочено, че взаимоотношенията на дружеството с работници и служители се уреждат с трудови и граждански договори, като СД може да вземе решение за обявяване на мениджърски конкурси за позиция „управител на клон“, както и за други длъжности в дружеството, заемани по трудово правоотношение, при спазване на изискванията на Кодекса на труда (КТ). При проверката е установено, че в НС ЕАД през одитирания период няма приети от СД правила за подбор и назначаване на служителите и работниците, които изчерпателно и подробно да регламентират процедурите, критериите и изискванията при назначаването и управлението на персонала в дружеството, и по този начин да осигурят подбор на квалифицирани служители.<sup>121</sup>

Приетите през м. май 2021 г. от СД на НС ЕАД „Политики и практически процедури по подбор и назначаване на служители в НС ЕАД“, представляват по същество бъдещи намерения и поставени цели за постигане от дружеството по отношение на посочения процес, като в тях не са регламентирани ясни критерии и изисквания, определящи подбора на назначаваните служители.<sup>122</sup>

Съгласно Вътрешните правила за финансово управление и контрол (ВПФУК) в НС ЕАД<sup>123</sup> функциите и отговорностите на самостоятелните структурни звена и техните ръководители следва да се регламентират с правилник за структурата и организацията на дейността на дружеството. В действащия през одитирания период ПУД функциите на звената на дружеството не са разписани, с изключение на определени права и задължения<sup>124</sup> на клоновете му. При проверката е установено, че отговорностите и задълженията на служителите са разписани в длъжностните им характеристики, но за одитирания период не са изготвени и утвърдени функционални характеристики на звената от структурата на дружеството.<sup>125</sup>

„Напоителни системи“ ЕАД е организация от публичния сектор<sup>126</sup>, поради което добрата оценка на контролната среда в организацията е свързана с наличието на конкретно и точно описание на функциите на структурите и звената, с оглед ролята и отговорностите им при изпълнение на дейността на дружеството, както и на ясни и прозрачни правила за подбор и назначаване на служителите в дружеството. Определянето във функционални характеристики на отговорностите на звената при изпълнение дейността на дружеството е тясно свързано с планирането на нуждите му от наемане на служители с определена квалификация и компетентност. Също е от особена важност при вземането на управленски решения във връзка с една от целите, заложи в БП на дружеството, а именно – постигане на добро финансово състояние чрез реструктуриране на дружеството, оптимизиране на числеността и същевременно подобряване квалификацията на персонала.

---

<sup>119</sup> **Одитно доказателство № 11**

<sup>120</sup> Раздел X „Взаимоотношение на дружеството с работници и служители“ от ПУД на НС ЕАД

<sup>121</sup> **Одитно доказателство № 15**

<sup>122</sup> **Одитно доказателство № 15**

<sup>123</sup> чл. 10, т. 3, б. „б“ от ВПФУК, приети от СД на 23.05.2017 г., изм. с протокол от заседанието на СД на 24.09.2019 г.

<sup>124</sup> Раздел VII „Права и задължения на клоновете на дружеството“

<sup>125</sup> **Одитни доказателства №№ 4, 15 и 16**

<sup>126</sup> По смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС

По време на одита са изготвени и утвърдени от изпълнителния директор на дружеството функционални характеристики на структурните звена на НС ЕАД.<sup>127</sup>

*Липсата на вътрешни правила за подбор и назначаване на служителите и на ясно определени във функционални характеристики на звената отговорности, крие риск от непостигане на посочената по-горе цел, който риск се е реализирал във връзка с констатираното неизпълнение на заложените в БП показатели за разходите за заплати през одитирания период.*<sup>128</sup>

*Дейността по изготвяне, приемане и утвърждаване на вътрешни актове в НС ЕАД през одитирания период е в частично съответствие с правната рамка, като са допуснати противоречиви разпоредби в Устава, ПУД на дружеството и договорите за управление, относно правомощията на СД да организира и разрешава провеждането на процедури по обществени поръчки в рамките на определени прагове, липсата на правила за подбор и назначаване на персонала<sup>129</sup>, както и на функционални характеристики на звената на дружеството. Последните са изготвени и утвърдени от изпълнителния директор по време на изпълнение на одита.*

*С приемането на нов устав на дружеството констатираните несъответствия по отношение на определяне на стойностните прагове, до които СД е оправомощен да приема решение за организирането и провеждането на обществени поръчки, са отстранени.*

#### **1.3.4. Избор на регистриран одитор. Приемане на годишните финансови отчети на дружеството**

**1.3.4.1.** Годишният финансов отчет (ГФО) на НС ЕАД подлежи на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори.<sup>130</sup> Регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие за извършване на независим финансов одит на ГФО се определя от едноличния собственик на капитала на дружеството<sup>131</sup> след проведена, при необходимост, обществена поръчка по реда на ЗОП, като за откриването и утвърждаването на резултатите от провеждането ѝ, в т.ч. на избраните за изпълнители участници и на сключените договори, следва да са налице решения на СД на НС ЕАД.<sup>132</sup> Съгласно изискванията на ПУД на НС ЕАД и договорите<sup>133</sup> за възлагане на управлението, СД взема решения при провеждане на процедури и сключване на договори по реда на ЗОП и за избор на изпълнител. Представените предложения в МЗХГ подлежат на окончателно утвърждаване от едноличния собственик на капитала, който приема решение за избор на регистрирания одитор<sup>134</sup>, като съответно разрешава/възлага и подписването на договор с избрания изпълнител.<sup>135</sup>

При одита е установено:

През 2018 г. е открита<sup>136</sup> процедура<sup>137</sup> за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на НС ЕАД за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. и изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на

<sup>127</sup> Представени с писмо, изх. № АД-11-20-2#502/18.05.2021 г.; **Одитно доказателство № 15**

<sup>128</sup> Вж. т. 2.6 „Анализ на разходите за заплати“ от настоящия раздел на одитния доклад

<sup>129</sup> **Препоръка № 1**

<sup>130</sup> чл. 221, т. 6 и чл. 248, ал. 1 от ТЗ и чл. 37, ал. 2 от ЗСч

<sup>131</sup> чл. 32, ал. 1 от Устава на НС ЕАД

<sup>132</sup> чл. 14, ал. 9, т. 3 от ПУД на НС ЕАД

<sup>133</sup> чл. 4, т. 18 от договорите за възлагане на управлението

<sup>134</sup> чл. 14, ал. 2, т. 5 от Устава на НС ЕАД

<sup>135</sup> **Одитни доказателства № 4 и № 10**

<sup>136</sup> с Решение № Р-12-10-218/04.12.2018 г. на изпълнителния директор на дружеството

<sup>137</sup> публично състезание по реда на чл. 178 от ЗОП

ЕСРО<sup>138</sup> с две обособени позиции. Процедурата е прекратена<sup>139</sup>, с мотив, че подадените оферти са неподходящи.<sup>140</sup> Поради наличие на необходимост за неотложно възлагане на поръчката, е представен доклад от главен счетоводител и финансов директор на вниманието на СД с предложения за отправяне на покани към две одиторски дружества: „Ековис одит България“ ООД<sup>141</sup> и ОД „Одит консулт 2004“ ООД.<sup>142</sup> Максималната стойност на всяка от услугите е определена до 30 хил. лв., без ДДС.

На заседание<sup>143</sup> на СД е прието решение, потвърждаващо прекратяването на обществената поръчка и откриването на нова - изпращане на покани до определени две одиторски предприятия<sup>144</sup>, като се възлага на изпълнителния директор да изпрати протокола от заседанието на СД до едноличния собственик на капитала, за съгласуване и одобряване на решенията на СД. Обявена е обществена поръчка по чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП<sup>145</sup>, като са изпратени покани до две одиторски предприятия за представяне на оферти по образец, публикуван в профила на купувача<sup>146</sup> на дружеството.<sup>147</sup> След провеждането ѝ, до министъра е изпратено<sup>148</sup> предложение за избор на регистрирани одитори, които да извършат посочените по-горе одити, ведно с копие на протокол от заседанието на СД на НС ЕАД, офертите на участниците (с приложения) и поканата за участие (с приложения).<sup>149</sup> С решение<sup>150</sup> едноличният собственик на капитала избира/одобрява двете одиторски дружества<sup>151</sup>, които да извършат цитираните по-горе два одита, като възлага на изпълнителния директор да сключи договори при условията, предложени в офертите.

Между НС ЕАД и одиторските дружества са сключени договори със срок 1 година за извършване на независим одит на ГФО на дружеството за 2018 г. и за изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО за 2018 г., съответно на 29.03.2019 г. и на 19.03.2019 г.<sup>152</sup>

През 2019 г.<sup>153</sup> е открита процедура публично състезание<sup>154</sup> за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Напоителни системи“ ЕАД за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. и изготвяне на одиторски доклад за

---

<sup>138</sup> Единна система за регулаторна отчетност (ЕСРО), която осигурява стандартизиран подход за отчетност за всички В и К оператори за целите на регулирането

<sup>139</sup> на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП с Решение № РД-11-493#3/08.02.2019 г. на назначената със заповед на изпълнителния директор комисия

<sup>140</sup> <https://nps.bg/%D0%B7%D0%BE%D0%BF-2018-0007/>

<sup>141</sup> Да извърши проверка и изготви доклад за приемане на ГФО за 2018 г.

<sup>142</sup> Съгласно изискванията на чл. 34, ал. 5 от Наредба за регулиране на цените на ВиК услугите (НРЦВКУ) - да изготви одиторски доклад за спазване на правилата за водене на ЕСРО

<sup>143</sup> от 08.02.2019 г., **Одитно доказателство № 11**

<sup>144</sup> на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, с определен срок – 31.03.2019 г.

<sup>145</sup> ПОО-2019-0001

<sup>146</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D0%BE%D0%BE-2019-0001/>

<sup>147</sup> Резултатите от проверката за съответствие с изискванията на ЗОП при възлагане на обществената поръчка и констатираните несъответствия са представени в т. 4.3.1., Раздел II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори на одитния доклад

<sup>148</sup> с писмо, изх. № АД-04-02-112/14.03.2019 г.

<sup>149</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>150</sup> обективизирано в Протокол № РД-59-35/19.03.2019 г. по чл. 232а от ТЗ, **Одитно доказателство № 17**

<sup>151</sup> „Ековис одит България“ ООД да извърши независим финансов одит на ГФО на НС ЕАД за 2018 г. и ОД „Одит консулт 2004“ ООД - да изготви одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО за 2018 г.

<sup>152</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D0%BE%D0%BE-2019-0001/>

<sup>153</sup> с Решение № Р-53-466-19/20.09.2019 г. на изпълнителния директор

<sup>154</sup> по реда на чл. 178 от ЗОП

спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.“<sup>155</sup> с две обособени позиции.<sup>156</sup>

През 2019 г., съгласно изисквана и представена при одита информация от одитираната организация<sup>157</sup> обществената поръчка е открита, без да е взето решение от СД за откриването ѝ, в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1, т. 12 от Устава на дружеството<sup>158</sup> и чл. 4, т. 18 от договорите за управление на членовете на СД.<sup>159</sup> Във връзка с това е представен приетият с решение на СД от 18.12.2018 г.<sup>160</sup> годишен План-график на планираните и прогнозираните обществени поръчки за 2019 г.<sup>161</sup>, в който обществена поръчка с цитирания предмет фигурира под пореден № 3. Същата е планирана със срок на изпълнение и вид на процедурата, различни от проведената.<sup>162</sup>

*Планирането на обществената поръчка в годишния план-график на дружеството за 2019 г. не отменя задължението на СД да вземе изрично решение за организирането и провеждането ѝ, в т.ч. за откриване на процедурата, основанието по ЗОП и вида на същата в зависимост от стойността ѝ.*

След провеждане на обществената поръчка до едноличния собственик на капитала<sup>163</sup> от НС ЕАД е изпратено предложение за избор/одобряване на класирания на първо място участник - регистриран одитор<sup>164</sup>, който да извърши независим финансов одит на ГФО на дружеството и за изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.<sup>165</sup> С решение<sup>166</sup> министърът на земеделието, храните и горите избира/одобрява одиторското дружество<sup>167</sup>, което да извърши цитираните по-горе два одита, като възлага на изпълнителния директор да сключи договори при условията, предложени в офертата. Договорите са сключени на 28.04.2020 г.

*Договорите, сключени в резултат на проведените обществени поръчки за избор на регистриран одитор/одиторско предприятие за съответните години от одитирания период, не са разгледани и утвърдени с решения на СД на НС ЕАД, с което са нарушени изискванията на ПУД на дружеството.<sup>168</sup>*

**1.3.4.2.** Съгласно ЗНФО към НС ЕАД в качеството му на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, е назначен Одитен комитет, в състав от трима членове, с решение на едноличния собственик на капитала, обективизирано в Протокол № РД 59-91/06.07.2018 г. В

---

<sup>155</sup> ЗОП-2019-0009

<sup>156</sup> <https://nps.bg/%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%84%d0%b8%d0%bb-%d0%bd%d0%b0-%d0%ba%d1%83%d0%bf%d1%83%d0%b2%d0%b0%d1%87%d0%b0/>;

<sup>157</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>158</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>159</sup> „СД взема решения за организирането и провеждането на обществени поръчки...до 500 хил. лв. без ДДС“

<sup>160</sup> на заседание на СД на 18.12.2018 г. от 16.20 часа, **Одитно доказателство № 11**

<sup>161</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>162</sup> срок на изпълнение на договора от 1 г. и основание за провеждане на процедурата – чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП

<sup>163</sup> с писмо, изх. № АД-04-02-284/25.06.2020 г.

<sup>164</sup> „Ековис одит България“ ООД

<sup>165</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>166</sup> обективизирано в Протокол № РД 59-25/23.04.2020 г. по чл. 232а от ТЗ; **Одитно доказателство № 17**

<sup>167</sup> „Ековис одит България“ ООД да извърши независим финансов одит на ГФО на НС ЕАД и да изготви одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО за 2019 г., 2020 г. и 2021 г.

<sup>168</sup> чл. 14, ал. 9, т. 3 от ПУД; Вж. т. 6. „Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП“ и т. 7. „Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП“, от Раздел II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори на одитния доклад

Статута на Одитния комитет на НС ЕАД<sup>169</sup> са определени функциите<sup>170</sup> и отговорностите му в дружеството, една от които е наблюдение и контрол на процедурата по подбор на регистриран одитор, във връзка със задължителния одит на финансовия отчет на НС ЕАД.

При извършената проверка е установено, че действащият през одитирания период Одитният комитет е осъществявал контрол върху независимостта на регистрираните одитори<sup>171</sup>, изготвянето на документацията и провеждането на обществените поръчки за избор на регистриран одитор/одиторско предприятие през 2018 г. и 2019 г., в съответствие с вменените му законови отговорности по наблюдение и контрол на процедурата по подбор на регистриран одитор в предприятията от обществен интерес.<sup>172</sup>

*Избирането на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на ГФО за 2018 г. и 2019 г. на дружеството от едноличния собственик на капитала е в съответствие със законовите изисквания.*<sup>173</sup>

*Не са спазени изискванията на вътрешните документи по отношение на организирането и откриването на процедура по ЗОП за избор на регистриран одитор за 2019 г., избирането на изпълнители в резултат на цитираните по-горе обществени поръчки и на сключването на договори със същите за двете години от одитирания период, осъществено без да са налице решения на СД на дружеството.*<sup>174</sup>

*Контролните дейности по отношение на правомощията на СД да организира и контролира процеса по провеждане на обществени поръчки в дружеството от откриването им до сключването на договори с избраните изпълнители, не са изпълнявани съобразно изискванията на регламентирания в НС ЕАД ред, като не са действали непрекъснато и не са прилагани последователно.*

**1.3.4.3.** Годишните отчети на НС ЕАД за 2018 г. и 2019 г., ведно с приложенията към тях<sup>175</sup>, заверени от специализираното одиторско предприятие<sup>176</sup>, са приети с протоколни решения на заседания на СД.<sup>177</sup> Със същите решения, в изпълнение на разпоредбите на чл. 49, т. 2 от ЗСч, са приети и нефинансови декларации на дружеството за 2018 г. и 2019 г. С писма до министъра и до главния секретар на МЗХГ<sup>178</sup>, от СД на дружеството са изпратени предложения за приемане и одобряване на ГФО на НС ЕАД за 2018 г. и 2019 г. В изпълнение на разпоредбите на ТЗ<sup>179</sup> и Устава<sup>180</sup> на НС ЕАД, с решения на едноличния собственик на

---

<sup>169</sup> приет на заседание на комитета с Протокол № 2/27.08.2018 г. и утвърден от министъра с решение по Протокол № РД 59-114/19.12.2018 г.

<sup>170</sup> чл. 108, ал. 1 от ЗНФО

<sup>171</sup> чл. 108, ал. 1, т. 5 от ЗНФО

<sup>172</sup> **Одитно доказателство № 19**

<sup>173</sup> Резултатите от проверката за съответствие с изискванията на ЗОП при провеждане и възлагане на обществена поръчка за избор на регистриран одитор, който да извърши одит на ГФО на НС ЕАД за 2018 г. - ПОО-2019-0001 и констатираните несъответствия са представени в т. 4.3.1, Раздел II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори на одитния доклад

<sup>174</sup> Вж. т. 5.1.2, Раздел II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори на одитния доклад, в която са констатирани същите факти и са направени съответните изводи за несъответствие с вътрешно нормативните документи

<sup>175</sup> ведно с финансови отчети, докладите на регистрирания одитор и годишни доклади за дейността

<sup>176</sup> за двете години от одитирания период е избрано одиторско дружество на регистрирани одитори в Института на дипломираните експерт-счетоводители - „Ековис одит България“ ООД, което да извърши независим финансов одит на ГФО на НС ЕАД за 2018 г. и 2019 г.

<sup>177</sup> Протокол от 07.05.2019 г. на СД за приемане на ГФО 2018 г., ведно с доклад за дейността; протокол от 18.06.2020 г. на СД за приемане на ГФО за 2019 г., ведно с доклад за дейността

<sup>178</sup> Изх. №№ АД-04-02-151#2/10.05.2019 г. и АД-04-02-151#1/10.05.2019 г. за ГФО 2018 г., и АД-04-02-284/25.06.2020 г. и АД-04-02-284#1/25.06.2020 г. за ГФО 2019 г.

<sup>179</sup> чл. 137, ал. 1, т. 3 от ТЗ

<sup>180</sup> чл. 14, ал. 2, т. 6 от Устава на НС ЕАД

капитала, обективирани в Протоколи № РД 59-66 от 26.06.2019 г. и № РД 59-57 от 15.09.2020 г., са одобрени ГФО на дружеството за двете години от одитирания период.<sup>181</sup>

*Приемането на годишните финансови отчети за 2018 г. и 2019 г. от СД на НС ЕАД, заверени от назначения регистриран одитор, и одобряването им от едноличния собственик на капитала, е извършено в съответствие с правната рамка.*

#### **1.4. Планиране и отчитане на дейността на дружеството**

##### **1.4.1. Разработване и одобряване на стратегии, бизнес програми и планове за действие. Годишни бизнес програми.**

Съветът на директорите организира, ръководи и контролира цялостната дейност на дружеството<sup>182</sup>, като има и отговорности във връзка с планирането на дейността му.

Съгласно чл. 16, ал. 3, т. 1 – т. 5 от Устава на НС ЕАД компетентност на СД е да изготвя и изпълнява планове и програми за дейността на дружеството и неговото развитие, както следва: стратегия за развитие на дружеството, свързана основно с управлението на инфраструктурата за предоставяне на напоителни и отводнителни услуги, за защита и превенция от наводнения и от вредното въздействие на водите със срок минимум 5 г.; тригодишна бизнес програма, определена за целия срок на договора за управление и поотделно за всяка година с определени икономически показатели<sup>183</sup>; план за действие за текущата година; план за действие по ОПВВВ<sup>184</sup>, план за действие, свързан с кандидатстване за финансиране по европейски програми. С подписването на договорите за възлагане на управлението членовете на СД се задължават<sup>185</sup> да разработят, представят и изпълняват посочените по-горе документи<sup>186</sup>, свързани с планиране дейността на НС ЕАД. Едноличният собственик на капитала одобрява<sup>187</sup> предложените от СД за изпълнение планове и стратегии за развитие на дружеството.<sup>188</sup>

При проверката е установено:

а) Бизнес програма и стратегия<sup>189</sup>

Действащата през одитирания период<sup>190</sup> Бизнес програма за периода 2017 г. – 2021 г., е приета с решение на заседание на СД (по т. 6 от дневния ред) от 01.12.2017 г. и включва: насоки за развитие на дружеството, в т.ч. свързани с управлението на инфраструктурата за предоставяне на напоителни и отводнителни услуги, за защита и превенция от наводнения и от вредното въздействие на водите, организация и управление, ресурсна обезпеченост, анализ на дейността, средата и пазара, финансов план, индикативни цели с финансови и натурални показатели, предложения и мерки за постигане на целите на дружеството, решаване на съществуващи проблеми и дефицити и др. Едноличният собственик на капитала в лицето на министъра на земеделието, храните и горите, е одобрил БП, за което е уведомил дружеството

<sup>181</sup> Одитни доказателства № 14 и № 17

<sup>182</sup> чл. 21, ал. 1, т. 1 от Устава на НС ЕАД

<sup>183</sup> Рентабилност, производителност, обем на продажбите, печалба, загуба, обем на продажбите, нови пазари, брой работни места и др.

<sup>184</sup> Обекти за предпазване от вредно въздействие на водите

<sup>185</sup> чл. 4, т.т. 5, 6 и 7 от договорите за възлагане на управлението

<sup>186</sup> в двумесечен срок от подписването на договора относно тригодишната програма за срока на договора и поотделно за всяка година

<sup>187</sup> чл. 28, ал. 3 от ПРУПДТДДУК (отм.) и чл. 14, ал. 3, т. 2 от Устава на дружеството

<sup>188</sup> Одитни доказателства № 2 и № 10

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>190</sup> разработена от СД на НС ЕАД в състав: Мариана Маринова, председател, Олга Стоянова, заместник-председател, и Снежина Динева, изпълнителен директор

с писмо, изх. № 70-4811/16.01.2018 г., при спазване на изискванията на ПРУПДТДДУК (отм.) и Устава на дружеството.<sup>191</sup>

От СД на НС ЕАД, в различните му състави през одитирания период<sup>192</sup>, не е изготвяна *нарочна стратегия* за развитие на дружеството, но изготвената БП включва съдържание, което е в частично съответствие едновременно с изискванията, заложи при изготвяне на стратегия за развитие на дружеството за петгодишен период<sup>193</sup> и на тригодишна бизнес програма с конкретни икономически показатели<sup>194</sup>, определена за целия срок на договорите за управление на членовете на СД. През одитирания период не са изготвяни и бизнес програми за всяка година от срока на съответния договор за възлагане на управлението на членовете на СД, участващи в различните му състави, но тъй като се изготвят и представят ежегодни планове за изпълнение на дейностите по обществената услуга за експлоатация и поддържане на ОПВВВ, основна за дружеството, може да се приеме частично изпълнение на задължението.<sup>195</sup>

*За одитирания период дейността по планиране работата на дружеството (изготвяне на стратегия и бизнес програма за целия срок на договорите за възлагане на управлението и поотделно за всяка година от срока на съответния договор от СД) е в частично съответствие с изискванията на Устава на дружеството и договорите за възлагане на управлението, предвид факта, че съдържанието на изготвената БП за периода 2017 г. - 2021 г. изчерпва това и на стратегия за развитие на дружеството и на бизнес програма, определена за целия срок на договорите за управление на членовете на СД. Ежегодно представяните планове за дейностите по ОПВВВ се приема, че изпълняват до голяма степен изискването за изготвяне на бизнес програма поотделно за всяка година от срока на съответния договор за управление на членовете на СД.*

б) План за действие по ОПВВВ<sup>196</sup>

Ежегодно, във връзка с изпълнението на Договори № РД-50-43 от 03.04.2014 г. и № РД-50-23/05.04.2019 г. за извършване на обществена услуга за експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите, (нар. Договорите по ОПВВВ), на членовете на СД на дружеството са вменени отговорности по планиране през предходната година<sup>197</sup> на дейностите по експлоатация и поддържане на ОПВВВ за всяка следваща година, съгласно Приложение № 1 към цитираните договори.

В изпълнение на посоченото, с писма<sup>198</sup> от изпълнителния директор на дружеството до управителите на клонове е изисквана информация относно списъци на обекти, по които да се извършат ремонтно-възстановителни работи и дейности по планиране и проектиране с външен изпълнител и със собствена техника и ресурси на НС ЕАД, за 2018 г. и за 2019 г., във връзка с Договорите по ОПВВВ. Изготвените предложения с приложена техническа документация (анализни цени, обосновки, количествено-стойностни сметки) подлежат на съгласуване от областните дирекции „Земеделие“.<sup>199</sup>

Предложенията, съдържащи таблици със списъци на ОПВВВ, по които през следващ отчетен период да се извършат дейности по ремонтно-възстановителни работи и по планиране

<sup>191</sup> **Одитно доказателство № 7**

<sup>192</sup> **Одитно доказателство № 1**

<sup>193</sup> чл. 16, ал. 3, т. 1 от Устава на НС ЕАД „...свързана основно с управлението на инфраструктурата за предоставяне на напоителни и отводнителни услуги и инфраструктурата за защита от наводнения и превенция на земеделските земи от вредното въздействие на водите.“

<sup>194</sup> чл. 16, ал. 3, т. 2 от Устава на НС ЕАД

<sup>195</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>196</sup> **Одитно доказателство № 14**

<sup>197</sup> в съответствие с изискванията на чл. 16, ал. 3, т. 4 от Устава на НС ЕАД и чл. 4, т. 7 от договорите за възлагане на управлението

<sup>198</sup> изх. № АД-07-75/07.12.2017 г. и № АД-07-254/07.12.2018 г.

<sup>199</sup> чл. 5, ал. 1 от Договор № РД-50-43 от 03.04.2014 г. и чл. 6, т. 3 от Договор за № РД-50-23/05.04.2019 г.

и проектиране, с приложени количествено-стойностни сметки, анализни цени, обосновки и брой служители, са представени за обобщаване в ЦУ на НС ЕАД. Съгласуваните и одобрени от областните дирекции „Земеделие“ предложения, обобщени от отговорните за това инженери (ХМС-ОПВВВ) в ЦУ на НС ЕАД, са докладвани<sup>200</sup> на изпълнителния директор, който ги е представил<sup>201</sup> в отговорната дирекция „Обща политика в областта на хидромелиорациите и рибарството“<sup>202</sup> към МЗХГ, за предприемане на действия по компетентност.<sup>203</sup>

*Планираните дейности по ОПВВВ за двете години от одитирания период са в съответствие с изискванията на Устава на дружеството и с вменените в договорите за управление отговорности на членовете на СД<sup>204</sup> по изготвяне на план за действие по ОПВВВ.*

*Изследваните контролни дейности са изпълнявани през одитирания период, съгласно регламентирания в дружеството ред и клаузите на сключените договори за изпълнение на услугата от общ икономически интерес по ОПВВВ.*

#### **1.4.2. Отчитане на дейността на НС ЕАД**

**1.4.2.1.** Съгласно разпоредбите на чл. 1, ал. 1, т. 2 на ПМС № 114 от 2010 г. (отм.<sup>205</sup>) на специално наблюдение и контрол относно финансовите резултати, финансовата дисциплина и фискалния риск подлежат търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала. От НС ЕАД, дружество със сто процента държавно участие в капитала, следва да се изпращат до едноличния собственик на капитала – МЗХГ, тримесечни и годишни финансови отчети - счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложенията към тях, изготвени в съответствие със ЗСч и приложимите счетоводни стандарти, придружени с анализ на дейността и анализ на финансовото състояние.

В съответствие с чл. 4 от цитираното постановление в договорите за възлагане на управлението<sup>206</sup> на членовете на СД на НС ЕАД е включено задължение за предоставяне на горепосочената информация на едноличния собственик на капитала.

За 2018 г. и за 2019 г. от финансовия директор на НС ЕАД са изготвяни и изпращани в МЗХГ, подписаните от изпълнителния директор на дружеството, тримесечни и годишни отчети.<sup>207</sup> Отчетите са публикувани на интернет страницата<sup>208</sup> на Министерството на финансите, съгласно чл. 3, ал. 3 от горепосоченото ПМС.

*В договорите за възлагане на управлението е включена клауза за изпращане на изискваната информация, което е в съответствие с изискването на ПМС № 114 от 2010 г. (отм.). От НС ЕАД са изпращани тримесечни и годишни финансови отчети за дейността на дружеството за 2018 г. и за 2019 г. в МЗХГ в съответствие с нормативното изискване.*

**1.4.2.2.** Съгласно Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции, Приложение № 3 към чл. 13б от

<sup>200</sup> Доклади, вх. № АД-07-75#21/25.04.2018 г., с. 9 и вх. № АД-НП61-4/18.04.2019 г., с. 49

<sup>201</sup> Писма № АД-07-75#22/26.04.2018 г., с. 28 и № АД-04-02-166/18.04.2019 г., с. 75

<sup>202</sup> През 2018 г. и до 23.10.2019 г. отговорната дирекция е „Обща политика в областта на хидромелиорациите и рибарството“ - чл. 41 от Устройствен правилник на МЗХГ, отм., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г., а след промяната на Устройствения правилник на МЗХГ, приет с ПМС № 260 от 14.10.2019 г., обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г., в сила от 23.10.2019 г., дирекцията е „Стопански дейности, инвестиции и хидромелиорации“ - чл. 22 от Правилника

<sup>203</sup> **Одитни доказателства № 14 и № 20**

<sup>204</sup> чл. 16, ал. 3, т. 4 от Устава на НС ЕАД и чл. 4, т. 7 от договорите за възлагане на управлението

<sup>205</sup> ПМС № 114 от 10.06.2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавните предприятия и търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала на дружествата, които те контролират, обн., ДВ, бр. 46 от 18.06.2010 г., изм., ДВ, бр. 49 от 4.06.2013 г., отм., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г.

<sup>206</sup> **Одитно доказателство № 10**

<sup>207</sup> **Одитно доказателство № 21**

<sup>208</sup> <https://www.minfin.bg/bg/1443>; <https://www.minfin.bg/bg/1384>



ПРУПДТДДУК (отм.), и договорите за възлагане на управлението<sup>209</sup>, задължение на СД на НС ЕАД е да представя на едноличния собственик на капитала информация в електронен вид относно прилагането на правилата на тримесечна база (с включени данни за всеки месец) в срок до 25-то число на месеца, следващ съответния тримесечен отчетен период.

За одитирания период от СД на НС ЕАД е изпълнявано горепосоченото задължение, като за всеки отчетен период обобщената информация от дружеството е изпращана до МЗХГ.<sup>210</sup> От публикуваната информация е видно, че през одитирания период от дружеството е проведена процедура за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги, като са сключени договори с три финансови институции.<sup>211</sup>

*Отчетната дейност на НС ЕАД по Правилата за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции е в съответствие с нормативните изисквания.*

**1.4.2.3.** Задължение на СД, вменено с Устава на дружеството<sup>212</sup> и с договорите за управление<sup>213</sup>, е да представя на едноличния собственик на капитала (в 25-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година) писмен отчет за работата си - за резултатите от изпълнението на бизнес програмата на дружеството, за финансовото и икономическото състояние на дружеството, за съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване. Изпълнителният директор е длъжен да предоставя ежемесечно финансов отчет и сведения за изпълнение на програмата за дейността на дружеството, съгласно договора за управление<sup>214</sup>, сключен между него и СД чрез председателя на СД на дружеството.<sup>215</sup>

При одита е установено, че от членовете на СД и изпълнителния директор не са изготвяни и предоставяни на едноличния собственик на капитала *нарочни* писмени отчети в упоменатите в чл. 21, ал. 1, т. 2 от Устава на НС ЕАД срокове за работата/отчети за управлението. Предвид обстоятелството, че през одитирания период са изготвени и предоставени тримесечни и годишни финансови отчети по ПМС № 114 от 2010 г. (отм.) и годишни финансови отчети по ЗСч, които съдържат и доклади/анализи с информация за дейността на дружеството по тримесечия и годишни, за финансово-икономическото му състояние, както и за идентифицирани конкурентни предимства и недостатъци на дружеството, се приема, че *задълженията на изпълнителния директор, както и на СД, вменени с Устава на дружеството и договорите за възлагане на управлението, са изпълнени.*

Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 3 от Устава на дружеството, СД следва да представя и след приключване на финансовата година писмен отчет за работата си - за резултатите от изпълнението на бизнес програмата, за финансовото и икономическото състояние на дружеството, за съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване.<sup>216</sup>

През одитирания период задължението за ежегодното отчитане на резултатите от изпълнението на бизнес програмата, на показателите за финансовото и икономическото състояние на дружеството, на съществуващите проблеми и мерки за тяхното решаване, е

---

<sup>209</sup> **Одитно доказателство № 10**

<sup>210</sup> изготвяна от финансовия директор на НС ЕАД и е подписвана от изпълнителния директор на НС ЕАД, **Одитно доказателство № 22**

<sup>211</sup> <https://nps.bg/co-2018-0007> /СО-2018-0007 / Събиране на оферти с обява по реда на чл. 20, ал.3, т.2 от ЗОП за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Избор на изпълнители за предоставяне на финансови услуги от финансови или кредитни институции по смисъла на Закона за кредитните институции за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“.

<sup>212</sup> чл. 21, ал. 1, т. 2 от Устава на НС ЕАД

<sup>213</sup> **Одитно доказателство № 10**

<sup>214</sup> т. 2.9 от договора за възлагане на управлението

<sup>215</sup> Договор от 09.02.2018 г. и № РД 14-5/30.05.2019 г. за възлагане на управлението от СД на НС ЕАД чрез председателя на СД; **Одитно доказателство № 10**

<sup>216</sup> **Одитно доказателство № 2**

изпълнено. От изпълнителния директор са изпратени доклади до МЗХГ за 2018 г. и 2019 г. с информация за резултатите от изпълнението на Бизнес програмата на НС ЕАД за периода 2017 - 2021 г., текущото финансово и икономическо състояние на дружеството, проблемните области, както и финансови разчети с отчетни и прогнозни стойности.<sup>217</sup>

Съгласно чл. 33, ал. 1 от Устава на дружеството и изискванията на договорите за възлагане на управлението<sup>218</sup>, след постъпване на доклада на назначения регистриран одитор/специализирано одиторско предприятие, СД приема годишния финансов отчет, отчета за дейността и доклада на регистрирания одитор и изготвя доклад за дейността до едноличния собственик на капитала.

*Дейността по отчитане на НС ЕАД през одитирания период е в съответствие с нормативните изисквания. Изследваните контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в дружеството ред.*

## **2. Общо финансово състояние на „Напоителни системи“ ЕАД**

### **2.1. Документи, регламентиращи финансовата отчетност**

В НС ЕАД е разработена счетоводна политика, която е утвърдена със съответните изменения през 2018 г.<sup>219</sup> и през 2019 г.<sup>220</sup> от изпълнителния директор на дружеството. Счетоводната политика определя основните принципи, правила и практики, които се прилагат в дружеството. Разработена е на основата на ЗСч, Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и на вътрешни актове. За текущото счетоводно отчитане дружеството прилага индивидуален сметкоплан, в който е организирана аналитичната отчетност, съответстваща на нормативните изисквания за счетоводно отчитане на стопанските операции, и е съобразен със спецификата на дейността на дружеството.<sup>221</sup>

С Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи<sup>222</sup> е регламентиран редът за съставяне и движение на счетоводните документи от момента на тяхното създаване или получаване до момента на унищожаването или предаването им съгласно нормативен акт. В тях са включени изискванията за документиране на стопанските операции, списък на използваните първични счетоводни документи и указания за съставянето, оформянето и движението им. Стопанските операции в дружеството се извършват при спазване изискванията на ЗСч, счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан.

Функциите по икономическото и финансово осигуряване на дейността на НС ЕАД, както и по осчетоводяването на стопанските операции, се изпълняват от дирекция „Финансова“, състояща се от отдел „Счетоводен“ в ЦУ и от назначените в клоновете<sup>223</sup> на дружеството главни счетоводители и счетоводители, опериращи в отделна счетоводна база, която е част от общата база-данни на дружеството. Всеки клон отчита приходите и разходите, възникнали в хода на стопанската му дейност, в своята счетоводна база. Възникналите разчетни взаимоотношения между отделните клонове на дружеството и ЦУ се уреждат чрез използването на определена счетоводна сметка<sup>224</sup> с конкретна аналитичност. Контролът върху

<sup>217</sup> **Одитно доказателство № 23**

<sup>218</sup> **Одитни доказателства № 2 и № 10**

<sup>219</sup> През 2018 г. са влезли в сила следните нови стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, които са задължителни за прилагане за годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.: МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ и МСФО 9 „Финансови инструменти“.

<sup>220</sup> През 2019 г. направените промени в счетоводната политика произтичат от приемането на нов стандарт МСФО 16 „Лизинг“.

<sup>221</sup> **Одитно доказателство № 34**

<sup>222</sup> **Одитно доказателство № 35**

<sup>223</sup> клонове София, Струма-Места, Долен Дунав, Среден Дунав, Черно море, Видин, Хасково, Средна Тунджа, Горна Тунджа, Марица, Мизия, Тополница, Шумен и Бургас; **Одитно доказателство № 6**

<sup>224</sup> счетоводни сметки 4391 „Вътрешни разчети с ЦУ“ и 4392 „Вътрешни разчети между клоновете“

счетоводните записи във всяка база се осъществява от главния счетоводител на всеки клон и от главния счетоводител и финансовия директор в ЦУ.<sup>225</sup>

Дирекция „Финансова“ отговаря за: законосъобразното и своевременно реализиране на приходната и разходната части на бюджета на дружеството; създаването на регистри за въвеждане на счетоводната информация от първичните документи; всеобхватното хронологично регистриране на счетоводните операции; съставянето на счетоводните отчети и баланси и др. За счетоводното отчитане на стопанските операции в НС ЕАД се използва програмен продукт „Алма“.<sup>226</sup>

## **2.2. Приходи**

През 2018 г. са реализирани приходи от дейността на НС ЕАД в общ размер на 41 870 хил. лв., а през 2019 г. приходите са в размер на 42 609 хил. лв. или със 739 хил. лв. повече от тези през 2018 г. В структурата на приходите най-голям дял заемат реализираните по договори с клиенти в размер на 37 654 хил. лв. за 2019 г. (88,37 на сто от общия размер на приходите за годината), с 1 373 хил. лв. повече от отчетените през 2018 г. - 36 281 хил. лв. (86,65 на сто от общия размер на приходите за годината).<sup>227</sup>

Дружеството осъществява основно две значими дейности, по които се генерират приходи от договори с клиенти:

а) експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите, за която се осигуряват ежегодно средства от държавния бюджет на Република България<sup>228</sup> чрез МЗХГ, съгласно § 4, ал. 6<sup>229</sup> от ПЗР на ЗВ;

б) доставка на вода за напояване на земеделските култури, като дейността е възмездна и се заплаща от водоползвателите.

### **2.2.1. Приходи от договори с клиенти**

С най-съществен относителен дял в състава на приходите от договори с клиенти, формирани през 2018 г. и 2019 г., са приходите, реализирани от цитираните по-горе основни дейности на НС ЕАД – приходи от ОПВВВ и от доставка и продажба на вода за напояване по сключени договори с контрагенти, съответно в общ размер на 28 849 хил. лв. за 2018 г. (68,9 на сто от общия размер на приходите за 2018 г.) и 29 695 хил. лв. за 2019 г. (69,7 на сто от приходите за 2019 г.).<sup>230</sup>

### **2.2.2. Други доходи и приходи**

Общата им стойност за съответната година (4 153 хил. лв. за 2018 г. и 4 737 хил. лв. за 2019 г.) формира относително ниски дялове в структурата на приходите на дружеството - 9,92 на сто от общо приходите за 2018 г. и 11,12 на сто от приходите за 2019 г.<sup>231</sup>

### **2.2.3. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата**

С ПМС № 201 от 14.07.2011 г. е прието решение за предоставяне на финансови средства от централния бюджет по бюджета на Министерството на земеделието и храните за 2011 г. за финансиране възстановяването на хидромелиоративна инфраструктура, за отводнителни и напоителни полета, за предпазване на земеделски земи от заливане и за предотвратяване на бедствия и аварии във връзка със строителството на обект Автомагистрала „Тракия“ (А-4) „Оризovo – Бургас“, участък: ЛОТ 4 „Ямбол – Карнобат“, като съгласно споразумение с МЗХГ,

<sup>225</sup> Одитни доказателства № 47 и № 15

<sup>226</sup> Одитни доказателства № 15 и № 47

<sup>227</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>228</sup> Под формата на компенсация за несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството, изпълняващо УОИИ по ОПВВВ

<sup>229</sup> изм., ДВ, бр. 80 от 2011 г., в сила от 14.10.2011 г., доп., ДВ, бр. 26 от 2014 г.

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 17

НС ЕАД изпълнява дейности по посочения обект. За 2018 г. на дружеството са предоставени средства в размер на 1 436 хил. лв., а за 2019 г. – 218 хил. лв.<sup>232</sup>

### **2.3. Разходи<sup>233</sup>**

Отчетените изразходвани средства от НС ЕАД за 2018 г. са в общ размер на 42 910 хил. лв., а за 2019 г. – 42 951 хил. лв. Разходите за суровини, материали и консумативи през 2019 г.<sup>234</sup> са намалени със 705 хил. лв. или с 15 на сто в сравнение с тези през 2018 г.<sup>235</sup> През 2019 г. разходите за външни услуги са в размер на 6 643 хил. лв. - с 947 хил. лв. или с 16 на сто повече от разходите за външни услуги през 2018 г.<sup>236</sup> През 2019 г. и 2018 г. разходите за амортизации нямат съществено изменение<sup>237</sup>.

Най-голям относителен дял от общо разходите на НС ЕАД през двете години от одитирания период заемат разходите за заплати и осигуровки на персонала, съответно 62 на сто през 2018 г.<sup>238</sup> и 59 на сто през 2019 г.<sup>239</sup> Значителното нарастват други разходи, което произтича от признатия разход за корекция, свързана с Договор № РД 50-23 от 05.04.2019 г. за извършване на УОИИ по ОПВВВ. Финансовите разходи през 2019 г. са в размер на 532 хил. лв., а през 2018 г. – 151 хил. лв.<sup>240</sup>

### **2.4. Предоставяне на обществена услуга от НС ЕАД „Експлоатация и поддържане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите (ОПВВВ)“**

Съгласно § 4а, ал. 1 от ПЗР на ЗВ<sup>241</sup> задължението за извършване на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите е възложено на НС ЕАД, чрез два сключени договора между дружеството и МЗХГ - Договор № РД-50-43/03.04.2014 г. и Договор № РД-50-23/05.04.2019 г., като неразделна част от договора от 2014 г. са 4 бр. приложения, а от договора от 2019 г. са 3 бр. приложения.<sup>242</sup>

Приложенията с № 1 към двата договора са идентични, като в тях са посочени обектите, предпазващи от вредното въздействие на водите, стопанисвани от НС ЕАД, по които дружеството изпълнява обществената услуга, а именно: корекции на реки, предпазни диги (андигиране), Дунавски диги, отводнителни системи, отводнителни полета, отводнителни помпени станции, както и ретензионни язовири.

В Приложение № 2 към договора от 2014 г. са посочени прогнозните разчети за необходимите средства за поддържане на ОПВВВ за съответната текуща бюджетна година, като към договора от 2019 г. такова приложение липсва. Дейностите за извършване на услугата по експлоатация и поддържане на ОПВВВ<sup>243</sup> са описани в Приложение № 3 и Приложение № 2 съответно към договора от 2014 г. и този от 2019 г., а графици за превеждане на авансовите средства за текущата бюджетна година са посочени съответно в Приложение № 4 и Приложение № 3 към договорите. Приложенията към договорите са изменяни и одобрявани от възложителя всяка година и влизат в сила от 1 януари на текущата година.<sup>244</sup>

---

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>234</sup> 3 994 хил. лв.

<sup>235</sup> 4 699 хил. лв.

<sup>236</sup> 5 696 хил. лв.

<sup>237</sup> за 2018 г. – 3 118 хил. лв., а за 2019 г. – 3 135 хил. лв.

<sup>238</sup> 26 535 хил. лв.

<sup>239</sup> 25 417 хил. лв.

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>241</sup> ДВ, бр. 26 от 2014 г., изм., ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г.

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>243</sup> по чл. 1 от Договора

<sup>244</sup> Одитно доказателство № 3

През 2018 г., с цел НС ЕАД да осъществи задължението си за извършване на услуга за защита от вредното въздействие на водите при условия на компенсация от държавния бюджет, към договора от 2014 г.<sup>245</sup> са сключени три допълнителни споразумения<sup>246</sup>, касаещи графика и размера за превеждане на авансовите средства за 2018 г.<sup>247</sup> Третото споразумение, сключено на 20.12.2018 г., е в резултат на отправено искане<sup>248</sup> от НС ЕАД на 27.08.2018 г. до МЗХГ за осигуряване на допълнителни финансови средства за изпълнение на спешни ремонтни дейности на ОПВВВ през 2018 г., тъй като предвидените в ЗДБРБ за 2018 г. (отм.) средства в размер на 17 000 хил. лв. са недостатъчни. В резултат на действията на дружеството, с ПМС № 317/19.12.2018 г. са отпуснати допълнителни средства в размер на 5 000 хил. лв. и е сключено третото допълнително споразумение, с което отпуснатите авансови средства за 2018 г. възлизат на 22 000 хил. лв. Към същия договор, през 2019 г. е сключено едно допълнително споразумение, касаещо промяна на графика за превеждане на авансовите средства за 2019 г.<sup>249</sup>

Съгласно Решение на Европейската комисия (ЕК) от 20.12.2011 г.<sup>250</sup> средствата за компенсиране на несправедливата финансова тежест от извършване на обществената услуга по експлоатация и поддържане на ОПВВВ се предоставят на НС ЕАД под формата на компенсация за обществена услуга, предоставена на определени предприятия, натоварени с извършването на УОИИ.<sup>251</sup> Средствата се предоставят авансово за текущата година чрез бюджета на МЗХГ.<sup>252</sup>

Съгласно изискванията на § 4б, ал. 1<sup>253</sup> от ПЗР на ЗВ, дружеството следва да представя пред комисия (нар. Комисията), определена със заповед на министъра на земеделието, храните и горите, отчет за направените разходи при извършване на обществената услуга по експлоатация и поддържане на ОПВВВ за предходната година заедно с необходимите доказателства в срок до 31 март на текущата година. Документите, свързани с изчисляването на нетните разходи от извършване на обществената услуга, се предоставят на Комисията и се проверяват от определен от нея регистриран одитор, съгласно изискванията на ЗНФО.<sup>254</sup>

В срок от три месеца от подаване на отчета Комисията следва да се произнесе<sup>255</sup> с решение относно<sup>256</sup>: наличието на несправедлива финансова тежест от извършването на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите; размера на компенсацията, дължима на дружеството със задължение за извършване на обществената услуга за защита обектите от вредното въздействие на водите за предходната година; съпоставка между размера на несправедливо понесената финансова тежест с авансово предоставените средства за съответния период.

С Методика за определяне размера на несправедливата финансова тежест, във основа на нетните разходи, понесени от търговското дружество НС ЕАД (нар. Методиката за несправедливата финансова тежест)<sup>257</sup> е определен механизъм за изчисляване на размера на

---

<sup>245</sup> Договор № РД-50-43/03.04.2014 г.

<sup>246</sup> от 30.01.2018 г., 28.08.2018 г. и 20.12.2018 г.

<sup>247</sup> Приложение 4 към Договора

<sup>248</sup> **Одитно доказателство № 38**

<sup>249</sup> **Одитно доказателство № 3**

<sup>250</sup> чл. 2, § 1, б. „а“ от Решение на ЕК от 20.12.2011 г. относно прилагането на чл. 106, параграф 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз за държавната помощ под формата на компенсация за обществена услуга, предоставена на определени предприятия, натоварени с извършването на услуги от общ икономически интерес

<sup>251</sup> § 4а, ал. 2 от ПЗР на ЗВ

<sup>252</sup> § 4а, ал. 3 от ПЗР на ЗВ

<sup>253</sup> ДВ, бр. 26 от 2014 г., изм., ДВ, бр. 58 от 2017 г., в сила от 18.07.2017 г.

<sup>254</sup> § 4б, ал. 2 от ПЗР на ЗВ

<sup>255</sup> § 4б, ал. 3 от ПЗР на ЗВ

<sup>256</sup> **Одитно доказателство № 3**

<sup>257</sup> приета с ПМС № 364 от 6.11.2014 г.

компенсацията за всяка отчетна година.<sup>258</sup> Компенсацията покрива нетните разходи на НС ЕАД за обществената услуга, разходите за инвестиции, ако са направени такива, и норма на печалба по чл. 6 от същата Методика в размер до 5 на сто от нетните разходи.

Изчисляването на размера на компенсацията се извършва по формули, съобразно чл. 19 от Методиката.<sup>259</sup> Съгласно Решението на ЕК от 20.12.2011 г.<sup>260</sup>, годишният размер на средствата за компенсация не трябва да надвишава 15 000 хил. евро. Изискването е предвидено в Методиката за несправедливата финансова тежест.<sup>261</sup>

При одита са извършени тестове с двойна цел върху процеса по предоставяне на УОИИ по експлоатация и поддържане на ОПВВВ от НС ЕАД и постъпилите приходи от предоставените средства по ЗДБРБ за 2018 г. (отм.) и ЗДБРБ за 2019 г. (отм.) за извършване на посочената услуга, възложена на НС ЕАД.

2.4.1. Общо отпуснатите авансови средства на НС ЕАД за 2018 г. по сключения договор от 2014 г. възлизат на 22 000 хил. лв., като първоначално преведената вноска за м. януари 2018 г., в размер на 2 675 хил. лв., представлява дължимата компенсация за 2016 г. за разходи за изпълнените дейности по ОПВВВ, надвишаващи авансово предоставените средства през 2016 г., а останалата част от 19 325 хил. лв. са преведените авансови средства за 2018 г. за извършване на обществената услуга.<sup>262</sup>

Горепосочените данни са представени в следната графика:



Източник: Хронология на разчети по УОИИ по ОПВВВ, банкови извлечения и фактури на НС ЕАД за 2018 г.

При проверката е установено, че за авансовите средства, предоставени чрез бюджета на МЗХГ, за изпълнение на обществената услуга са издадени фактури от дружеството, съгласно графика за превеждане на средствата за 2018 г.<sup>263</sup> Издадените от НС ЕАД фактури за извършени разходи са изплатени в срок.<sup>264</sup>

През 2018 г. от дружеството са изготвени тримесечни отчети и годишен отчет<sup>265</sup> за извършени разходи по поддръжка и експлоатация на ОПВВВ, като отчитането е извършено на

<sup>258</sup> **Одитно доказателство № 36**

<sup>259</sup> **Одитно доказателство № 36**

<sup>260</sup> чл. 2, § 1, б. „а“ от Решението

<sup>261</sup> **Одитно доказателство № 36**

<sup>262</sup> **Одитни доказателства № 39 и № 43**

<sup>263</sup> Приложение 4 към Договор № РД-50-43/03.04.2014 г.

<sup>264</sup> **Одитно доказателство № 39**

<sup>265</sup> в изпълнение на чл. 2 от договора за извършване на обществената услуга за защита на вредното въздействие на водите, експлоатация и поддръжка на водностопански системи и съоръжения

териториален признак<sup>266</sup> и е обобщено в отчет от ЦУ на дружеството.<sup>267</sup> Обобщеният отчет за 2018 г. е представен на 26.03.2019 г. от изпълнителния директор на НС ЕАД пред възложителя по договора – МЗХГ<sup>268</sup>, в дирекция „Обща политика в областта на хидромелиорациите и рибарството“<sup>269</sup>, с което е спазен законоустановеният срок.<sup>270</sup>

Съгласно изискванията на § 4б, ал. 2 от ПЗР на ЗВ, през 2019 г. е избран регистриран одитор по ЗНФО, при спазване разпоредбите на ЗОП,<sup>271</sup> с който е сключен Договор № РД 51-57 от 09.04.2019 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи при извършване на услуга за защита от вредното въздействие на водите за 2018 г., съвместно с необходимите доказателства по чл. 17, ал. 2 от Методика за определяне на размера на несправедливата финансова тежест, въз основа на нетните разходи, понесени от НС ЕАД.<sup>272</sup>

Независим доклад за изразяване на сигурност относно направените разходи е представен от регистрирания одитор на 07.06.2019 г., видно от който са извършени корекции<sup>273</sup> на база изразено квалифицирано мнение, като стойността на преките разходи на НС ЕАД за дейностите по ОПВВВ<sup>274</sup> е определена в размер на 11 686 233 лв., а разпределяемите разходи, касаещи тези дейности, са в размер на 7 334 630 лв.<sup>275</sup> Общо разходите са в размер на 19 020 863 лв., които намалени с приходите от дейността, възлизат на 18 517 865 лв. нетни разходи.<sup>276</sup> Общата сума на непризнатите разходи (приспаднати разходи в размер на 640 641 лв.) е представена в Приложение 5 към доклада на независимия одитор.<sup>277</sup>

Представеният доклад на независимия одитор е разгледан, обсъден и върнат за допълване и доработване на две заседания на Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ, назначена със Заповед № РД-09-604/02.08.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите, съставът на която през одитирания период е изменян със заповеди от 30.05.2018 г. и от 27.06.2019 г.<sup>278</sup>

С решение по Протокол от 02.10.2019 г. от Комисията<sup>279</sup> е прието последното представено допълнение към доклада на независимия одитор<sup>280</sup>, относно разходите за извършване на услуга за защита от вредното въздействие на водите от НС ЕАД за 2018 г., както

---

<sup>266</sup> от главен счетоводител и управител на съответния клон на НС ЕАД

<sup>267</sup> обобщено от служител Вътрешен контрол и съгласувано от главния счетоводител

<sup>268</sup> **Одитно доказателство № 37**

<sup>269</sup> През 2018 г. и до 23.10.2019 г. отговорната дирекция в МЗХГ е „Обща политика в областта на хидромелиорациите и рибарството“ - чл. 41 от Устройствен правилник на МЗХГ, отм., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г., а след промяната на Устройствения правилник на МЗХГ, приет с ПМС № 260 от 14.10.2019 г., обн., ДВ, бр. 82 от 18.10.2019 г., в сила от 23.10.2019 г., дирекцията е „Стопански дейности, инвестиции и хидромелиорации“ - чл. 22 от Правилника

<sup>270</sup> до 31 март на текущата година, съгласно §4б, ал. 1 от ПЗР от ЗВ

<sup>271</sup> чл. 20, ал. 4 от ЗОП

<sup>272</sup> **Одитно доказателство № 41**

<sup>273</sup> **Одитно доказателство № 41**

<sup>274</sup> Съгласно чл. 14 от Методиката за определяне на несправедливата финансова тежест се отчитат само разходите, свързани с услугата по ОПВВВ.

<sup>275</sup> чл. 14, ал. 1, т. 2 от Методиката - разходите, определени за услугата по защита от вредното въздействие на водите, включват всички направени *преки разходи* и пропорционален дял от разходите, които са *общи* за НС ЕАД, като такива за помощни и управленско-административни дейности.

<sup>276</sup> чл. 5 от Методиката - нетните разходи са разликата между разходите, направени за извършването на услугата от общ икономически интерес, и приходи, получени от услугата от общ икономически интерес.

<sup>277</sup> **Одитно доказателство № 41**

<sup>278</sup> **Одитни доказателства № 40 и № 41**

<sup>279</sup> **Одитно доказателство № 40**

<sup>280</sup> **Одитно доказателство № 41**

и последващо да установи наличието на „свръхкомпенсация“ за цялата продължителност на договора от 03.04.2014 г., сключен между НС ЕАД и МЗХГ.

С решение по протокол от 18.12.2019 г. от Комисията, е прието наличие на „свръхкомпенсация“ по обществената услуга, извършвана от дружеството, в размер на 1 678 245 лв. за периода 2014 г. - 2018 г., и е извършена корекция на база преизчислената „разумна печалба“ на дружеството (за периода 2014 г. – 2019 г.), в съответствие с публикуваните от ЕК суапови проценти за изчисляване на печалбата (1,25 % вместо 5% на печалбата за 2018 г.).<sup>281</sup>

Размерът на компенсацията, определена с решения на Комисията по §4б от ПЗР на ЗВ по години, е представена в следните таблици:

Таблица № 1

№	Години Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Общо за годините
1.	Нетни разходи в лева без ДДС	10 895 202	14 651 003	14 027 966	13 994 245	18 517 865	<b>72 086 280</b>
2.	Определен размер на печалба в % от Комисията по §4б от ПЗР на ЗВ	5%	5%	5%	5%	1,25%	
3.	Размер на печалбата в лева (т.1 х т.2)	544 760	732 550	701 398	699 712	231 473	<b>2 909 894</b>
4.	Размер на компенсацията, дължима на НС ЕАД в лева без ДДС (т.1 + т.3)	11 439 962	15 383 553	14 729 364	14 693 957	18 749 338	<b>74 764 701</b>
5.	Размер на компенсацията дължима на НС ЕАД в лева с ДДС	13 727 954	18 460 264	17 675 237	17 632 748	22 499 206	<b>89 995 409</b>

Източник: Доклад на Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ<sup>282</sup>

Размер на компенсацията по години, в съответствие с публикуваната от ЕК информация в помощ на страните, извършващи УОИИ, с размера на суаповия процент по години в лева:

Таблица № 2

№	Години Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Общо за годините
1.	Нетни разходи в лева без ДДС, приети от Комисията по §4б от ПЗР на ЗВ	10 895 202	14 651 003	14 027 966	13 994 245	18 517 865	<b>72 086 280</b>
2.	Изчислен допустим размер на печалба в % към края на всеки период на възлагане	2,03%	2,73%	2,99%	1,71%	1,25%	
3.	Печалба в лева, изчислена по чл. 19 ал. 6 от Методиката (т.1 х т.2)	221 173	399 972	419 436	239 302	231 473	<b>1 511 356</b>

<sup>281</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 40



4.	Изчислен размер на компенсацията в лева без ДДС (т.2 + т.3)	11 116 375	15 050 976	14 447 402	14 233 546	18 749 338	<b>73 597 636</b>
5.	Изчислен размер на компенсацията в лева с ДДС	13 339 649	18 061 171	17 336 882	17 080 255	22 499 206	<b>88 317 164</b>

Източник: Доклад на Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ<sup>283</sup>

Съпоставка на дължимата компенсация, изчислена с установения за периода на възлагане, размер на разумна печалба и компенсацията, определена с ежегодните решения на Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ:

Таблица № 3

№	Показатели	Години	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Общо за годините
1.	Съпоставка на изчислената дължима компенсация с определената от Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ в лева без ДДС (т. 4 от Табл. 2 - т. 4 от Табл. 1)		-323 587	-332 578	-281 962	-460 411	0	<b>-1 398 538</b>
2.	Съпоставка на изчислената дължима компенсация с определената от Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ в лева с ДДС (т. 5 от Табл. 2 - т. 5 от Табл. 1)		-388 305	-399 093	-338 355	-554 493	0	<b>-1 678 245</b>

Източник: Доклад на Комисията по § 4б, ал. 1 от ПЗР на ЗВ<sup>284</sup>.

С решение<sup>285</sup> на Комисията от 18.12.2019 г. размерът на дължимата компенсация за 2018 г. - 3 174 443 лв. с ДДС, за разходи по дейности, надвишаващи авансово предоставените средства за дейностите по УОИИ по ОПВВВ от НС ЕАД за годината, е намален с размера на посочената по-горе „свръхкомпенсация” – 1 678 245 лв., като е одобрен за предоставяне финансов ресурс на НС ЕАД в размер на 1 496 198 лв.<sup>286</sup>

Решението по § 4б, ал. 3 от ПЗР на ЗВ е произнесено от Комисията около шест месеца след изтичане на законоустановения тримесечен срок от представяне на отчета<sup>287</sup> за направените разходи при извършване на услугата по ОПВВВ за предходната година, което, при направени разходи, превишаващи размера на авансово предоставените средства за същата година, предпоставя ненавременно включване на размера на разликата към разчетените авансови средства за следващата година в проекта на ЗДБРБ, както и нейното ненавременно изплащане. Забавянето на постъпването на компенсацията за понесената от дружеството несправедлива финансова тежест затруднява дейността и влошава финансовото състояние на НС ЕАД.

2.4.2. Общо отпуснатите авансови средства за 2019 г. на НС ЕАД възлизат на 19 000 хил. лв., като първоначално преведената вноска за м. януари 2019 г., в размер на 2 633 хил. лв., представлява дължимата компенсация за 2017 г. за разходи за извършени

<sup>283</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>284</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>285</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>286</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 37

дейности по ОПВВВ, надвишаващи авансово представените средства през 2017 г., а останалата част от 16 367 хил. лв. са преведени авансови средства за текущата 2019 г. за извършване на обществената услуга.<sup>288</sup>

Структурата на получените суми от МЗХГ по договора за обществената услуга е представена в Графика № 2:



*Източник: Хронология на разчети по УОИИ - ОПВВВ, банкови извлечения и фактури на НС ЕАД за 2019 г.*

При проверката е установено, че за авансовите средства, предоставени чрез бюджета на МЗХГ, са издадени фактури<sup>289</sup>, съгласно графика за превеждане на авансовите средства за 2019 г.<sup>290</sup> Издадените от НС ЕАД фактури за извършени разходи във връзка с изпълнение на дейности по ОПВВВ, са изплащани в срок<sup>291</sup>, с изключение на фактурите за м. май и м. юни, за които средствата са преведени от МЗХГ през м. юли 2019 г.<sup>292</sup>

Очетът на дружеството за извършването на ОУИИ по ОПВВВ за 2019 г. е представен пред МЗХГ на 24.06.2020 г.<sup>293</sup>, с което е спазен законоустановеният срок.<sup>294</sup>

Съгласно изискванията на § 46, ал. 2 от ПЗР на ЗВ, през 2020 г. е избран регистриран одитор по ЗНФО, при спазване на разпоредбите на ЗОП<sup>295</sup>, с който е сключен Договор № РД 51-121/15.09.2020 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи при извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите за 2019 г. заедно с необходимите доказателства.<sup>296</sup>

При извършване на одита от регистрирания одитор са извършени корекции на база изразено квалифицирано мнение, като преките разходи за дейностите по ОПВВВ са в размер на 11 656 831 лв.<sup>297</sup>, а разпределяемите разходи, относими към тези дейности, са в размер на

<sup>288</sup> **Одитни доказателства № 39 и № 43**

<sup>289</sup> **Одитно доказателство № 39**

<sup>290</sup> Приложение 4 към Договор № РД-50-43/03.04.2014 г. за периода 01.01 - 31.03.2019 г. и Приложение 3 към Договор № РД-50-23/05.04.2019 г. за периода 01.04 - 31.12.2019 г.

<sup>291</sup> **Одитно доказателство № 39**

<sup>292</sup> чл. 4, ал. 4 от Договор № РД-50-23/05.04.2019 г.

<sup>293</sup> **Одитно доказателство № 37**

<sup>294</sup> 30 юни на текущата година, съгласно Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. и за преодоляване на последиците (обн., ДВ, бр. 28 от 2020 г., в сила от 13.03.2020 г.)

<sup>295</sup> чл. 20, ал. 4 от ЗОП

<sup>296</sup> **Одитно доказателство № 41**

<sup>297</sup> 2 330 280 лв. за периода 01.01.2019 г. – 31.03.2019 г. и 9 326 551 лв. за периода 01.04.2019 г. – 31.12.2019 г., изчислени по двата действащи договора през одитирания период

8 199 540 лв.<sup>298</sup> Общо разходите за дейностите по ОПВВВ за 2019 г. са в размер на 19 856 371 лв.<sup>299</sup>, които намалени с приходите от тях, възлизат на 19 347 425 лв. нетни разходи за 2019 г. Общата сума на непризнатите разходи (приспаднати разходи в размер на 840 149 лв.) е представена в Приложение към Доклад за фактически констатации от 16.11.2020 г. на регистрирания одитор.<sup>300</sup>

С протокол от 10.12.2020 г. Комисията е приела без възражение одитния доклад на регистрирания одитор относно проверката на разходите на дружеството за 2019 г. за извършване на обществената услуга за защита от вредното въздействие на водите.<sup>301</sup>

Съгласно протоколно решение на Комисията от 29.12.2020 г., размерът на компенсацията за извършени дейности по УОИИ по ОПВВВ надвишава авансово предоставените средства на НС ЕАД за годината със 7 053 967 лв. с ДДС.<sup>302</sup>

Решението по § 4б, ал. 3 от ПРЗ на ЗВ е произнесено от Комисията три месеца след изтичане на законоустановения тримесечен срок от представяне на отчета<sup>303</sup> за направените разходи при извършване на услуга за защита от вредното въздействие на водите за предходната година, което при направени разходи, превишаващи размера на авансово предоставените средства за същата година, предполага ненавременно включване на размера на разликата към разчетените авансови средства за следващата година в проекта на ЗДБРБ, както и нейното ненавременно изплащане.

При спазване на наложената практика, сумата от 7 053 967 лв. с ДДС за разходите по дейности, надвишаващи авансово предоставените средства през 2019 г., следва да бъде изплатена през 2021 г., като ще се приспадне от одобрените със ЗДБРБ за същата година авансови средства, т.е. компенсирането на несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството, в частта за извършените разходи по изпълнени от дружеството дейности по ОПВВВ, надвишаващи предоставените за текущата година авансови средства, се извършва с две години закъснение.

*Изпълнението на договорите по ОПВВВ и на сключените през одитирания период допълнителни споразумения към тях е в съответствие с клаузите, по които страните са се споразумели.*

*Установената практика част от определените с държавния бюджет суми за компенсиране на несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството за текущите години, да се предоставят за покриване на извършените разходи, надвишаващи авансово предоставените средства, от НС ЕАД за изпълнени дейности във връзка с УОИИ по ОПВВВ през предходни периоди, затруднява дейността и влошава финансовото състояние на дружеството.*

## **2.5. Предоставяне на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“**

„Напоителни системи“ ЕАД управлява хидромелиоративния фонд в България, който е включен и в активите на дружеството. Съгласно чл. 5 от Устава на НС ЕАД<sup>304</sup> предметът на дейността на дружеството включва доставка и продажба на вода за напояване, представляваща дейност с търговски характер. Условията и редът на доставянето на вода за напояване на физически и юридически лица се уреждат с договори, които се сключват от управителите на

<sup>298</sup> 1 956 952 лв. за периода 01.01.2019 г. – 31.03.2019 г. и 6 242 588 лв. за периода 01.04.2019 г. – 31.12.2019 г., изчислени по двата действащи договора през одитирания период

<sup>299</sup> 4 287 232 лв. за периода 01.01.2019 г. – 31.03.2019 г. и 15 316 894 лв. за периода 01.04.2019 г. – 31.12.2019 г., изчислени по двата действащи договора през одитирания период

<sup>300</sup> **Одитно доказателство № 41**

<sup>301</sup> **Одитно доказателство № 40**

<sup>302</sup> **Одитно доказателство № 40**

<sup>303</sup> **Одитно доказателство № 37**

<sup>304</sup> **Одитно доказателство № 2**

клоновете, от името и за сметка на дружеството, след утвърждаване от изпълнителния директор, съгласно чл. 38 от ПУД на НС ЕАД.<sup>305</sup> Дейността по доставка на вода за напояване на земеделските култури е възмездна и се заплаща от водоползвателите. Тя е основна и от изключително значение за постигане на добри финансови резултати от дружеството, тъй като чрез нея се генерират голяма част от приходите, постъпващи в резултат на сключените договори за доставка на вода за напояване.

Площите, обслужвани от съоръжения, стопанисвани от НС ЕАД, обхващат 7 406 хил. дка. От тях, годни за напояване са 5 376 хил. дка, като за напояване на 2 474 хил. дка водата се доставя по гравитачен път, а за останалите 2 902 хил. дка - чрез помпени станции.<sup>306</sup> Съгласно предоставените данни от дружеството<sup>307</sup> тези площи се обслужват от съоръжения, представени в следната Таблица № 4:

Таблица № 4

Съоръжения	Количество
комплексни язовири, публична държавна собственост по чл. 13, ал. 1, т. 1 от ЗВ	21 броя
напоителни язовири	168 броя
напоителни помпени станции	188 броя
напорни водопроводи	2 238 км
деривационни канали	530 км
открита канална мрежа	5441 км, в т.ч. 75 на сто облицовани
закрита тръбна мрежа	9 269 км
водохващания	420 бр., в т.ч. 243 бр. масивни
изравнители	612 бр., в т.ч. 503 бр. облицовани

През 2017 г. и до средата на 2018 г. цената на водата и начинът на нейното формиране се определят съобразно изготвена Методика за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“, приета от МС<sup>308</sup>, на основание чл. 58 от Закона за сдружения за напояване. Съгласно чл. 10, ал. 5 от Методиката за 2017 г. министърът на земеделието, храните и горите ежегодно до 31 януари със заповед<sup>309</sup> одобрява цените на услугата за следващия поливнен сезон.<sup>310</sup>

С ПМС от 19.07.2018 г. е приета<sup>311</sup> нова Методика за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“, която представлява обща рамка за определяне на начина, техниката и алгоритъма на формирането на цената на посочената услуга и се прилага за доставчиците на вода за напояване по Закона за сдружения за напояване, наричани „доставчици“<sup>312</sup>.

<sup>305</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>306</sup> съгласно РМС № 512/19.07.2000 г. за утвърждаване на балансите по видове територии според предназначението им и на баланса на поливните площи в Република България към 31.12.1999 г., потвърдено с информация, предоставена от НС ЕАД, с писмо, изх. № АД-11-202#301/22.12.2020 г., **Одитно доказателство № 24**

<sup>307</sup> **Одитно доказателство № 24**

<sup>308</sup> приета с ПМС № 16/2017 г., ДВ, бр. 9 от 2017 г., отм. с ПМС № 147 от 19.07.2018 г., обн., ДВ, бр. 61 от 24.07.2018 г.; **Одитно доказателство № 25**

<sup>309</sup> Заповед № РД-09-375/25.04.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите

<sup>310</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>311</sup> ПМС № 147 от 19.07.2018 г., обн., ДВ, бр. 61 от 24.07.2018 г.

<sup>312</sup> чл. 1 от Методиката за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“

През м. март 2018 г. от СД на НС ЕАД<sup>313</sup> е предложен нов начин<sup>314</sup> на определяне и формиране на цената на услугата, съгласно нов проект на методика за определяне на цената на водата за напояване (нар. Методиката).<sup>315</sup> За целта на заседание на СД от 15.03.2018 г. са изложени мотиви от изпълнителния директор на дружеството, сред които съществени са: сформирание цената на водата за напояване съгласно вътрешни правила, утвърдени по компетентност<sup>316</sup> от СД на дружеството, избор на пазарен метод при ценообразуването на предоставените на водоползвателите количества вода, който да бъде по-привлекателен за клиентите на дружеството, създаващ конкурентен пазар в областта на хидромелиорациите, в т.ч. включващ възможност за регионална цена с цел постигане на баланс в цените за различните региони. Посочено е, че в предложения вариант за методика следва да бъдат заложили следните принципи и цели, а именно: водните услуги да се предлагат на цена, покриваща всички разходи на НС ЕАД за извършването им, цената на услугата да се основава на ясно определени разходни компоненти, рискът от неплащане на цената да бъде максимално намален чрез въвеждане на гаранции, услугата да се извършва въз основа на договор при общи условия по индивидуално определени регионални цени с отстъпки и др. В подкрепа на приемането на новата методика е посочена и необходимостта от хармонизация с изискванията, заложили в редица регламенти на ЕС, установяващи рамката на действията на държавите от общността в областта на политиката за водите.<sup>317</sup>

След подробно обсъждане на мотивите за промяната на реда, по който се изготвя и приема Методиката, проектът на нова методика е приет и представен за одобрение от министъра на земеделието, храните и горите, в качеството му на орган по провеждане на държавната политика за развитие на поливното земеделие. Методиката е изменена след предложени корекции от МЗХГ и окончателно приета с решение на СД от 03.05.2018 г. Предложената методика е одобрена от министъра на земеделието, храните и горите с писмо № 70-1851/04.05.2018 г.<sup>318</sup>

През 2019 г. с решения на СД от 18.04.2019 г. и от 30.05.2019 г. Методиката е изменена в частта на Общите условия към договорите за доставка на вода за напояване<sup>319</sup> и е приет образец на индивидуален договор за напояване за клоновете на дружеството.<sup>320</sup>

Методиката представлява технология на ценообразуване и съдържа общи правила и принципи за определяне цената на водата за напояване. Цената на услугата е разходоориентирана и се изчислява на база разходите на дружеството, свързани с основната му дейност.<sup>321</sup> В цената се включват кумулативно два компонента - цена за доставен обем вода и цена за единица площ.<sup>322</sup>

---

<sup>313</sup> чл. 21, ал. 1, т. 14 от Устава на дружеството

<sup>314</sup> с решение на СД на дружеството, взето на заседание на 15.03.2018 г.

<sup>315</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>316</sup> чл. 21, ал. 1, т. 9 от Устава на НС ЕАД

<sup>317</sup> Директива 2000/60/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2000 г.; Регламент № 1305 (ЕС) на Европейския парламент и на Съвета от 17.12.2013 г. относно подпомагане на развитието на селските райони от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1698/2005 на Съвета; Рамкова директива за водите и др.; <https://www.moew.government.bg/bg/vodi/zakonodatelstvo/zakonodatelstvo-na-evropejskata-obstnost/ramkova-direktiva-za-vodite-i-svurzano-zakonodatelstvo/>

<sup>318</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>319</sup> в сила от 30.05.2019 г.

<sup>320</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>321</sup> чл. 3 от Методиката

<sup>322</sup> чл. 4, ал. 1 от Методиката

От м. април 2019 г., съгласно чл. 12, ал. 2 от Методиката<sup>323</sup>, НС ЕАД ежегодно, в срок до 20 декември, предоставя на министъра на земеделието, храните и горите, в качеството му на орган по провеждане на държавната политика за развитие на поливното земеделие, информация за цената на услугата през следващия поливен сезон. Информацията е обявена на електронната страница на НС ЕАД, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 3 от Методиката.<sup>324</sup>

Процесът на предоставяне на количества вода за напояване от доставчика – НС ЕАД чрез клоновата му структура, до крайния потребител – водоползвател, протича съгласно реда, определен в Методиката, договорите за доставка на вода за напояване и Общите условия към тях, по образци, утвърдени<sup>325</sup> от СД на НС ЕАД.<sup>326</sup> Процесът преминава през следните етапи: подаване на заявка за вода от водоползвателя с посочване на площите за напояване, декларация за липса на изискуеми задължения към доставчика и др., сключване на договор със същия, доставка на вода, контролно замерване на засетите площи за напояване, отчитане на водните маси, съставяне на актове за подадените количества вода<sup>327</sup>, издаване на фактури за заплащане на доставените количества вода. Длъжностните лица, които участват в процеса на ниво клонове<sup>328</sup> са: управител на клон, главен инженер, служители от отдел „Язовири и водоподаване“, инженери – ХМС<sup>329</sup>, техник напояване – ръководител, специалист - водоподаване и други служители от отдел ХТР/ХТУ<sup>330</sup>, счетоводство и др. Документи, с които се отчита процеса, са: дневници за напояване<sup>331</sup>, рекапитулации, акт за водни маси за напояване на селскостопански култури и други нужди с държавни води<sup>332</sup>, фактури за заплатени суми и др.<sup>333</sup>

В срок до 31 март на текущата година водоползвателите подават до съответния доставчик – клон на дружеството, заявление по образец, съгласно утвърдени от доставчика указания за прилагане на Методиката. Заявлението е предварително и задължително условие за подписване на договор<sup>334</sup> за предоставяне на услугата.<sup>335</sup>

С Общите условия към договорите за доставка на вода за напояване за съответната година е определен ред за: извършване на контролно замерване на засетите площи, които ще бъдат напоявани, отчитането на доставената вода чрез двустранно подписани актове<sup>336</sup> от писмено упълномощените за целта представители на двете страни по договорите, предоставяне на достъп на доставчика до водомерните устройства на клиента, които следва да бъдат с валиден протокол за годност от оторизирана лаборатория<sup>337</sup>; права и задължения на страните; обезпечения и неустойки при наличието на задължения на водоползвателя и др.<sup>338</sup>

<sup>323</sup> изм. с решение на СД на НС ЕАД от 18.04.2019 г.

<sup>324</sup> <https://nps.bg/%d1%86%d0%b5%d0%bd%d0%b8-%d0%bd%d0%b0-%d0%b2%d0%be%d0%b4%d0%b0%d1%82%d0%b0/>

<sup>325</sup> приети с решения на СД от 15.03.2018 г. и 03.05.2018 г., изм. с решения от 18.04.2019 г. и от 30.05.2019 г.

<sup>326</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>327</sup> образци 6 и 7

<sup>328</sup> чл. 2, ал. 1 от Общите условия към договорите

<sup>329</sup> хидро-метрична станция

<sup>330</sup> хидротехнически район/хидротехнически участък

<sup>331</sup> Акт обр. 6 (дневник за напояване с държавни води)

<sup>332</sup> Акт обр. 7 (Акт за водни маси за напояване на селскостопански култури и други нужди с държавни води)

<sup>333</sup> **Одитно доказателство № 27**

<sup>334</sup> Раздел III Предоставяне на услугата от Методиката

<sup>335</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>336</sup> представляващи валиден първичен документ за отчитане и плащане на консумираната вода - чл. 16, ал. 1 от Общите условия към договорите за 2018 г.

<sup>337</sup> чл. 22, т. 22.9.2 и т. 22.10 от Общите условия за 2018 г. и чл. 22, т.т. 22.9, 22.10 и 22.11 от Общите условия за 2019 г.

<sup>338</sup> **Одитно доказателство № 26**

Монтирането на индивидуални водомери за всеки водоползвател за постигане на точно отчитане на ползваните водни маси и намаляване на загубата от подадени, но неотчетени количества вода, модернизиранието и обновяването на измервателните устройства при съоръженията на доставчика НС ЕАД, с оглед осигуряване качествено и непрекъснато водоснабдяване и намаляване на техническите и търговски загуби на вода, са определени от СД на дружеството като основни оперативни цели на изготвената и приета Бизнес програма на НС ЕАД 2017 г. – 2021 г.<sup>339</sup>

Съгласно предоставена информация от дружеството<sup>340</sup> монтираните измервателни устройства в клоновете на НС ЕАД, собственост на дружеството, в голямата си част не отговарят на съвременните изисквания, тъй като са морално остарели. Едва 26 на сто от общия брой измервателни устройства на дружеството<sup>341</sup> са въведени в експлоатация през периода 2001 г. – 2019 г., докато 58 на сто – в годините от 1961 г. до 1980 г., 7 на сто – от 1981 г. до 2000 г., а 9 на сто – от 1946 г. до 1960 г. Въведените в експлоатация измервателните устройства, съгласно периода им на въвеждане, са представени в следната графика:

Графика № 3



Източник: Таблица на измервателните устройства по клонове в НС ЕАД<sup>342</sup>

Дейността на дружеството по водоподаване е коментирана и в част „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от докладите на независимия одитор за 2018 г. и 2019 г., при заверката на ГФО на НС ЕАД за съответните години от одитирания период, където е посочено, че „дейността на дружеството по водоподаване включва и се осъществява с активи, морално и физически остарели, като част от тях не са изцяло под негов контрол, предвид мащабите, разположението и качествата на инфраструктурата.“ Проблемът е анализиран и в нефинансовата декларация на СД по чл. 49, т. 2 от ЗСч към годишния финансов отчет на дружеството за 2019 г.<sup>343</sup>, в която са представени данни, от които е видно, че услугата по напояване дава най-голямо отклонение между източени/транспортирани, подадени и актувани водни маси.

Данните са посочени в следната Таблица № 5:

<sup>339</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>340</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>341</sup> 112 бр. съгласно предоставена информация от НС ЕАД, Одитно доказателство № 27

<sup>342</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>343</sup> Одитно доказателство № 17



**Водни маси по видове потребление**  
(в хил. м<sup>3</sup>)

Таблица № 5

№ по ред	Видове потребление / водни маси	Източени/ транспортирани	Подадени	Актувани	Разлика
1	2	3	4	5	к.3 - к.4
1	за напояване	620 065	484 618	293 063	135 447
2	за промишлени цели	69 926	56 645	55 190	13 281
3	за ВиК дружества	55 467	49 241	49 241	6 226
4	за рибарници	1575	1527	1520	48
5	за енергодобив	1 009 187	1 009 187	998 838	0
6	за други нужди	6 118	4 836	4 201	1282

*Източник: Нефинансова декларация по чл. 49, ал. 2 от ЗСч за 2019 г.*

По информация на одитираната организация, НС ЕАД участва в Програмата за развитие на селските райони 2014 – 2020 г., с 26 проектни предложения на обща стойност 114 762 927 лв. по подмярка 4.3 „Подкрепа за инвестиции в инфраструктура, свързана с развитието, модернизиранието или адаптирането на селското и горското стопанство“<sup>344</sup> с цел подновяване на хидромелиоративната система в страната, предназначена за селскостопански цели.<sup>345</sup> Подадените 26 проекта обхващат съоръжения (дюкери, язовири-изравнители, машини и съоръжения за поддръжка на инфраструктурата, измервателни устройства за отчитане на количествата подавана вода) на територията на цялата страна и са предназначени за възстановяване на главната напоителна инфраструктура, управлявана от дружеството, отчитане на точното количество вода за напояване, подавана към водоползвателите, управление на водите в реално време. През м. април 2020 г. е стартирана процедура по реда на ЗОП<sup>346</sup> за избор на изпълнител за доставка и монтаж на измервателни устройства за хидромелиоративни съоръжения, собственост на НС ЕАД<sup>347</sup>, с прогнозна стойност на обществената поръчка 3 499 640 лв. без ДДС, като по време на одита е сключен договор с избрания изпълнител<sup>348</sup> на стойност 3 499 540 лв.<sup>349</sup>

*През одитирания период управленските решения във връзка с подобряване на експлоатационните характеристики на хидромелиоративните съоръжения, в т.ч. осигуряване на инвестиции в съвременни измервателни уреди, не са осигурили постигане на заложената в Бизнес програмата на НС ЕАД цел за качествено и непрекъснато водоснабдяване и намаляване на техническите и търговски загуби на вода. През 2020 г. с подготвени проектни предложения за кандидатстване по Програмата за развитие на селските райони 2014 – 2020 г. и сключване на договор в резултат на проведена процедура по ЗОП, дружеството е предприело мерки за постигане на посочените цели.*

**2.5.1. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през одитирания период, по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“**

Предоставянето на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ е свързана с основната дейност на дружеството и е от съществено значение, както за реализиране на

<sup>344</sup> част от мярка 4 „Инвестиции в материални активи“

<sup>345</sup> **Одитно доказателство № 28**

<sup>346</sup> **Одитно доказателство № 28**

<sup>347</sup> съгласно техническа спецификация - <https://nps.bg/%D0%B7%D0%BE%D0%BF-2020-0006/>

<sup>348</sup> Договор № Д-53-1556-96/15.07.2020 г. с „Ен Ем Джи интернешънъл“ ООД

<sup>349</sup> <https://nps.bg/%D0%B7%D0%BE%D0%BF-2020-0006/>



приходи от дружеството, така и за дейността на земеделските производители. Приходите от доставка и продажба на вода за напояване по сключени договори с контрагенти са в размер на 9 048 хил. лв. през 2018 г. и 9 734 хил. лв. през 2019 г.<sup>350</sup>

Управлението на процеса по доставка и продажба на вода за напояване е разгледано на базата на изпълнението на сключените договори с клиенти през 2018 г. и 2019 г. и начислените за посочените години приходи по тях.

През двете години от одитирания период са сключени договори за доставка и продажба на вода за напояване, както следва: 1 114 договори - през 2018 г. и 783 договори - през 2019 г. Общата стойност на начислените приходи по тези договори през 2018 г. е 8 650 хил. лв. и през 2019 г. – 9 089 хил. лв.<sup>351</sup>

През одитирания период измерването на подаваните количества водни маси за клиенти от съответните клонове на дружеството – доставчици, е осъществявано по два начина - чрез водомерни устройства на клиентите и чрез поливна норма. Съгласно чл. 194а, ал. 1 от ЗВ<sup>352</sup> отнетият при водовземаването обем вода следва да се измерва посредством отговарящи на нормативните изисквания измервателни устройства, като се допускат някои изключения с приетата през 2019 г. ал. 5 от същата норма.<sup>353</sup>

В утвърдените през одитирания период от СД на НС ЕАД образци на договори за доставка на вода за напояване и Общите условия към тях<sup>354</sup> са посочени четири начина за отчитане на подаваните водни маси, съобразно техническите характеристики на съоръженията на съответния клон на НС ЕАД, в качеството му на доставчик. Начинът на отчитане се определя с индивидуалния договор на водоползвателя. В Общите условия към договорите за 2018 г. и за 2019 г.<sup>355</sup> е посочено, че при техническа невъзможност за монтиране на измервателно устройство, водните маси се определят за полят декар при поливни и/или напоителни норми по култури.<sup>356</sup>

При изследването на процеса по предоставяне на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ одитните процедури са изпълнени върху статистически одитни извадки, изготвени по метода на паричните стойности. Единиците, формиращи генералните съвкупности – брой договори, сключени съответно през 2018 г. и 2019 г., по които дружеството изпълнява посочената услуга, са групирани по критерий „сходни характеристики“ (измерване на количествата водни маси, подавани към клиенти, чрез поливна норма и чрез водомерни устройства).<sup>357</sup> Съотношението на сключените през 2018 г. и 2019 г. договори, по които количествата подавани водни маси се измерват чрез водомерни устройства, към договорите, по които същите се измерват чрез поливна норма, е представено в следните графики:

---

<sup>350</sup> Информацията по отношение на приходите за двете години е съгласно ГФО на НС ЕАД за 2019 г., **Одитно доказателство № 17**

<sup>351</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>352</sup> ДВ, бр. 65 от 2006 г., изм., ДВ, бр. 61 от 2010 г., доп., ДВ, бр. 25 от 2019 г.

<sup>353</sup> ДВ, бр. 25 от 2019 г., т. 2. „с акт на контролиращия орган е установена техническа невъзможност за монтиране, поддръжка или контрол на измервателно устройство.“

<sup>354</sup> чл. 15, ал. 1, от Общите условия към договорите за 2018 г. и за 2019 г.

<sup>355</sup> чл. 15, ал. 1, т. 15.3 за 2018 г./чл. 15, ал. 1, т. 1.2 за 2019 г.

<sup>356</sup> съобразно Наредба за нормите за водопотребление, приета с ПМС от 22.12.2016 г.; **Одитни доказателства № 26 и № 30**

<sup>357</sup> Приложен е праг на същественост 2 на сто от общия размер на начислените приходи по сключените договори за напояване за 2018 г. и за 2019 г. – 1 114 договори, сключени през 2018 г., с общ размер на начислените приходи 8 650 хил. лв., без ДДС и 783 договори, сключени през 2019 г., с общ размер на начислените приходи 9 089 хил. лв., без ДДС.

Графика № 4



Графика № 5



Източник: Справки за сключените през 2018 г. и 2019 г. договори за доставка на вода за напояване, по които количествата водни маси се измерват чрез водомерни устройства и чрез поливна норма, предоставени от НС ЕАД

### 2.5.1.1. Договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства

#### 2.5.1.1.1. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2018 г.

Извършена е проверка на изпълнението на 10 договора, сключени през 2018 г., по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства, определени чрез формиране на одитна извадка.<sup>358</sup> Начислените приходи по тях за 2018 г. са в размер на 319 хил. лв., с ДДС, съгласно представената на етап планиране на одитната задача информация от одитирания обект.<sup>359</sup>

При извършената проверка е установено:

Преди сключването на проверените договори е изпълнено изискването да бъде подадено заявление по образец от водоползвателя, в съответствие с изискванията на Методиката и Общите условия към договорите за доставка на вода за напояване действащи през 2018 г.<sup>360</sup>, с изключение на един договор<sup>361</sup>, при който от водоползвателя не е изпълнено посоченото изискване. От доставчика – клон Тополница, са представени обяснения<sup>362</sup> в които са посочва, че клиентът е дългогодишен ползвател на услугата, заявил е устно желанието си да сключи договор, като при обход на терен от служители на клон-доставчик са измерени площите за напояване и е съставен констативен протокол, основание за всички последващи документи по договора.<sup>363</sup>

Актуваните водни маси по проверените договори съответстват на фактурираните. Посочените в договорите цени на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ са

<sup>358</sup> На база на популация, която включва 136 договори, сключени през 2018 г., по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства“, с начислени приходи в общ размер на 816 хил. лв., без ДДС. Размерът на извадката включва 10 договори – извадкови единици, по които са начислени приходи в размер на 319 хил. лв., без ДДС, или 39,07 на сто от общата стойност на начислените приходи по всички договори от популацията.

<sup>359</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>360</sup> чл. 8, ал. 1 от Методиката, приета с решение на СД на НС ЕАД от 03.05.2018 г./чл. 9 от Методиката, изм. с решение на СД на НС ЕАД от 18.04.2019 г.

<sup>361</sup> Договор № 8 к.н./13.07.2018 г. с „М.К.Д“ ООД, клон Тополница

<sup>362</sup> Изх. № 4380/29.12.2020 г.

<sup>363</sup> **Одитно доказателство № 31**

определени в съответствие с Методиката и издадената на нейно основание от изпълнителния директор на дружеството заповед<sup>364</sup> за определяне цената на водата за 2018 г.<sup>365</sup>

Заплатени са от водоползвателите издадените от съответните клонове на НС ЕАД фактури за подадените водни маси по договорите, в съответствие с двустранно подписаните актове и в определените с договорите срокове, с изключение на 4 договора<sup>366</sup> при които е допуснато закъснение на плащанията в общ размер на 123 хил. лв., с ДДС, в т.ч. начислени лихви в размер на 162 лв. По два<sup>367</sup> от тях, контрагентите са изплатили дължимите суми със закъснение заедно с начислените наказателни лихви за просрочие, по един договор не са начислявани наказателни лихви, поради сключено<sup>368</sup> допълнително споразумение с погасителен план, изпълнено от контрагента<sup>369</sup>, а по един договор<sup>370</sup> плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани наказателни лихви за просрочие. Задължения в общ размер на 6 хил. лв. са платени до края на 2018 г., а останалите в общ размер на 117 хил. лв. са изплатени през 2019 г. и 2020 г.<sup>371</sup>

Водоползвателите по проверените договори са изпълнили изискванията на Общите условия към договорите да притежават сертифицирани водомерни устройства<sup>372</sup>, с валидни протоколи за годност, с изключение на един от договорите<sup>373</sup>, за който не е представена информация от одитирания обект за налично индивидуално водомерно устройство.<sup>374</sup> Съгласно обяснения<sup>375</sup>, представени от съответния клон - доставчик<sup>376</sup> отчитането на подадените водни маси се осъществява чрез водомера на находящата се при поливните площи помпена станция<sup>377</sup>, където напояването се осъществява по график индивидуално за всеки клиент. През 2018 г. водоползвателят не е напоявал, съответно и не е получавал вода за напояване, поради отказ от отглеждане на засятите от него площи.

Постъпилите приходи от проверените договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2018 г., са в общ размер на 382 хил. лв., с ДДС.<sup>378</sup>

При подписването на всички проверени договори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение за изпълнение на услугата и постъпване на приходи от отговорните длъжностни лица, съобразно изискванията на ВПФУК<sup>379</sup> в НС ЕАД.<sup>380</sup>

---

<sup>364</sup> Заповед № РД-11-106/08.05.2018 г. на изпълнителния директор на дружеството

<sup>365</sup> **Одитни доказателства № 26 и № 31**

<sup>366</sup> Договори №№ 23/25.06.2018 г. със „Силмик“ ЕООД, клон Горна Тунджа, 5-Р/22.05.2018 г. с „АСА 1976“ ООД, клон Долен Дунав, 2/18.06.2018 г. със „Слънчев бряг“ АД, клон Бургас, АСД-01-71/08.06.2018 г. с „БАСС“ ООД, клон Марица

<sup>367</sup> Договор № 23/25.06.2018 г. със „Силмик“ ЕООД, клон Горна Тунджа, Договор № 5-Р/22.05.2018 г. с „АСА 1976“ ООД, клон Долен Дунав

<sup>368</sup> през 2019 г.

<sup>369</sup> Договор № 2/18.06.2018 г. със „Слънчев бряг“ АД, клон Бургас

<sup>370</sup> Договор № АСД-01-71/08.06.2018 г. с „БАСС“ ООД, клон Марица

<sup>371</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>372</sup> чл. 22, т. 22.9.2 от Общите условия към договорите за 2018 г. - „.....водомерните устройства да отговарят на Закона на измерванията. ...“

<sup>373</sup> Договор № Д-14/22.02.2016 г., Анекс № А-71/28.06.2017 г. със ЗП П.И., клон Черно море, сключен за срок от три години за три поливни сезона 2016 г. – 2018 г.

<sup>374</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>375</sup> **Одитно доказателство № 32**

<sup>376</sup> Клон Черно море

<sup>377</sup> „Велково 79“

<sup>378</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>379</sup> чл. 29, т. 5 и чл. 30, ал. 1 от ВПФУК

<sup>380</sup> **Одитни доказателства №№ 15, 16, 31 и 33**

По 2 от договорите<sup>381</sup> не са упълномощени писмено представители на НС ЕАД, които да участват в измерването на подадените водни маси, да подписват актовете или констативните протоколи за удостоверяване на отчетените водни маси, издадените фактури и др. документи, което е в несъответствие с изискванията на Общите условия към договорите за 2018 г.<sup>382</sup> Представени са обяснения от двата клона - доставчици<sup>383</sup>, като в едното е посочено<sup>384</sup>, че с длъжностните характеристики на определени служители са им вменени отговорности да подписват отчетните документи по договорите за доставка на вода за напояване. Другият доставчик<sup>385</sup> пояснява, че през периода документи за упълномощени представители по договорите са се изготвяли само за договорите за доставка на вода за напояване на площи с ориз. Всички останали договори, какъвто е и провереният<sup>386</sup>, са се подписвали с нотариално заверено пълномощно от страна на клиентите. Посоченото в обяснението не отменя задължението за писмено упълномощаване на служителите на НС ЕАД, клон Тополница, страна по договора.<sup>387</sup>

При изпълнението на проверените договори е осъществяван контрол от отговорните лица, като са съставени съответните актове, съдържащи обобщените данни за подадените количества водни маси към водоползвателите за съответните месеци, съгласно изискванията на Общите условия към договорите за 2018 г.<sup>388</sup> При 8 от тях, актовете са подписани от писмено упълномощените длъжностни лица, а лицата, подписали актовете към другите 2 договора, посочени по-горе, не са изрично упълномощени.<sup>389</sup>

Не е осъществяван последователен и непрекъснат контрол от главните счетоводители на клонове, ЦУ и финансовия директор на дружеството по проследяване на плащанията по договорите в указаните срокове и начисляване на неустойки за просрочие, поради което са допуснати закъснения в плащанията по 4 договора и неначисляване на лихви за забава по 2 от тях, цитирани по-горе.

#### **2.5.1.1.2. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2019 г.**

При одита е проверено изпълнението на 13 договора<sup>390</sup>, сключени през 2019 г., по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства, определени чрез формиране на одитна извадка.<sup>391</sup> Начислените приходи по тях за 2019 г. са в размер на 427 хил. лв., без ДДС, съгласно представената на етап планиране на одитната задача информация от одитирания обект.<sup>392</sup>

<sup>381</sup> Договор № 8 к.н./13.07.2018 г. с „М.К.Д“ ООД, клон Тополница; Договор № Д-2/26.04.2018 г. с ЕТ „Мирена 99 - Любомир Василев“, клон Среден Дунав; **Одитно доказателство № 31**

<sup>382</sup> чл. 15, ал. 1 и чл. 16, ал. 3 от Общите условия към договорите за 2018 г.

<sup>383</sup> клон Среден Дунав и клон Тополница

<sup>384</sup> клон Среден Дунав, изх. № 699/29.12.2020 г.

<sup>385</sup> клон Тополница, изх. № 4380/29.12.2020 г.

<sup>386</sup> Договор № 8 к.н./13.07.2018 г. с „М.К.Д“ ООД, клон Тополница

<sup>387</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>388</sup> Раздел V, чл. 16 от Общите условия към договорите за 2018 г.

<sup>389</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>390</sup> при одита са установени два сключени договора през одитирания период от клон Средна Тунджа с един водоползвател - „ЕФЕБ“ ЕООД, които са проверени

<sup>391</sup> На база на популация, която включва 164 договори, сключени през 2019 г., по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства“, с начислени приходи в общ размер на 954 хил. лв., без ДДС. Размерът на извадката включва 13 договори (при проверката са установени два сключени договора през одитирания период от клон Средна Тунджа с един водоползвател - „ЕФЕБ“ ЕООД, които са проверени) – извадкови единици, по които са начислени приходи в размер на 427 хил. лв., без ДДС, или 44,7 на сто от общата стойност на начислените приходи по всички договори от популацията.

<sup>392</sup> **Одитно доказателство № 29**

При извършената проверка е установено следното:

Преди сключването на проверените договори е изпълнено изискването да бъде подадено заявление по образец от водоползвателя<sup>393</sup>, в съответствие с изискванията на Методиката и Общите условия към договорите за доставка на вода за напояване, действащи през периода на сключване на договорите.<sup>394</sup>

Актуваните водни маси по проверените договори съответстват на фактурираните. Посочените в договорите цени на услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“ са определени в съответствие с Методиката и издадената от изпълнителния директор на дружеството заповед<sup>395</sup> за определяне цената на доставената вода за 2019 г.<sup>396</sup>

Заплатени са от водоползвателите издадените от съответните клонове на НС ЕАД фактури за подадените водни маси по договорите, в съответствие с двустранно подписаните актове и в определените с договорите срокове, с изключение на 8 договора<sup>397</sup>, при които е допуснато закъснение на плащанията в общ размер на 156 хил. лв. с ДДС, в т.ч. начислени лихви в размер на 4 хил. лв. Задължения в общ размер на 155 хил. лв. с ДДС по договорите, ведно с лихвите за просрочие, са платени през 2019 г. и 2020 г., с изключение на 1 договор<sup>398</sup>, по който начислените лихви в размер на 1 хил. лв. не са изплатени към 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. от водоползвателя, и друг договор<sup>399</sup>, по който задълженията са изплатени през 2020 г., но не са начислявани лихви за просрочените плащания.<sup>400</sup>

Водоползвателите по проверените договори са изпълнили изискванията на Общите условия към договорите да притежават сертифицирани водомерни устройства с валидни протоколи за годност.<sup>401</sup>

Постъпилите приходи от проверените договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2019 г., са в общ размер на 511 хил. лв., с ДДС.<sup>402</sup>

По отношение на изследваните контролни дейности във връзка с изпълнение на договорите, е установено, че при подписването им е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и преди поемане на задължение за изпълнение на услугата и постъпване на приходи от отговорните длъжностни лица, съобразно изискванията на ВПФУК<sup>403</sup> в НС ЕАД.<sup>404</sup>

По 5 договора<sup>405</sup> не са упълномощени писмено представители на дружеството, които да участват в измерването на подадените водни маси, да подписват актовете или констативните

---

<sup>393</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>394</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>395</sup> Заповед № РД-11-44 #1/07.03.2019 г. на изпълнителния директор на дружеството

<sup>396</sup> **Одитни доказателства № 26 и № 31**

<sup>397</sup> Договор № АСД-01-17/20.05.2019 г. с „БАСС“ ООД, клон Марица, Анекс № АСД-01-17#-1/26.06.2019 г.; Договор № 5-к.н./14.08.2019 г. със „Зелени Балкани“ ЕООД, клон Тополница; Договор № 15-Р/29.03.2019 г. с „Алекса Стил“ ЕООД, клон Долен Дунав; Договор № 4-Р/25.03.2019 г. с „АСА 1976“ ООД, клон Долен Дунав; Договор № 12/19.06.2019 г. с „Кристера агро“ ЕООД, клон Шумен, Анекс от 02.10.2019 г.; Договор № Я-02/10.05.2019 г. и № Я-21/09.07.2019 г. с „ЕФЕБ“ ЕООД, клон Средна Тунджа; Договор № Д-2/07.05.2019 г. с ЕТ „Мирена 99 – Любомир Василев“, клон Среден Дунав

<sup>398</sup> Договор № АСД-01-17/20.05.2019 г. с „БАСС“ ООД, клон Марица, Анекс № АСД-01-17#-1/26.06.2019 г.

<sup>399</sup> Договор № Я-02/10.05.2019 г. с „ЕФЕБ“ ООД, клон Средна Тунджа

<sup>400</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>401</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>402</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>403</sup> чл. 29, т. 5 и чл. 30, ал. 1 от ВПФУК

<sup>404</sup> **Одитни доказателства №№ 15, 16, 31 и 33**

<sup>405</sup> Договор № Д-27/10.06.2019 г. с Е. К., клон Черно море; Договор № 9/10.06.2019 г. със ЗП Х. Г., клон Хасково; Договор № 12/19.06.2019 г. с „Кристера агро“ ЕООД, клон Шумен; Договор № Я-02/10.05.2019 г. и № Я-21/09.07.2019 г. с „ЕФЕБ“ ЕООД, клон Средна Тунджа

протоколи за удостоверяване на отчетените водни маси, издадените фактури и др. документи, което е в несъответствие с изискванията на Общите условия към договорите.<sup>406</sup>

При изпълнението на проверените договори<sup>407</sup> е осъществяван контрол от отговорните лица, като са съставени съответните актове, двустранно подписани протоколи и др., съдържащи обобщените данни за подадените количества водни маси към водоползвателите за съответните месеци, съгласно изискванията на Общите условия към договорите, но при посочените по-горе 5 договора лицата, подписали актовете, не са изрично упълномощени.

Не е осъществяван последователен и непрекъснат контрол от главните счетоводители на клонове, ЦУ и финансовия директор на дружеството по проследяване на плащанията по договорите в указаните срокове и начисляване на неустойки за просрочие, поради което са допуснати закъснения в плащанията по 8 договора, сключени през 2019 г., и неначисляване на лихви за забава по един от тях, цитирани по-горе.

*Изпълнението на проверените договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства, сключени през 2018 г. и 2019 г., е в частично съответствие с клаузите на договорите и нормативните изисквания: допуснати са закъснения (в общ размер на 279 хил. лв. с ДДС) на плащанията по общо 12 договора, сключени през одитирания период. Задълженията са платени през 2019 г. и 2020 г., с изключение на лихвите в размер на 1 хил. лв. по един договор, сключен през 2019 г. По общо 3 договора, сключени през одитирания период, плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани лихви за забава от дружеството в несъответствие с Общите условия към договорите.*

*По 7 от договорите е установена липса на изрично писмено упълномощаване на лицата, отговорни за измерването на подаваните водни маси към водоползвателите и подписването на съответните актове, представляващи валиден първичен документ за отчитане и плащане на консумираната вода<sup>408</sup>, което крие риск от подписване на посочените документи от лица без необходимата компетентност, както и от допускане на грешки при измерване и отчитане на подаваните водни маси.*

*Контролните дейности по проследяване на плащанията по проверените договори в указаните срокове и начисляване на неустойки (лихви) за просрочие не са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период.*

### **2.5.1.2. Договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез поливна норма**

#### **2.5.1.2.1. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2018 г.**

Одитните процедури са изпълнени върху статистическа одитна извадка, изготвена по метода на паричните стойности. Размерът на извадката е 64 договори, по които НС ЕАД извършва услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез поливна норма, сключени през 2018 г. Изпълнени са тестове по същество върху 45 договора и тестове на контрола върху 19 договора.

Начислените приходи за 2018 г. по проверените 64 договора са в размер на 5 119 хил. лв., без ДДС, съгласно представената на етап планиране информация от одитирания обект.<sup>409</sup>

В резултат от извършените проверки е установено:

Общата стойност на постъпилите през 2018 г. приходи от проверените 64 договори за доставка на вода за напояване е 4 343 хил. лв., с ДДС. По 31 от договорите, сумите са платени

<sup>406</sup> чл. 15, ал. 1 и чл. 16, ал. 3 от Общи условия към договорите за 2018 г. и чл. 35 от Общи условия към договорите, в сила от 30.05.2019 г.

<sup>407</sup> **Одитно доказателство № 31**

<sup>408</sup> чл. 16, ал. 1 от Общите условия към договорите

<sup>409</sup> **Одитно доказателство № 29**

от водоползвателите след договорените срокове, като част от задълженията в общ размер на 960 хил. лв. са платени до края на 2018 г., а останалите - в общ размер на 1 585 хил. лв. са платени през 2019 г. и 2020 г.<sup>410</sup> По 12 от посочените договори<sup>411</sup>, са начислени лихви в размер 14 хил. лв. в съответствие с изискванията на Общите условия по договорите, като по два от тях<sup>412</sup> са заведени дела от доставчика – НС ЕАД и са издадени изпълнителни листове за погасяване на задълженията. По 19 договора<sup>413</sup> плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани наказателни лихви за просрочие. Задълженията по договорите с влезли в сила изпълнителни листове в общ размер на 173 хил. лв. (в т.ч. 5 хил. лв. начислени лихви.) не са платени и към момента на извършване на одита.<sup>414</sup>

При извършените тестове по същество е установено, че преди сключването на четири договора<sup>415</sup> не е изпълнено изискването да бъде подадено заявление по образец от водоползвателя, в несъответствие с изискванията на Методиката за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“ за 2018 г.<sup>416</sup>

Актуваните водни маси по проверените 45 договори съответстват на фактурираните. Посочените в договорите цени на услугата доставка на вода за напояване са определени в съответствие с Методиката за 2018 г. и издадената от изпълнителния директор на НС ЕАД заповед за определяне цената на водата.<sup>417</sup>

При извършените тестове на контрола върху изпълнението на 19 договора е установено, че при подписването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и преди поемане на задължение за изпълнение на услугата и постъпване на приходи от отговорни длъжностни лица, съобразно изискванията на ВПФУК в НС ЕАД.<sup>418</sup>

По проверените 19 договори са упълномощени писмено представители на двете страни по договорите, които да участват в измерването на подадените водни маси, да подписват актовете или констативните протоколи за удостоверяване на отчетените водни маси, издадените фактури и др. документи, в съответствие с изискванията на Общите условия към договорите за 2018 г.<sup>419</sup> Осъществяван е контрол от отговорните лица, като са съставени

---

<sup>410</sup> **Одитно доказателство № 44**

<sup>411</sup> Договор № 077-П/16.07.2018 г. с ЧЗП Д. С., клон Долен Дунав; клон Горна Тунджа: Договор № 05/09.05.2018 г. с „Галини“ ЕООД, Договор № 08/09.05.2018 г. със ЗП Т. Г., Договор № 09/09.05.2018 г. с „Агрифер“ ЕООД; от клон Тополница: Договори №№ 3/27.04.2018 г. с „Агро райс“ ЕООД, 18/17.05.2018 г. с „Агрокомпани – 73“ ЕООД, 5/30.4.2018 г. с „Булгсой интернешънъл“ ООД, 10/02.05.2018 г. с „Ново еге“ ООД, 1/24.04.2018 г. с „Райс енд фууд“ ООД, 2/27.04.2018 г. „Райс“ ООД, 102/11.06.2018 г. с „Тракийска зора 2015“ ООД; Договор № 32/05.07.2018 г. с ЗП Р.Р., клон Хасково

<sup>412</sup> Договор № 18/17.05.2018 г. с „Агрокомпани – 73“ ЕООД, клон Тополница и Договор № 09/09.05.2018 г. с „Агрифер“ ЕООД, клон Горна Тунджа

<sup>413</sup> Договор № 4/27.04.2018 г. с „Шампион агро“ ООД, клон Тополница; клон Марица: Договори №№ АСД-01-7/04.06.2018 г. със ЗК „Земя“, АСД-01-8/04.06.2018 г. със „Семеха“ ООД, АСД-01-11/04.06.2018 г. с „Арон Райс“ ООД, АСД-01-12/04.06.2018 г. с „Арон“ ООД, АСД-01-13/04.06.2018 г. с „Арон“ ООД, АСД-01-19 #1/04.06.2018 г. с „Ла Барка“ ЕООД, АСД-01-25/04.06.2018 г. с „Агриндо“ ЕООД, АСД-01-26/04.06.2018 г. с „Агриндо“ ЕООД, АСД-01-28/04.06.2018 г. с „Крисагро“ ООД, АСД-01-30/04.06.2018 г. с „Екоприм“ ООД, АСД-01-37/04.06.2018 г. с „Оги Импекс“ ЕООД, АСД-01-38/04.06.2018 г. с „Оги Импекс“ ЕООД, АСД-01-43/04.06.2018 г. с „Крисагро“ ООД, АСД-01-45/04.06.2018 г. със ЗП Е. К., АСД-01-60/05.06.2018 г. със ЗК „Единство“, АСД-01-62/05.06.2018 г. с „Гис 2010“ ЕООД, АСД-01-83/18.06.2018 г. с „Виржиния – 66“ ЕООД, АСД-01-91/02.07.2018 г. с „Агрипланет“ ООД

<sup>414</sup> **Одитно доказателство № 44**

<sup>415</sup> клон Тополница: Договори №№ 4/27.04.2018 г. с „Шампион агро“ ООД, 93/29.05.2018 г., с „В и Д“ ООД, 61/110.6.2018 г. с „Кишев и Ко“ ООД и 63/120.6.2018 г. с „ОСПЗ – Пазарджик“ ДП

<sup>416</sup> чл. 8, ал. 1 от Общите условия към договорите за 2018 г., **Одитно доказателство № 26**

<sup>417</sup> Заповед № РД-11-106/08.05.2018 г. на изпълнителния директор на дружеството, **Одитно доказателство № 26**

<sup>418</sup> чл. 29, т. 5 и чл. 30, ал. 1 от ВПФУК; **Одитни доказателства № 16 и № 33**

<sup>419</sup> чл. 15, ал. 1 и чл. 16, ал. 3 от Общите условия към договорите за 2018 г.

съответните актове<sup>420</sup>, съдържащи обобщените данни за измерените и подадени количества водни маси към водоползвателите за съответните месеци. Проверените договори са подписани от упълномощени лица, съгласно изискванията на Общите условия към договорите за 2018 г.<sup>421</sup>

Контролните дейности по проследяване на плащанията по договорите и начисляване на неустойки за забава не са прилагани последователно и непрекъснато, поради което са допуснати закъснения при плащанията по 31 договора и неначисляване на лихви за просрочие по 19 от тях, цитирани по-горе.

#### **2.5.1.2.2. Договори за доставка на вода за напояване, сключени през 2019 г.**

Одитните процедури са изпълнени върху статистическа одитна извадка, изготвена по метода на паричните стойности. Размерът на извадката е 62 договори, по които НС ЕАД извършва услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез поливна норма, сключени през 2019 г. Изпълнени са тестове по същество върху 44 договора и тестове на контрола върху 18 договора.

Начислените приходи за 2019 г. по проверените 62 договора, сключени през 2019 г., са в размер на 5 578 хил. лв., без ДДС, съгласно представената на етап планиране информация от одитирания обект.<sup>422</sup>

В резултат от извършените проверки е установено:

Общата стойност на постъпилите през 2019 г. приходи от проверените 62 договори за доставка на вода за напояване е 6 199 хил. лв., с ДДС. По 27 от договорите<sup>423</sup>, сумите са платени от водоползвателите след договорените срокове, като част от задълженията в общ размер на 1 816 хил. лв. са платени до края на 2019 г., а останалите - в общ размер на 493 хил. лв., ведно с лихвите, са платени през 2020 г. По 26 от посочените договори, са начислени лихви за просрочие в общ размер на 55 хил. лв. в съответствие с изискванията на Общите условия по договорите.<sup>424</sup> По един договор плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани неустойки за забава.<sup>425</sup> Задълженията по 8 договора<sup>426</sup> в общ размер на 135 хил. лв. (в т.ч. 33 хил. лв. начислени лихви), не са изплатени от водоползвателите и към момента на извършване на одита.<sup>427</sup>

При извършените тестове по същество е установено, че преди сключването на проверените договори е изпълнено изискването да бъде подадено заявление по образец от

---

<sup>420</sup> представляващи валиден първичен документ за отчитане и плащане на консумираната вода - чл. 16, ал. 1 от Общите условия към договорите за 2018 г.

<sup>421</sup> **Одитни доказателства № 26 и № 44**

<sup>422</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>423</sup> клон Горна Тунджа: Договор № 08/10.05.2019 г. с „Донев ЕООД“, Договор № 11/13.05.2019 г. с „Агрифер Оризопроизводство“, Договор № 13/17.05.2019 г. със ЗП Т. Г.; клон Тополница: Договори №№ 15/31.05.2019 г. с „Агритек Семена“ ООД, 5/31.05.2019 г. с „Булгсой Интернешънъл“ ООД-, 14/31.05.2019 г. „Райс Агро“ ООД, 9/21.06.2019 г. с „Орион Агроинвест“ ЕАД, 13/22.07.2019 г. с „Тракийска Зора 2015“ ООД, 24/02.07.2019 г. с ЕТ „Радослав – 2014“; клон Марица: Договори №№ АСД-01-7/20.05.2019 г. с „Ел Агро Маринчешки“ ООД, Договор № АСД-01-9/20.05.2019 г. със ЗП П. И., АСД-01-11/20.05.2019 г. с „Анджелина“ ЕООД, АСД-01-22/20.05.2019 г. със ЗК „Единство“, АСД-01-30 #1/27.6.2019 г. с „Ла Барка“ ЕООД, АСД-01-34/28.05.2019 г. с „Вал Гин“ 99 ЕООД, АСД-01-35/28.5.2019 г. с „Агриндо“ ЕООД, АСД-01-37/28.5.2019 г. със ЗП Т. Н., АСД-01-40/28.05.2019 г. с „Оги Импекс“ ЕООД, АСД-01-41/28.5.2019 г. със ЗП А. С., АСД-01-52/31.05.2019 г. с „Агрипланет“ ООД, АСД-01-56/26.06.2019 г. с „Вуки“ ООД, АСД-01-65/24.06.2019 г. със ЗП Т. Т., АСД-01-106/26.08.2019 г. с ЕТ „Митко Чаушев – Виржиния 94“; - Договор № 23/09.07.2019 г., с ЧЗП Т. Т., клон Хасково

<sup>424</sup> **Одитно доказателство № 44**

<sup>425</sup> Договор № 23/09.07.2019 г. с ЧЗП Т. Т.

<sup>426</sup> клон Марица: Договори №№ АСД-01-6/28.05.2019 г. с „Райс Кроп“ ООД, АСД-01-22/20.05.2019 г. със ЗК „Единство“, АСД-01-30 #1/27.06.2019 г. с „Ла Барка“ ЕООД, АСД-01-34/28.05.2019 г. с „Вал Гин 99“ ЕООД, АСД-01-41/28.05.2019 г. със ЗП А. С., АСД-01-52/31.05.2019 г. с „Агрипланет“ ООД, АСД-01-65/24.06.2019 г. със ЗП Т. Т., АСД-01-106/26.08.2019 г. с ЕТ „Митко Чаушев – Виржиния 94“

<sup>427</sup> **Одитно доказателство № 44**



водоползвателя, в съответствие с изискванията на Методиката за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“.<sup>428</sup>

Актуваните водни маси по проверените 44 договори съответстват на фактурираните. Посочените в договорите цени на услугата доставка на вода за напояване са определени в съответствие с Методиката за 2019 г. и издадената от изпълнителния директор заповед за определяне цената на водата за 2019 г.<sup>429</sup>

При извършените тестове на контрола върху изпълнението на 18 договора е установено, че при подписването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и преди поемане на задължение за изпълнение на услугата и постъпване на приходи от отговорни длъжностни лица, съобразно изискванията на ВПФУК в НС ЕАД.<sup>430</sup>

По проверените 18 договори са упълномощени писмено представители на двете страни по договорите, които да участват в измерването на подадените водни маси, да подписват актовете или констативните протоколи за удостоверяване на отчетените водни маси, издадените фактури и др. документи, в съответствие с изискванията на Общите условия към договорите за 2019 г.<sup>431</sup> Осъществяван е контрол от отговорните лица, като са съставени съответните актове, съдържащи обобщените данни за подадените количества водни маси към водоползвателите за съответните месеци, съгласно изискванията на Общите условия към договорите за 2019 г.<sup>432</sup>

Контролните дейности по проследяване на плащанията по договорите и начисляване на неустойки за забава не са прилагани последователно и непрекъснато, поради което са допуснати закъснения при плащанията по 27 договора и неначисляване на лихви за просрочие по 1 от тях, цитирани по-горе.

*Изпълнението на проверените договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез поливна норма, сключени през 2018 г. и 2019 г., е в частично съответствие с клаузите на договорите и нормативните изисквания: допуснати са закъснения (в общ размер на 4 854 хил. лв. с ДДС) на плащанията по общо 58 договора, сключени през одитирания период. Задълженията са платени през 2019 г. и 2020 г., с изключение на суми в общ размер на 308 хил. лв. (ведно с начислените лихви) по 10 договора, сключени през 2018 г. и 2019 г. По общо 20 договора, сключени през одитирания период плащанията са извършени със закъснение, но не са начислявани лихви за забава от дружеството в несъответствие с Общите условия към договорите.*

*Контролните дейности по проследяване на плащанията по договорите в указаните срокове и начисляване на неустойки (лихви) за просрочие не са прилагани последователно и непрекъснато през целия одитиран период.*

## **2.6. Анализ на разходите за заплати**

С приемането на Бизнес програмата<sup>433</sup> на НС ЕАД за периода 2017 г. - 2021 г., СД на НС ЕАД утвърждава параметри и ключови показатели за изпълнение от дружеството, част от които е и показателят разход за заплати.

Отчитането, анализът и подходите при формирането на работната заплата имат важно икономическо и социално значение за развитието на НС ЕАД, тъй като разходите за заплати и осигуровки на персонала, съответно в размер на 26 535 хил. лв. или 62 на сто през 2018 г. и

<sup>428</sup> чл. 8, ал. 1 от Методиката; **Одитно доказателство № 26**

<sup>429</sup> Заповед № РД-11-106/08.05.2018 г. на изпълнителния директор на дружеството

<sup>430</sup> **Одитни доказателства № 16 и № 33**

<sup>431</sup> чл. 15, ал. 1 и чл. 16, ал. 3 от Общите условия към договорите за 2018 г. и чл. 35 от Общи условия към договорите, в сила от 30.05.2019 г.

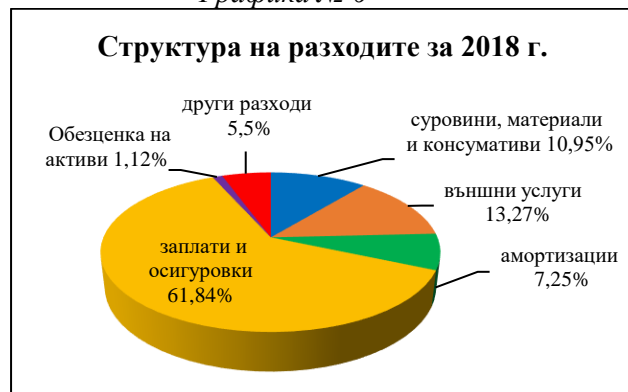
<sup>432</sup> **Одитни доказателства № 26 и № 44**

<sup>433</sup> **Одитно доказателство № 7**

25 417 хил. лв. или 59 на сто през 2019 г.<sup>434</sup>, заемат най-голям относителен дял от общо разходите на НС ЕАД за двете години от одитирания период.

Относителният дял на разходите за заплати и осигуровки от общо разходите на НС ЕАД за двете години от одитирания период, е представен в следните графики:

Графика № 6



Графика № 7



Източник: Годишен финансов отчет на НС ЕАД за 2019 г.

Редът и начинът за формиране, начисляване и изплащане на работните заплати на служителите в НС ЕАД е регламентиран с Вътрешни правила за работната заплата (ВПРЗ), утвърдени от изпълнителния директор, и с колективни трудови договори (КТД), в сила от 01.01.2017 г. и от 01.01.2019 г., всеки от тях за срок от 2 г.<sup>435</sup>

Брутните заплати на работниците и служителите включват основна работна заплата и допълнителни възнаграждения по КТ и договорено възнаграждение в КТД за трудов стаж и професионален опит в размер на 1,3% за всяка година трудов стаж.<sup>436</sup>

Средствата за работна заплата се формират въз основа на утвърдена численост на персонала, размера на основните месечни заплати по длъжности и размера на допълнителните възнаграждения с постоянен характер.<sup>437</sup>

В ЦУ на НС ЕАД и в голяма част от клоновете му<sup>438</sup> през одитирания период се използва специализиран софтуер за автоматизирана обработка на работни заплати – „Омекс“, а в другите клонове се използват „Хоризонт“,<sup>439</sup> „Терес“,<sup>440</sup> Софт системс<sup>441</sup> и „HRM 2008“<sup>442</sup>. Във всеки от клоновете се осчетоводяват работните заплати и осигурителните вноски на работниците и служителите, като данните от софтуера за заплати се импортират към софтуера на счетоводната програма на дружеството „Алма“.<sup>443</sup>

Контролът върху начисляването и осчетоводяването на работните заплати и осигурителните вноски се осъществява от главния счетоводител на клона и от главен счетоводител и директор на дирекция „Финансова“ в ЦУ.<sup>444</sup>

<sup>434</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>435</sup> Одитни доказателства № 45 и № 46

<sup>436</sup> Одитно доказателство № 45

<sup>437</sup> Одитно доказателство № 46

<sup>438</sup> Клонове Тополница, Долен Дунав, Средна Тунджа, София, Струма-Места, Мизия, Видин, Хасково и Шумен

<sup>439</sup> Клонове Черно море и Бургас

<sup>440</sup> Клон Марица

<sup>441</sup> Клон Горна Тунджа

<sup>442</sup> Клон Среден Дунав

<sup>443</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>444</sup> Одитно доказателство № 15

В БП на НС ЕАД за периода 2017 г. - 2021 г.<sup>445</sup> като една от мерките за оптимизиране на разходите за персонал е посочено прецизирането на числеността му, като част от персонала, зает с напояване, да премине на сезонна заетост. При нарастването на минималната работна заплата и осигурителните прагове е предвидено това да доведе до намаляване на средствата за работна заплата от минимум 25% поетапно в рамките на периода.

Отчетените разходи за персонал за 2018 г. са с 3 131 хил. лв. повече от планираните в БП – 23 404 хил. лв. През 2019 г. отчетените разходи за персонал са с 1 787 хил. лв. повече спрямо планираните в БП – 23 630 хил. лв.<sup>446</sup>

Влияние върху нарастването на размера на фонд работна заплата (ФРЗ) в дружеството оказват факторите: квалификация, възраст, текучество на персонала и други.<sup>447</sup>

С увеличаване на размера на минималната работна заплата за страната се увеличават разходите за персонал, поради големия брой на работещите с ниска степен на квалификация (охрана и работници), осигурявани на минималната работна заплата в дружеството, които са 67 на сто от общия брой на персонала<sup>448</sup>. Данните са представени в следната Таблица № 6:

Таблица № 6

Средносписъчен брой на персонала за 2018 г. по квалификационни групи и клонове

№ по ред	Клон	Ръководни кадри	Аналитични специалисти	Техници и други приложни специалисти	Административен персонал	Охрана	Работници	Общо
1	Струма - Места	9	9	45	18	2	182	265
2	София	6	8	20	4		70	108
3	Видин	3	6	8	2		51	70
4	Мизия	7	14	8	4	7	126	166
5	Среден Дунав	2	14	6	5	18	97	142
6	Долен Дунав	7	8	19	3	0	114	151
7	Шумен	3	4	9	1	4	37	58
8	Черно Море	9	17	23	7	3	78	137
9	Тополница	9	11	20	11	0	100	151
10	Марица	8	8	26	13		135	190
11	Средна Тунджа	4	11	18	9		73	115
12	Горна Тунджа	7	6	20	4	0	34	71
13	Хасково	4	5	10	6	3	35	63
14	Бургас	3	8	5	2		32	50
15	ЦУ	7	41	5	4		2	59
	<b>Общо:</b>	<b>88</b>	<b>170</b>	<b>242</b>	<b>93</b>	<b>37</b>	<b>1 166</b>	<b>1 796</b>

За 2019 г. структурата на персонала по квалификационни групи се е запазила, като работещите с ниска квалификация са 1 031 души, което представлява 64 на сто от общия брой на персонала.<sup>449</sup>

<sup>445</sup> т. 3. Персонал, раздел V Ресурсна обезпеченост от Бизнес програмата; **Одитно доказателство № 7**

<sup>446</sup> **Одитно доказателство № 47**

<sup>447</sup> **Одитно доказателство № 47**

<sup>448</sup> 1 203 работници

<sup>449</sup> **Одитно доказателство № 17**

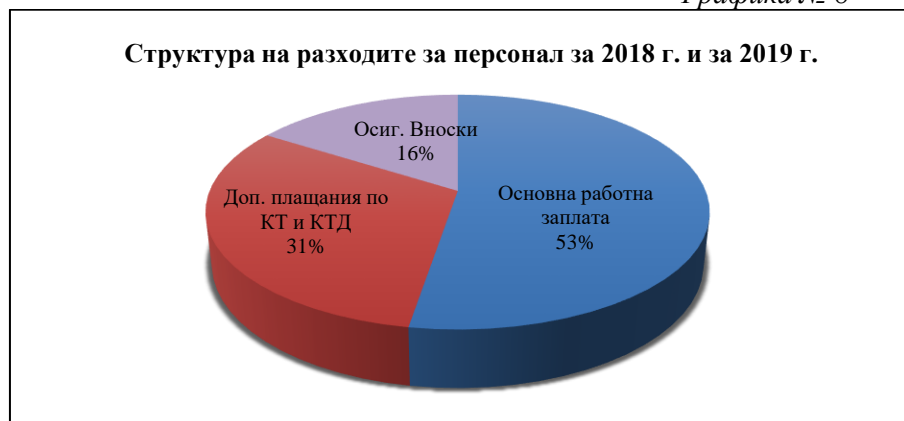
Преобладаваща част от персонала в дружеството е на възраст от 50 до 60 и над 60 години и съставлява 64 на сто от общия брой на служителите за 2018 г. и 62 на сто за 2019 г.<sup>450</sup> По-високата възраст е съпътствана с изплащане на по-висок процент за допълнително трудово възнаграждение за трудов стаж и професионален опит, както и по-високи стойности на изплатените обезщетения на освободените и придобили право на пенсия работници, което оказва съществено влияние за разходите за персонал.

На общо освободените 440 служители през 2018 г. са платени 2 265 хил. лв. от ФРЗ. Начислени са обезщетения в размер 1 027 хил. лв., като от тях, 675 хил. лв. са за лица, придобили право на пенсия<sup>451</sup> (65,7 на сто от общата стойност на обезщетенията). За 2018 г. новоназначените служители и работници са 230 бр.<sup>452</sup>, на които са изплатени 1 789 хил. лв. от ФРЗ. Независимо от намалението на персонала с 210 бр., разходите за ФРЗ са увеличени с 551 хил. лв., поради изплатени обезщетения на освободените и пенсионираните служители, както и разходите за заплати на новоназначения персонал и сезонни работници.<sup>453</sup>

През 2019 г. общо са освободени 313 служители и работници, като са изплатени 1 375 хил. лв. от ФРЗ. Начислени са обезщетения в размер на 733 хил. лв., от които 385 хил. лв. са за лица, придобили право на пенсия<sup>454</sup> (52,5 на сто от общата стойност на обезщетенията). Новоназначените служители и работници са 216 бр.<sup>455</sup>, на които са изплатени 1 703 хил. лв. ФРЗ. Независимо от намалението на персонала с 97 бр., разходите за персонал са увеличени с 1 061 хил. лв., поради изплатени обезщетения на освободените и пенсионираните служители, както и разходите за заплати на новоназначения персонал и сезонни работници.<sup>456</sup>

Структурата на разходите за персонал за 2018 г. и за 2019 г. е сходна, като 53 на сто от тези разходи представляват основните работни заплати на служителите и работниците, 31 на сто - допълнителните плащания по КТ и КТД и 16 на сто - осигурителните вноски, съответно представени в следната графика:

Графика № 8



Източник: Справка за ФРЗ по елементи за 2018 г. и за 2019 г. на НС ЕАД

По-големите разходи за персонал през одитирания период се дължат на неизвършено от СД реструктуриране и съкращаване на клоновете на дружеството от 14 на 9, с което не е изпълнено заложеното в БП оптимизиране на числеността и разходите за персонал.

<sup>450</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>451</sup> 98 бр.

<sup>452</sup> по постоянен трудов договор - 186 бр. и сезонни работници - 44 бр.

<sup>453</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>454</sup> 50 бр.

<sup>455</sup> по постоянен трудов договор - 175 бр. и сезонни работници - 41 бр.

<sup>456</sup> Одитно доказателство № 47

Изключение прави преминаването на ХТР Перник от клон Струма-Места към клон София.<sup>457</sup> Съгласно представено обяснение от НС ЕАД, това се дължи на възникнало социално напрежение, намеса на местни фактори и синдикална намеса.<sup>458</sup>

От дружеството са предприети следните мерки за оптимизиране разходите за персонал: издадени са заповеди от изпълнителния директор<sup>459</sup>, чрез които е наредено да не се правят промени<sup>460</sup> в заплатите на работниците и служителите в дружеството. Разпоредено е такива да се извършват само след мотивирано предложение и получено разрешение от изпълнителния директор или СД на НС ЕАД, а наемането на сезонни работници в клоновете на дружеството - след прието на заседание решение на СД по доклад, изготвен от съответния управител на клон, с предложени брой лица, възнаграждение, срок на назначение и конкретна работа.

През 2018 г. и 2019 г. в ЦУ и в четири клона на дружеството<sup>461</sup> е разрешена промяна в индивидуалната работна заплата на единични служители и работници след мотивирано писмено предложение и разрешение от изпълнителния директор на НС ЕАД.<sup>462</sup>

През 2019 г. са наемани сезонни работници в клоновете на дружеството след разрешение на изпълнителния директор по доклад, изготвен от съответния управител на клон, с предложени брой лица, възнаграждение, срок на назначение и конкретна работа.<sup>463</sup>

При извършения сравнителен анализ е установено, че през 2019 г. разходите за персонал са намалени с 1 118 хил. лв., спрямо 2018 г. Установено е намаление на средносписъчния състав на персонала по отчет от 1 796 души през 2018 г. на 1 600 души през 2019 г., което не е свързано с реформа на клоновата структура на дружеството. Относителният дял на разходите за заплати и осигуровки на персонала в общите разходи също намалява от 61,84 на сто през 2018 г. на 59,18 на сто през 2019 г., независимо, че и до момента на одита не са предприети действия за извършване на посочената по-горе структурна реформа.<sup>464</sup>

*През одитирания период отчетените разходи за работни заплати не съответстват на планираните в Бизнес програмата на НС ЕАД, като ги превишават. Въпреки предприетите мерки от изпълнителния директор и СД на НС ЕАД и намаляването на разходите за персонал през 2019 г., спрямо 2018 г., взетите управленски решения като цяло не са осигурили постигането на заложените показатели в Бизнес програмата на дружеството, относно оптимизиране на разходите за персонал, чрез реструктуриране на дружеството, които да доведат до по-доброто му финансово управление и нормално функциониране през следващите периоди.*

## **2.7. Ликвиден проблем на НС ЕАД**

Към края на одитирания период размерът на задълженията на НС ЕАД е 37 790 хил. лв. и е близо два пъти по-голям в сравнение с размера на вземанията – 20 785 хил. лв.<sup>465</sup> Вземанията нарастват през периода несъществено, докато задълженията са почти с постоянен размер. В общия обем на задълженията нарастват дългосрочните задължения за сметка на краткосрочните, което показва подобрене през 2019 г. на ликвидността на дружеството. Темпът на изменение на задълженията при постоянна база 2017 г.<sup>466</sup> и темп на изменение при верижна база е представен в Таблица № 7:

<sup>457</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>458</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>459</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>460</sup> с цел повишаване

<sup>461</sup> 2018 г. - клон Тополница и клон Средна Тунджа; 2019 г. – клон Шумен и клон Долен Дунав

<sup>462</sup> Одитно доказателство № 49

<sup>463</sup> Одитно доказателство № 49

<sup>464</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>465</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>466</sup> Одитно доказателство № 50

Година	Вземания (хил. лв.)	Дългосрочни задължения (хил. лв.)	Краткосрочни задължения (хил. лв.)	Общо задължения (хил. лв.)	Темп на изменение при постоянна база 2017 г.		Темп на изменение при верижна база	
					вземания	задължения	вземания	задължения
2017	17 590	2 023	35 566	37 589	1.00	1.00		
2018	18 866	9 079	29 336	38 415	1.07	1.02	1.07	1.02
2019	20 785	12 113	25 677	37 790	1.18	1.01	1.10	0.98

Източник: Справки за вземанията и задълженията на НС ЕАД за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2019 г.

### 2.7.1. Вземания на НС ЕАД

Вземанията на НС ЕАД за 2018 г. са в общ размер на 18 866 хил. лв., а за 2019 г. – 20 785 хил. лв., формирани от: свързани лица в лицето на МЗХГ, продажби, предоставени аванси, съдебни спорове и други текущи вземания.

При проверката е установено, че през 2019 г. вземанията от свързани лица – МЗХГ по договорите<sup>467</sup> за обществената услуга по експлоатация и поддръжка на ОПВВВ<sup>468</sup> нарастват с 20 на сто спрямо тези през 2018 г.<sup>469</sup>, дължащо се на неизплатени задължения от страна на МЗХГ към НС ЕАД, по посочените договори. Установена е утвърдена практика част от определените със ЗДБРБ за съответната година суми за компенсиране на несправедливата финансова тежест, понесена от дружеството при изпълнение на дейностите по ОПВВВ, да се предоставят от МЗХГ за покриване на разходи за извършени дейности, надвишаващи авансово предоставените средства от предходни години, вместо за текущата, което е подробно анализирано в т. 2.4. „Предоставяне на обществена услуга от НС ЕАД „Експлоатация и поддръжане на обектите за предпазване от вредното въздействие на водите (ОПВВВ)“, от настоящия раздел на одитния доклад.

Дружеството има начислени<sup>470</sup> обезценки на вземания от продажби (50 на сто за 2019 г. и 40 на сто за 2018 г.) и обезценки на съдебни и присъдени вземания<sup>471</sup> (95 на сто за 2019 г. и 93 на сто за 2018 г.).<sup>472</sup>

„Напоителни системи“ ЕАД има вземания по неразпределени суми от ЧСИ в размер на 1 128 хил. лв. за 2018 г., които нарастват с 2 021 хил. лв. през 2019 г. и са в размер на 3 149 хил. лв. Нарастването се дължи на факта, че определени ЧСИ не са изпратили в дружеството своевременно и пълна информация относно удостоверения за получени и разпределени от тях средства по изпълнителни дела или са изпратили такива с непълни и неточни данни. Независимо, че по-голяма част от плащанията по изпълнителни дела са направени в началото на 2019 г., дружеството има затруднения да получи от редица ЧСИ коректна информация, с която да отчете изплатените им средства по конкретните изпълнителни дела.<sup>473</sup> Изменението на вземанията за периода 2018 г. – 2019 г. е представено в Таблица № 8<sup>474</sup>, като са посочени и данни за 2017 г., като база за сравнение:

Таблица № 8

Видове вземания	31.12.2019 г. (хил. лв.)	31.12.2018 г. (хил. лв.)	31.12.2017 г. (хил. лв.)
-----------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

<sup>467</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>468</sup> 12 291 хил. лв.

<sup>469</sup> 9 940 хил. лв.

<sup>470</sup> Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСФО 9.

<sup>471</sup> с изключение на вземания по изпълнителни дела, за които има наложени възбрани и обезпечения

<sup>472</sup> Одитни доказателства № 17 и № 50

<sup>473</sup> Одитни доказателства № 17

<sup>474</sup> Одитни доказателства № 17 и № 50

<b>Вземания от свързани лица в т.ч.:</b>	<b>12 291</b>	<b>9 940</b>	<b>8 472</b>
Вземания по ОПВВВ	12 291 <sup>475</sup>	9 940 <sup>476</sup>	8 472 <sup>477</sup>
<b>Вземания по продажби /нето/:</b>	<b>4 230</b>	<b>6 649</b>	<b>6 596</b>
Вземания по продажби	8 414	11 506	11 117
Обезценка на вземания по продажби	-4 184	-4 857	-4 521
<b>Вземания по предоставени аванси</b>	<b>680</b>	<b>600</b>	<b>933</b>
<b>Вземания по съдебни спорове /нето/:</b>	<b>163</b>	<b>174</b>	<b>26</b>
Вземания по съдебни спорове	3 319	2 696	2 318
Обезценка на вземания по съдебни спорове	-3 156	-2 522	-2 292
<b>Други текущи вземания в т.ч.:</b>	<b>3 421</b>	<b>1 503</b>	<b>1 563</b>
Вземания по липси и начети	84	84	0
Вземания по неразпределени суми в ЧСИ	3 149	1 128	1 475
Предоставени гаранции и депозити	11	11	
Вземания по застраховане		10	
Предплатени разходи	7	19	10
Разчети по банкови такси	28	35	
Други вземания	142	216	78
<b>Общо</b>	<b>20 785</b>	<b>18 866</b>	<b>17 590</b>

Източник: Годишни финансови отчети на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г.

### 2.7.2. Задължения

Задълженията на НС ЕАД за 2018 г. са в размер на 38 415 хил. лв. и за 2019 г. – 37 790 хил. лв., формирани от: доставчици, свързани лица под общия контрол на МЗХГ (заеми от държавните горски предприятия (ДП) и едно търговско дружество), банков дългосрочен кредит и овърдрафт, такси за водоползване към Басейнови дирекции и др.<sup>478</sup>

Липсата на достатъчен оборотен капитал е породила необходимост от финансиране на текущите пасиви с краткосрочни задължения (плащания към доставчици, Национална агенция по приходите (НАП), общини и други кредитори), което води до увеличаване на задлъжнялостта на дружеството, до начисляване на лихви за просрочие на задължения и др. В тази връзка през 2018 г. от НС ЕАД е сключен договор<sup>479</sup> за дългосрочен кредит с „Инвестбанк“ АД, в общ размер до 13 млн. лв. От тях, кредитен лимит в размер до 10 млн. лв. е предназначен за погасяване на задълженията към НАП и по изпълнителни дела, в т.ч. към ЧСИ, а останалите 3 млн. лв. са под формата на револвиращ овърдрафт, предназначен за оборотни средства и други съпътстващи разходи. Кредитът е обезпечен с дълготрайни материални активи, собственост на дружеството, ипотекирани в полза на банката. Това е

<sup>475</sup> 4 723 хил. лв. вземания по ОПВВВ за периода м. октомври 2011 г. – 31.12.2013 г. и 7 568 хил. лв. вземания ОПВВВ след 2017 г.

<sup>476</sup> 4 723 хил. лв. вземания по ОПВВВ за периода м. октомври 2011 г. – 31.12.2013 г. и 5 217 хил. лв. вземания ОПВВВ след 2016 г.

<sup>477</sup> 4 723 хил. лв. вземания по ОПВВВ за периода м. октомври 2011 г. – 31.12.2013 г. и 3 749 хил. лв. вземания ОПВВВ след 2015 г.

<sup>478</sup> Одитно доказателство № 53

<sup>479</sup> Одитно доказателство № 51

довело до значително намаляване в сравнение с 2017 г. на публичните задължения на НС ЕАД за осигурителни вноски и данъци, както и към доставчици.<sup>480</sup>

Дружеството има задължения по заеми към свързани лица - ДП, под общия контрол на едноличния собственик на капитала. Договорите за парични заеми са сключени през 2013 г. и 2017 г.<sup>481</sup> в изпълнение на заповеди на министъра на земеделието и храните, в качеството му на принципал на ДП (заемодатели) - страни по договорите, като договорената лихва от 1 % от стойността на заемната сума. Причина за сключването на договорите е липсата на средства за плащане на работни заплати от НС ЕАД, както и на приоритетни разходи за осигурителни вноски, електроенергия и горива.<sup>482</sup>

Договорите са сключени първоначално за срок от 1 година, но впоследствие са удължавани със същия срок, като към момента на одита срокът за погасяване на кредитите е 31.12.2020 г. Удължаването на договорите е одобрено с решения на министъра на земеделието, храните и горите, обективирани в протоколи по чл. 232а от ТЗ и заповеди.<sup>483</sup>

През 2017 г. е сключен и договор за паричен заем<sup>484</sup> със „Земинвест“ ЕАД за 700 хил. лв., по който още през същата година са изплатени 580 хил. лв., през 2018 г. - 60 хил. лв. и през 2019 г. - 40 хил. лв.<sup>485</sup> Към момента на одита не са изплатени задължения в размер на 20 хил. лв. Съгласно информация от дружеството, „Земинвест“ ЕАД има задължение към НС ЕАД<sup>486</sup> за приблизително същата стойност и се подготвят документи за извършване на прихващане на задълженията на двете страни.<sup>487</sup>

Към 31.12.2019 г. задълженията по заеми към свързани лица, заедно с натрупаните лихви, са представени в следната Таблица № 9:

Таблица № 9

ДП/дружество	Задължение главница (хил. лв.)	Лихва (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Южноцентрално държавно предприятие	2 374	147	2 521
Югозападно държавно предприятие	2 483	151	2 634
Югоизточно държавно предприятие	2 000	121	2 121
„Земинвест“ ЕАД	20	4	24
<b>Общо</b>	<b>6 877</b>	<b>423</b>	<b>7 300</b>

Източник: Годишен финансов отчет на НС ЕАД към 31.12.2019 г.

Налице са и значителни по размер задължения за такси за водоползване към Басейнови дирекции в размер на 3 834 хил. лв. за 2018 г., съответно 3 529 хил. лв. за 2019 г.<sup>488</sup>, дължими от НС ЕАД на основание чл. 194, ал. 6 от ЗВ, съгласно ПМС № 383 от 29.12.2016 г. за приемане на Тарифа за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване. През

<sup>480</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>481</sup> 2013 г. – с Югозападно ДП (два договора), Югоизточно ДП и Южноцентрално ДП (два договора) и 2017 г. с Югозападно ДП

<sup>482</sup> Одитно доказателство № 52

<sup>483</sup> Одитно доказателство № 52

<sup>484</sup> Одитно доказателство № 52

<sup>485</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>486</sup> във връзка с извеждането от експлоатация на язовир „Пепелище“

<sup>487</sup> Одитно доказателство № 57

<sup>488</sup> Одитно доказателство № 17



2019 г., поради просрочени плащания на такси за водоползване към една Басейнова дирекция са начислени суми за обезщетения и неустойки в размер на 991 хил. лв.<sup>489</sup>

През 2018 г. задълженията към доставчици са в размер на 10 239 хил. лв., в т.ч. дългосрочни - 829 хил. лв. към електроразпределително дружество и краткосрочни – 9 410 хил. лв. През 2019 г. задълженията към доставчиците са в размер на 7 829 хил. лв., в т.ч. дългосрочни - 1 709 хил. лв. към електроразпределително дружество и краткосрочни – 6 120 хил. лв.<sup>490</sup> Най-големи са задълженията на дружеството към електроразпределителните дружества и към доставчик на автомобилни и промишлени горива.<sup>491</sup> Изменението на задълженията за периода 2018 г. – 2019 г.<sup>492</sup> е представено в Таблица № 10, като са посочени и данните за 2017 г., като база за сравнение:

Таблица № 10

Вид на задължението към:	31.12.2019 г. (хил. лв.)	31.12.2018 г. (хил. лв.)	31.12.2017 г. (хил. лв.)
Доставчици	7 829	10 239	12 876
Клиенти по аванси	518	678	592
Персонал	1 361	1 512	1 501
Разчети по неизползвани отпуски	482	577	586
Осигурителни вноски	662	633	4 038
Местни данъци и такси	350	979	1 105
Такси за водоползване	3 529	3 834	2 716
Заеми от държавните предприятия	7 300	7 269	7 260
Банков дългосрочен заем	10 000	8 112	
Овърдрафт	2 802	1 100	
Лизинг	36		
Гаранции и депозити	325	322	472
Обезщетения и неустойки	1 808	1 282	2 923
Присъдени задължения		409	394
ДДС	250	786	2 462
ДДФЛ	269	275	590
Други	269	408	74
<b>Общо</b>	<b>37 790</b>	<b>38 415</b>	<b>37 589</b>

Източник: Годишни финансови отчети на НС ЕАД към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г.

### 2.7.3. Ликвидност на НС ЕАД

Ликвидността изразява способността на дружеството да покрива краткосрочните (текущите) си задължения с наличните краткотрайни (текущи) активи. Основни коефициенти за определяне на ликвидността са<sup>493</sup>: коефициент на обща ликвидност<sup>494</sup>, коефициент на бърза ликвидност<sup>495</sup>, коефициент на незабавна ликвидност<sup>496</sup> и коефициент на абсолютната ликвидност.<sup>497</sup>

<sup>489</sup> Одитно доказателство № 53

<sup>490</sup> Одитни доказателства №№ 50, 54 и 55

<sup>491</sup> Одитно доказателство № 56

<sup>492</sup> Одитно доказателство № 50

<sup>493</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>494</sup> Характеризира степента, в която ликвидните активи превишават краткосрочните задължения на дружеството или способността на дружеството да посрещне текущите си задължения.

<sup>495</sup> Характеризира степента, в която ликвидните активи, намалени със запасите, покриват краткосрочните задължения на дружеството

<sup>496</sup> Характеризира способността на дружеството с краткосрочните си финансови активи и парични средства да покрие незабавно своите краткосрочни задължения.

<sup>497</sup> Характеризира степента, в която най-ликвидните активи на дружеството покриват краткосрочните задължения

Обобщена информация за ликвидността на НС ЕАД през одитирания период е представена в Таблица № 11:

Таблица № 11

Финансови коефициенти/ показатели	Към 31.12.2018 г.	Към 31.12.2019 г.	Изменение през 2019 г. спрямо 2018 г.	
Обща ликвидност	0,72	0,87	0,15	21%
Бърза ликвидност	0,66	0,80	0,14	21%
Незабавна ликвидност	0,07	0,04	(0,03)	-49%
Абсолютна ликвидност	0,07	0,04	(0,03)	-49%

Източник: Годишен финансов отчет на НС ЕАД към 31.12.2019 г.

През одитирания период НС ЕАД има ниска степен на ликвидност (коефициентите и през двете години са по-малки от единица), което показва, че дружеството няма достатъчна възможност с наличните текущи (краткотрайни) активи да покрива текущите си задължения (пасиви).

През 2019 г. ликвидността на дружеството се подобрява спрямо 2018 г., като коефициентите на обща и бърза ликвидност се увеличават съответно с 0.15 и 0.14 ед. Абсолютната ликвидност на НС ЕАД и през двете години на одитирания период е близка до нула (0.07 и 0.04), което показва, че дружеството почти не разполага с възможност да покрива текущи задължения с абсолютно ликвидни активи (парични средства).

„Напоителни системи” ЕАД е в критично финансово състояние, една от причините за което е неосъществено финансиране на извършени разходи през периода 2011 г. – 2013 г. за изпълнението на възложени дейности от МЗХГ. В изпълнение на § 2 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗВ<sup>498</sup>, в срок до 31.03.2014 г. е следвало да бъдат възстановени средствата, представляващи несправедливо понесена финансова тежест от НС ЕАД през периода 2011 г. – 2013 г. С ПМС № 410 от 12.12.2014 г. са предоставени на НС ЕАД част от средствата<sup>499</sup> в размер на 4 166 667 лв., без ДДС или 5 000 000 лв., с ДДС. До края на 2019 г. и към момента на извършване на одита на дружеството не са предоставени от МЗХГ останалите дължими средства в размер на 4 723 438 лв., без ДДС или 5 668 126 лв., с ДДС.<sup>500</sup>

От друга страна дружеството има вземания от клиенти в размер на 6 649 хил. лв. за 2018 г. и 4 230 хил. лв. за 2019 г., както и по неразпределени суми от ЧСИ за 2018 г. – 1 128 хил. лв. и за 2019 г. в размер на 3 149 хил. лв.<sup>501</sup>

Коефициентът на обща ликвидност, изразяващ отношението между краткотрайните активи и краткосрочните задължения, е на стойност 0,72 за 2018 г. и 0,87 за 2019 г.

През 2019 г. увеличението на коефициента за обща ликвидност се дължи на реструктуриране на задълженията - чрез дългосрочен банков кредит и сключване на споразумения за разсрочване на задължения на НС ЕАД към контрагенти (намалени са краткосрочните пасиви за сметка на дългосрочните пасиви). Нетният оборотен капитал за 2018 г. и за 2019 г. е отрицателен, съответно в размер на - 9 054 хил. лв. и - 3653 хил. лв. През 2019 г. нетният оборотен капитал<sup>502</sup> намалява с 60 на сто спрямо 2018 г.

Констатираният ликвиден проблем на НС ЕАД се състои в невъзможността на дружеството с текущите си активи да погасява в срок текущите си задължения.

<sup>498</sup> обн., ДВ, бр. 26 от 21.03.2014 г.

<sup>499</sup> за изпълнение на § 2 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗВ

<sup>500</sup> **Одитно доказателство № 17**

<sup>501</sup> **Одитно доказателство № 17**

<sup>502</sup> нетният оборотен капитал представлява разликата между текущите активи и текущите пасиви

През 2018 г. са предприети мерки за реструктуриране на задълженията, чрез сключения дългосрочен банков кредит и сключените споразумения за разсрочване с енергоразпределителни дружества.<sup>503</sup> Предприети са и действия по сключване на допълнителни споразумения за удължаване на сроковете на договорите за кредит с ДП.

Съгласно информация от одитираната организация през 2020 г. от дружеството са предприети действия за замяна на дълг срещу собственост (предлагане на активи, които не са включени в стопанския оборот на НС ЕАД и представляват интерес за заемодателите) по отношение на заемите от ДП.<sup>504</sup> Замяната на дълг срещу собственост отговаря и на заложените в БП за периода 2017 г. – 2021 г. намерения<sup>505</sup> за освобождаване на НС ЕАД от ненужни и неизползваеми активи.

**2.3.8. Финансовата автономност**<sup>506</sup> характеризира степента на финансова независимост на дружеството от кредиторите. Коефициентът на финансова автономност е съотношението между собствения капитал и общата сума на пасивите.

През 2018 г. коефициентът на финансова автономност е 1.13, а през 2019 г. е 1.19, или е налице увеличение с 5 на сто.<sup>507</sup>

Коефициентът на задлъжнялост показва колко задължения има дружеството на един лев собствен капитал.

Тези два показателя също бележат подобряване заради реструктуриране на задълженията, показани в Таблица № 12:

Таблица № 12

Финансови коефициенти / показатели	Към 31.12.2018 г.	Към 31.12.2019 г.	Изменение през 2019 г. спрямо 2018 г.	
Финансова автономност	1.13	1.19	0.06	5%
Задлъжнялост	0.89	0.84	(0.05)	-5%

Източник: Годишен финансов отчет на НС ЕАД към 31.12.2019 г.

*Анализът на резултатите от дейността на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г. показва, че дружеството не е в добро финансово състояние, с много ниска степен на ликвидност и финансова устойчивост.*

*През одитирания период анализираният коефициент за ликвидност и показателите към него се подобряват, но въпреки положените усилия от ръководството дружеството остава изложено на значителен финансов риск от задълбочаващия се проблем с неразплатените своевременно дейности, изпълнени от НС ЕАД по предоставяне на УОИИ по ОПВВВ, което е една от причините, водещи до неплатежоспособност и задлъжнялост.*

## II. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

### 1. Обща информация

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със Закона за обществените поръчки.<sup>508</sup> Възложител на обществени поръчки е изпълнителният директор на дружеството като представляващ публичноправна организация,

<sup>503</sup> Одитни доказателства № 54 и № 55

<sup>504</sup> Одитно доказателство № 57

<sup>505</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>506</sup> отношение на собствения капитал на дружеството към пасивите му, представени от дългосрочните и краткосрочни пасиви, Одитно доказателство № 17

<sup>507</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>508</sup> ЗОП, обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. През одитирания период договорите за обществени поръчки са сключвани от изпълнителния директор.<sup>509</sup>

Процесът по възлагане на обществени поръчки в НС ЕАД е възложен на дирекция ЕПОП.<sup>510</sup>

През одитирания период са проведени 19 процедури по реда на ЗОП (7 бр. през 2018 г. и 12 бр. през 2019 г.), с прогнозна стойност в общ размер на 7 721 795 лв. без ДДС. От тях, с решение за прекратяване са приключили 5 процедури, 3 процедури не са приключили с решение на възложителя през одитирания период. Една процедура е обжалвана пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) и Върховния административен съд (ВАС).<sup>511</sup>

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., са проведени 23 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (10 бр. през 2018 г. и 13 бр. през 2019 г.), с прогнозна стойност в общ размер на 2 617 694 лв. без ДДС. От тях 6 са прекратени, 17 са възложени, от които една след одитирания период.<sup>512</sup>

За одитирания период, след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са сключени 24 договора (10 бр. през 2018 г. и 14 бр. през 2019 г.) на обща стойност 2 655 681 лв. без ДДС.<sup>513</sup>

След проведени процедури по реда на ЗОП, са сключени 120 бр. договори (75 бр. през 2018 г. и 45 бр. през 2019 г.) на обща стойност 22 368 213 лв. без ДДС.<sup>514</sup>

Популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение възлагането на обществените поръчки<sup>515</sup>, е ограничена чрез изключване на обществените поръчки, които не са приключили с решение на възложителя в рамките на одитирания период, прекратените поръчки и обжалваната обществена поръчка пред КЗК и ВАС. Проверени са всички приключили с решение през одитирания период процедури (10 броя<sup>516</sup>) и обществени поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (16 броя<sup>517</sup>).

При формиране популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение на сключените договори<sup>518</sup>, не са прилагани ограничения в обхвата. Формирана е одитна извадка, както за определяне на единиците в извадката при договорите, възложени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, така и при договорите, сключени в резултат на процедура.

## 2. Вътрешни актове

През одитирания период в НС ЕАД са действали ВПУЦОП, приети с протокол от заседанието на СД на НС ЕАД от 28.09.2016 г.<sup>519</sup>

Правилата уреждат реда за прогнозиране и планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица, сключване на договори, контрол по изпълнението им, както и съхранение на документацията на обществените поръчки. Разписан

---

<sup>509</sup> Одитно доказателство № 58

<sup>510</sup> Одитно доказателство № 59

<sup>511</sup> Одитно доказателство № 60

<sup>512</sup> Одитно доказателство № 61

<sup>513</sup> Одитно доказателство № 62

<sup>514</sup> Одитно доказателство № 63

<sup>515</sup> Чрез процедура и възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

<sup>516</sup> Една процедура е проверена на етап планиране и са установени несъответствия, които са докладвани в т. 5 от този раздел.

<sup>517</sup> Една обществена поръчка е проверена на етап планиране и са установени несъответствия, които са докладвани в т. 4 от този раздел.

<sup>518</sup> Сключени след проведена процедура и възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

<sup>519</sup> Одитно доказателство № 59

е и ред за действията на длъжностните лица при обжалване решенията на възложителя, както и за поддържане на профила на купувача.

Във ВПУЦОП не е разписан ред за съгласуване на обявата за събиране на оферти по реда на чл. 187, ал. 1 от ЗОП. През м. май 2021 г. с решение на СД са приети изменения на ВПУЦОП<sup>520</sup>, с които е регламентиран цитираният по-горе ред за съгласуване.<sup>521</sup>

Във ВПФУК в НС ЕАД<sup>522</sup> е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Съгласно посоченото в правилата, предварителният контрол включва проверки на проведената процедура и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще се поемат със сключването на договора, както и извършването на разхода по тях.<sup>523</sup>

*С действащите през одитирания период вътрешни правила е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за законосъобразното му протичане. Независимо от нееднократните изменения в ЗОП и правилника за прилагането му, от приемането на ВПУЦОП през 2016 г. до края на одитирания период правилата не са актуализирани, което представлява и неизпълнение на предвиденото в § 2 от Заключителните разпоредби на ВПУЦОП.*

### **3. Планиране на обществени поръчки**

Съгласно ВПУЦОП, в периода от 1-ви септември до 1-ви ноември на предходната година управителите на клонове заявяват прогнозните потребности от доставки на стоки, извършването на услуги или строителство, които да бъдат възложени за период от 12 месеца, като попълват заявка. Към заявката се посочват мотиви за направените предложения, както и съответните количества и ориентировъчни прогнозни стойности без ДДС. Заявките от управителите на клонове се обобщават от директора на „Техническа дирекция“ и директора на дирекция ЕПОП, които при необходимост включват и прогнозните потребности от доставки на стоки, извършването на услуги или строителство за ЦУ, като попълват обобщена заявка (Приложение №1 към вътрешните правила).

В срок до 15 ноември, директорът на дирекция ЕПОП изготвя доклад до изпълнителния директор, съдържащ анализ относно наличие на предложения за възлагане на идентични или сходни дейности, които са части от предмета на една обществена поръчка; хода на изпълнението на действащите договори за периодично повтарящи се доставки и/или услуги, които предстои да бъдат възложени отново през следващия период; заявените прогнозни стойности в съответствие с размера на разходваните средства за текущата и за предходната година за периодично повтарящи се доставки и услуги.

В срок до 1-ви декември на текущата година, дирекция ЕПОП представя обобщен план-график за прогнозираните и планирани обществени поръчки за 1 годишен период за разглеждане и съгласуване от ръководителите на дирекция „Финансова“ и дирекция „Административно-правна“ (за доставки на стоки, услуги и строителство) и главен инженер-строителство (за строително-монтажните дейности). Съгласуването от съответните дирекции се извършва не по-късно от 15 декември на текущата година.

Не по-късно от 20 декември, дирекция ЕПОП представя обобщения план-график за прогнозираните и планирани обществени поръчки за разглеждане от СД на НС ЕАД и вземане на решения за дейностите, за които е обоснована необходимостта от възлагането им, след което се утвърждава от изпълнителния директор.<sup>524</sup>

<sup>520</sup> Чл. 37, ал. 3 от ВПУЦОП, изменени с решение на СД от 26.05.2021 г.

<sup>521</sup> **Одитно доказателство № 59**

<sup>522</sup> Приети с протокол от заседание на СД от 23.05.2017 г. и от 24.09.2019 г.

<sup>523</sup> **Одитно доказателство № 16**

<sup>524</sup> **Одитно доказателство № 59**

При одита е установено:

а) За 2018 г. управителите на клонове са заявили прогнозните потребности от доставки на стоки, извършването на услуги или строителство, чрез попълването на заявки по Приложение № 1а към ВПУЦОП.<sup>525</sup> На одитния екип не е предоставена заявката на клон Тополница за 2018 г.<sup>526</sup> На заявките на два клона<sup>527</sup>, не са посочени дати на изготвяне. Заявките от останалите клонове са с дати от 01.12.2017 г. до 08.12.2017 г. Посоченото е в несъответствие със срока, разписан в чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП (периода от 1-ви септември до 1-ви ноември).

За 2019 г. само два клона<sup>528</sup> са посочили дати на изготвяне на заявките, които са след срока посочен във ВПУЦОП. На заявките, представени от другите клонове, не е посочена дата на изготвяне, предвид на което не може да се изрази увереност, че са представени в срока, посочен във ВПУЦОП.

Заявките от управителите на клонове са обобщени, като е попълнена обобщена заявка<sup>529</sup>, съгласно приложения образец във ВПУЦОП. Няма данни за лицето, обобщило заявките за 2018 г., а обобщените заявки за 2019 г. са изготвени от служител в дирекция ЕПОП, вместо от директор „Техническа дирекция“ и директор на дирекция ЕПОП, в несъответствие с разписаното във ВПУЦОП.

б) С писмо<sup>530</sup> е изискано представянето на доклад, изготвен от директора на дирекция ЕПОП до изпълнителния директор, съгласно чл. 7, ал. 5 от ВПУЦОП, съдържащ анализ относно наличие на предложения за възлагане на идентични или сходни дейности, които са части от предмета на една обществена поръчка; хода на изпълнението на действащите договори за периодично повтарящи се доставки и/или услуги, които предстои да бъдат възложени отново през следващия период; заявените прогнозни стойности в съответствие с размера на разходваните средства за текущата и за предходната година за периодично повтарящи се доставки и услуги.

В отговор, от НС ЕАД с писмо<sup>531</sup> са представени два доклада<sup>532</sup> на директора на дирекция ЕПОП до управителите на клонове с искане за представяне на мотивирани предложения със заявяване на необходимостта от доставки на стоки, извършването на услуги и строителство за 2018 г. и 2019 г. Единият доклад е с дата 27.11.2017 г., а другият с дата 20.11.2018 г.

С оглед на гореизложеното, директорът на дирекция ЕПОП не е спазил чл. 7, ал. 5 от ВПУЦОП, като в разписания срок до 15 ноември не е изготвил доклади за всяка от двете години, съдържащи анализ на обществените поръчки, които се предлагат за възлагане за съответната година.

в) От НС ЕАД не са представени документи, от които да е видно, спазен ли е срокът по чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, за представянето от дирекция ЕПОП на обобщен план-график за прогнозираните и планирани обществени поръчки за 1 годишен период за разглеждане и съгласуване от ръководителите на дирекция „Финансова“ и дирекция „Административно-правна“ (за доставки на стоки, услуги и строителство) и главен инженер-строителство (за строително-монтажните дейности) и за съгласуването му от съответните дирекции в срока до 15 декември на текущата година.<sup>533</sup>

---

<sup>525</sup> **Одитно доказателство № 64**

<sup>526</sup> **Одитно доказателство № 64**

<sup>527</sup> Клон Марица и клон Средна Тунджа

<sup>528</sup> Клон Струма-Места и клон Хасково

<sup>529</sup> **Одитно доказателство № 65**

<sup>530</sup> **Одитно доказателство № 66**

<sup>531</sup> **Одитно доказателство № 66**

<sup>532</sup> Доклади изх. № АД-НС55-19№1/27.11.2017 г. и № АД-НС55-213#1/20.11.2018 г.

<sup>533</sup> **Одитно доказателство № 66**

На представения план-график за 2018 г. са положени подписи от директорите на дирекции „Финансова“ и „Административно-правна“, но липсва информация за датата на съгласуване. Графикът съдържа само планираните обществени поръчки с обект доставка и услуги, не и такива с обект строителство. На план-графика за 2019 г. не са положени съгласувателни подписи.<sup>534</sup>

В писмо<sup>535</sup> от дружеството е посочено, че след обобщаване на информацията, план-графикът е предоставен за съгласуване с дирекция „Финансова“ и „Административно-правна“, в регламентирания срок, за което няма писмо с посочена дата.

г) За 2018 г., директорът на дирекция ЕПОП не е спазил срока за представяне на обобщения план-график за разглеждане от СД на дружеството, като го е представил с докладна записка от 24.01.2018 г., вместо в посочения в чл. 10 от ВПУЦОП срок, не по-късно от 20 декември.<sup>536</sup>

За 2019 г., директорът на дирекция ЕПОП е представил обобщения план-график за разглеждане от СД, в срока по чл. 10 от ВПУЦОП.<sup>537</sup>

д) план-графиците за възлагане на обществените поръчки за двете години не са утвърдени от изпълнителния директор на дружеството, съгласно разпоредбите на чл. 10 от ВПУЦОП, а са одобрени с решения на СД на дружеството, в чийто състав е включен и изпълнителния директор.<sup>538</sup>

е) в писмо<sup>539</sup> от НС ЕАД е посочено, че актуализация на план-графика за провеждане на обществени поръчки за 2018 г. и 2019 г. не е извършвана.

*Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с ВПУЦОП: заявките от управителите на клонове не са представени в регламентирания с вътрешните правила срок. Обобщените заявки за 2019 г. са изготвени от лица, различни от посочените във ВПУЦОП. От директора на дирекция ЕПОП не е изготвен доклад по чл. 7, ал. 5 от ВПУЦОП, съдържащ анализ на предстоящите за възлагане обществени поръчки. План-графикът за 2019 г. не е съгласуван от лицата, посочени във ВПУЦОП, на план-графика за 2018 г. липсва информация за датата на съгласуване. План-графикът за 2018 г. е представен за разглеждане от СД след срока, посочен във вътрешните правила, като същият не съдържа планираните за този период обществени поръчки с обект строителство. План-графиците за двете години не са утвърдени от изпълнителния директор на дружеството, съгласно изискванията на ВПУЦОП, а са одобрени с решения на СД на дружеството.*

#### **4. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП**

От НС ЕАД са проведени общо 23 обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП (10 бр. през 2018 г. и 13 бр. през 2019 г.), като от тях, 6 са прекратени, 17 са възложени, една от които след одитирания период.<sup>540</sup> При проверката е установено, че 5 от обществените поръчки са прекратени поради допуснати грешки в обявата, указанията към нея, техническата спецификация или методиката за оценка на офертите.

Проверени са всички 16 поръчки, възложени от НС ЕАД през одитирания период. От посочените 16 обществени поръчки, 14 са възложени чрез събиране на оферти с обява и 2 - чрез покана до определени лица.

<sup>534</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>535</sup> Писмо изх. № АД-11-20-2#257/01.12.2020 г.

<sup>536</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>537</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>538</sup> Одитно доказателство № 67

<sup>539</sup> Одитно доказателство № 68

<sup>540</sup> Одитно доказателство № 62

#### 4.1. Контролни дейности при възлагането на обществени поръчки

При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при възлагането на обществени поръчки, е установено:

Необходимостта от провеждането на обществените поръчки е мотивирана в доклад.<sup>541</sup> Докладът при 10 обществени поръчки<sup>542</sup> не е съгласуван от директора на дирекция „Финансова“, в несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП. При едната поръчка<sup>543</sup>, докладът за иницирането ѝ е представен след взимане на решение от СД.

В несъответствие с чл. 21, ал. 1 от Устава на НС ЕАД<sup>544</sup> и чл. 4, т. 18 от договорите за възлагане на управлението на членовете на СД<sup>545</sup>, СД не е взел решение за организирането и провеждането на 5 обществени поръчки<sup>546</sup>. При едната обществена поръчка<sup>547</sup>, СД е взел решение за организирането и провеждането на обществена поръчка със същия предмет, като в решението е посочено, че поръчката следва да бъде възложена по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП и е с прогнозна стойност от 480 000 лв. без ДДС. Възложителят не е изпълнил решението на СД и е открил обществената поръчка по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП с прогнозна стойност от 270 000 лв. без ДДС. От възложителя е изискано да посочи причините, поради които поръчката е възложена по ред, различен от посочения в решението на СД. От НС ЕАД не е получен отговор на поставения въпрос, а е посочено, че „обществената поръчка е открита на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП с прогнозна стойност от 270 000 лв. Процедурата е включена в годишния график на планираните обществени поръчки за 2019 г., одобрен от СД.“ Предвид посоченото, възложителят не е изпълнил решението на СД, а за включената в план-графика за 2019 г. поръчка, СД не е взел изрично решение.

Поканата при една обществена поръчка<sup>548</sup> не е съгласувана от дирекция „Административно-правна“, в несъответствие с чл. 39, ал. 4 от ВПУЦОП.

Заповедите за назначаване на комисията при всички обществени поръчки са изготвени от юрисконсулти в ЦУ, но не са съгласувани от юрист от дирекция „Административно-правна“, което е в несъответствие с чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>549</sup>

За всички обществени поръчки, не е извършван предварителен контрол за законосъобразност на всеки етап от поръчката от финансов контролор или упълномощено лице, в несъответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>550</sup>

Само при една поръчка<sup>551</sup>, договорът е съгласуван от директора на дирекция „Административно-правна“ и от директора на дирекция „Финансова“. При подписването на останалите договори, не е спазена съгласувателната процедура, регламентирана в чл. 28, ал. 4 от ВПУЦОП.<sup>552</sup>

При сключване на всички договори е спазена системата за двоен подпис.

<sup>541</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82; № 68

<sup>542</sup> СО-2018-0001; СО-2018-0008; СО-2019-0001; СО-2019-0002; СО-2019-0006; СО-2019-0007; СО-2019-0008; СО-2019-0009; СО-2019-0010 и ПОО-2019-0002

<sup>543</sup> Одитно доказателство № 77

<sup>544</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>545</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>546</sup> СО-2019-0006; СО-2019-0007; СО-2019-0008; СО-2019-0009 и ПОО-2019-0002; Одитни доказателства №№ 69, 78, 79, 80, от № 82 до № 84

<sup>547</sup> СО-2019-0007

<sup>548</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>549</sup> Одитни доказателства от № 96 до № 110

<sup>550</sup> Одитно доказателство № 69

<sup>551</sup> СО-2019-0002

<sup>552</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82



## 4.2. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

4.2.1. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което позволява възлагането им по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

4.2.2. Съобразно чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е открил възлагането на поръчките на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, като е публикувал в профила на купувача обява за събиране на оферти за всяка от поръчките. Обявите са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП, на профила на купувача, заедно с обявите са публикувани техническите спецификации за всяка една от обявите. На основание чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), в деня на публикуване на всяка обява на профила на купувача възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки.<sup>553</sup>

4.2.3. Срокът за получаване на оферти при всички обществени поръчки е определен съобразно изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. При осем обществени поръчки в първоначално определения срок са подадени по-малко от три оферти, поради което срокът по ал. 1 е удължен съобразно чл. 188, ал. 2 от ЗОП.<sup>554</sup>

4.2.4. Със заповеди на възложителя, на основание чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>555</sup>

4.2.5. За резултатите от работата си, на основание чл. 97, ал. 4, изр. първо от ППЗОП, комисията е съставила протоколи, които са утвърдени от възложителя. Утвърдените протоколи са публикувани в профила на купувача и са изпратени на участниците в един и същи ден съобразно изискванията на чл. 94, ал. 4, изр. второ от ППЗОП.<sup>556</sup>

4.2.6. При една обществена поръчка<sup>557</sup> е установено, че ЕЕДОП на участника е подписан само от един от представляващите дружеството. Комисията обаче не е констатирала, липса, непълнота и/или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, а е приела, че представените документи отговарят на изискванията на възложителя. С посоченото, комисията не е изпълнила задълженията си по чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. При същата поръчка, техническото предложение на участника не отговаря на изискванията на възложителя, посочени в Указанията към офертата. В тях, възложителят е посочил изисквания по отношение на техническата характеристика на автомобила: „Максимален въртящ момент – мин 350 Nm“ и „Обем на резервоара за гориво – мин 60 л.“. В техническото си предложение, участникът е предложил: „Максимален въртящ момент – 340 Nm“ и „Обем на резервоара за гориво – 55/7 л.“, с което предложението от него автомобил не отговаря на изискванията на възложителя. В протокола<sup>558</sup> от своята работа, комисията е посочила, че предлаганият автомобил отговаря на изискванията, съдържащи се в техническата спецификация, част указанията за участие в поръчката. С оглед на гореизложеното, комисията не е изпълнила задължението си по чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, като при разглеждането на офертата на участника, не е извършила проверка и не е констатирала, че предложеният автомобил не отговаря на предварително обявените условия.<sup>559</sup>

<sup>553</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82

<sup>554</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82

<sup>555</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82

<sup>556</sup> Одитни доказателства от № 70 до № 82

<sup>557</sup> СО-2019-0002

<sup>558</sup> вх. № РД-11-42#1/11.10.2018 г.

<sup>559</sup> Одитно доказателство № 76

4.2.7. Възложителят е сключил договори с избраните изпълнители на обществените поръчки. В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, в профила на купувача под формата на електронни документи са публикувани договорът за обществена поръчка, с приложенията към него.<sup>560</sup>

### **4.3. Обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица**

4.3.1. През одитирания период от НС ЕАД са възложени две обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица. При едната поръчка<sup>561</sup>, възложителят се е позовал на чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като след публикувана обява<sup>562</sup> за събиране на оферти със същия предмет<sup>563</sup>, за посочените в поканата позиции не е получена нито една оферта. При проверката е установено, че възложителят неоснователно и в нарушение на чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е изпратил покана за обособената позиция, отнасяща се за клон Тополница, тъй като за нея при събирането на оферти чрез обява, е подадена оферта.<sup>564</sup>

При другата поръчка<sup>565</sup>, възложителят се е позовал на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Съгласно посочената разпоредба възложителят изпраща покана до определени лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП, като обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя. От представените по време на проверката документи, не се установяват обстоятелства, които попадат в дефиницията за „изключителни обстоятелства“, посочена в т. 17 на § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗОП. Видно от посоченото в представения доклад, иницирал необходимостта за възлагане на поръчката, неотложността от възлагането ѝ е обоснована поради изтичане на срока за представяне на заверен годишен финансов отчет пред Комисията за финансов надзор. В доклада е посочено още, че по реда на чл. 191 от ЗОП, възложителят е провел процедура за възлагане на обществената поръчка по реда на чл. 178 от ЗОП, но процедурата е прекратена, тъй като всички подадени оферти не отговарят на изискванията на възложителя. Посочената процедура е открита с решение на възложителя от 04.12.2018 г. Сроковете за представяне на заверен ГФО от дружеството са нормативно определени и известни за възложителя. Предвид посоченото, възложителят е следвало да отчете сроковете за провеждане на процедура по ЗОП и възможността да не бъдат представени оферти или процедурата да бъде обжалвана, поради което да стартира възлагането на поръчката в срокове, които да осигурят сключването на договор и изпълнението му в законоустановения срок. Предвид гореизложеното, възложителят е изпратил покана до определени лица, без да са били налице условията, посочени в чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

4.3.2. В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП поканите са публикувани в профила на купувача.<sup>566</sup>

4.3.3. В съответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП, към офертите е представена декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване.

<sup>560</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B8%D0%BB-%D0%BD%D0%B0-%D0%BA%D1%83%D0%BF%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D0%B0/>

<sup>561</sup> **Одитно доказателство № 83**

<sup>562</sup> № Р-53-466-13/27.06.2019 г.

<sup>563</sup> „Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на НС ЕАД и неговите клонове с 14 обособени позиции“

<sup>564</sup> от „Венигаз“ ЕООД – вх. № АД-53-1417-1/08.07.2019 г.

<sup>565</sup> **Одитно доказателство № 84**

<sup>566</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B8%D0%BB-%D0%BD%D0%B0-%D0%BA%D1%83%D0%BF%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D0%B0/>

4.3.4. В несъответствие с чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП, при едната обществена поръчка<sup>567</sup> възложителят не е назначил комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти.

4.3.5. Възложителят е сключил договори с избраните изпълнители на обществените поръчки. В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, в профила на купувача под формата на електронни документи са публикувани договорът за обществена поръчка, с приложенията към него.

*Във ВПУЦОП е регламентиран ред за възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Въпреки това, през одитирания период не са изпълнявани и прилагани, посочените в тях контролни дейности. В резултат на посоченото, пет обществени поръчки са прекратени, поради допуснати грешки при изготвянето на обявата, указанията към нея, техническата спецификация или методиката за оценка на офертите. С посоченото се създава риск от възлагането на обществена поръчка без да бъде спазен приложимият ред по ЗОП или забавяне в извършването на услуги, доставки или строителство, което би затруднило дейността на дружеството. Също така е допуснато две обществени поръчки да бъдат възложени по по-облекчен от предвидения в ЗОП ред.*

*Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на една обществена поръчка, при която комисията не е предложила участник, който не отговаря на изискванията на възложителя, за отстраняване от по-нататъшно участие в процедурата.*

*Възлагането на обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица е в несъответствие с изискванията на ЗОП. Възложителят е приложил редът за изпращане на покани до определени лица без да са били налице законовите основания за това. При една поръчка не е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти.*

## **5. Проведени процедури по реда на ЗОП**

През одитирания период са проведени 19 процедури по реда на ЗОП (7 бр. през 2018 г. и 12 бр. през 2019 г.). От тях, 5 процедури са прекратени, а една е обжалвана пред КЗК и ВАС. С решение за избор на изпълнител са приключили 13 процедури, като за 3 от тях, решенията са издадени през 2020 г.<sup>568</sup>

Две от процедурите са прекратени поради установяване на нарушение при откриване и оповестяване на процедурата, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които са били обявени.

Проверени са 10 процедури по реда на ЗОП, от които 3 открити процедури, 6 процедури на пряко договаряне и 1 процедура на договаряне без предварително обявление, приключили с решение за избор на изпълнител през одитирания период.

### **5.1. Контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки**

При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, е установено:

5.1.1. Съгласно чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, подготовката и провеждането на всяка конкретна обществена поръчка започва с докладна записка от директора на дирекция ЕПОП до изпълнителния директор. Докладната записка се изготвя въз основа на утвърдения план-график и се съгласува от директор на дирекция „Финансова“.

<sup>567</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>568</sup> Одитно доказателство № 60

От проверените процедури, шест<sup>569</sup> са включени в план-графика за възлагане на обществени поръчки за съответната година, като за пет от тях директорът на дирекция ЕПОП е изготвил докладна записка за подготовката и провеждането им. За една процедура<sup>570</sup>, директорът на дирекция ЕПОП не е изпълнил задължението си съгласно ВПУЦОП, като докладната записка е изготвена от специалист „Механизация, автотранспорт и общомобилизационна подготовка“ в НС ЕАД.

В несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, директорът на дирекция „Финансова“ не е съгласувал пет<sup>571</sup> от докладните записки за подготовката и провеждането на процедурите.

Останалите четири процедури<sup>572</sup> са проведени поради възникнали неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи. Във ВПУЦОП не е разписан ред за подготовката и провеждането на процедури, които не са включени в план-графика за възлагане на обществени поръчки и необходимостта, от които е породена от извънредни обстоятелства. През м. май 2021 г. с решение на СД са изменени ВПУЦОП<sup>573</sup>, като е регламентиран ред за подготовката и провеждането на процедури, необходимостта от които е породена от извънредни обстоятелства.<sup>574</sup>

5.1.2. В несъответствие с чл. 21, ал. 1, т. 12 от Устава на НС ЕАД и чл. 4, т. 18 от договорите за възлагане на управлението на членовете на СД, СД не е взел решение за организирането и провеждането на три<sup>575</sup> процедури за възлагане на обществени поръчки.

При една процедура<sup>576</sup>, СД е взел решение за организирането и провеждането на обществена поръчка с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС. Възложителят не е изпълнил решението на СД и е открил процедурата с прогнозна стойност от 498 000 лв. без ДДС.

5.1.3. Съгласно чл. 2, т. 21 от договорите за управление на членовете на СД и чл. 14, ал. 3, т. 1 от Устава на НС ЕАД, министърът на земеделието, храните и горите съгласува решенията на съвета на директорите за стартиране на процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 500 000 лв. без ДДС.

От проверените процедури, две<sup>577</sup> са с прогнозна стойност над 500 000 лв. без ДДС, като за едната<sup>578</sup> не е предоставен документ, който да доказва, че решението на СД е съгласувано от министъра на земеделието, храните и горите.

5.1.4. В съответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП, решението за откриване на процедурата и обявлението (при откритите процедури), с изключение на една<sup>579</sup>, са съгласувани от юрист от дирекция „Административно-правна“.<sup>580</sup>

5.1.5. Документацията за участие, изготвена при пет процедури, е съгласувана от директор на дирекция „Административно-правна“ съгласно изискванията на чл. 14, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>581</sup>

---

<sup>569</sup> Одитни доказателства № 85 и от № 87 до № 91

<sup>570</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>571</sup> Одитни доказателства №№ 85, 87, 89, 89 и 91

<sup>572</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92, 93 и 94

<sup>573</sup> чл. 23, ал. 5 и чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП, приети с решение на СД от 26.05.2021 г.

<sup>574</sup> Одитни доказателства № 59

<sup>575</sup> Одитни доказателства №№ 85, 90, 91

<sup>576</sup> Одитно доказателство № 87

<sup>577</sup> Одитни доказателства № 89 и № 93

<sup>578</sup> Одитно доказателство № 93

<sup>579</sup> Одитно доказателство № 88

<sup>580</sup> Одитни доказателства от № 85 до № 94

<sup>581</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 91

5.1.6. При пет процедури<sup>582</sup> е издадена заповед за назначаване на комисия, като при две<sup>583</sup> от тях, проектът на заповед не е съгласувана от юрист от дирекция „Административно-правна“, в несъответствие с чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП.

5.1.7. В чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП е посочено, че лицето, отговорно за извършването на предварителен контрол при поемане на задължението (финансов контролор или упълномощено лице) извършва проверка преди подписване на договора относно законосъобразност на всеки етап от проведената процедура по ЗОП като изготвя контролен лист. Установено е, че през одитирания период не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразността на всеки етап от проведените процедури от финансов контролор или упълномощено лице.<sup>584</sup>

5.1.8. Договорите, сключени в резултат на всички проверени процедури, не са съгласувани от директор на дирекция „Финансова“, с което не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 4 от ВПУЦОП.<sup>585</sup>

5.1.9. При сключване на всички договори е спазена системата за двоен подпис.

*Редът за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки е разписан във ВПУЦОП. През одитирания период не е извършван предварителен контрол за законосъобразност на всеки етап от провеждане на процедурите. В резултат на посоченото, две процедури са прекратени поради допуснати грешки при откриването и оповестяването им, а процедурите на пряко договаряне са проведени в несъответствие със ЗОП.*

## **5.2. Открити процедури**

5.2.1. Всички процедури са открити с решение на изпълнителния директор, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението и документацията за участие.<sup>586</sup>

5.2.2. Решенията и обявленията за откриване на процедурите са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП), съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за обществена поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

При две от процедурите<sup>587</sup>, в несъответствие с чл. 36, ал. 2 от ЗОП, обявлението за обществената поръчка е публикувано в РОП преди публикуването му в ОВ на ЕС.

5.2.3. В несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението и обявлението за всички процедури<sup>588</sup> са публикувани в Профила на купувача преди публикуването им в РОП.<sup>589</sup>

5.2.4. Преди откриване на процедурите, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в АОП в съответствие с изискванията на чл. 121 от ППЗОП.<sup>590</sup>

5.2.5. При една процедура<sup>591</sup> критерият за възлагане и всички показатели с относителната им тежест са посочени само в документацията за участие, което е в несъответствие с разпоредбите на чл. 70, ал. 3 и ал. 6 от ЗОП, съгласно които същите следва да се посочат и в обявлението за възлагане на обществената поръчка.

<sup>582</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 91

<sup>583</sup> Одитни доказателства № 90 и № 91

<sup>584</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>585</sup> Одитни доказателства от № 85 до № 94

<sup>586</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>587</sup> УИН 02023-2018-0005 и 02023-2018-0006 [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=362410](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362410) и [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=362706](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=362706)

<sup>588</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>589</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B8%D0%BB-%D0%BD%D0%B0-%D0%BA%D1%83%D0%BF%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D0%B0/> и <https://www2.aop.bg/>

<sup>590</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>591</sup> Одитно доказателство № 88

5.2.6. Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

5.2.7. При всички процедури<sup>592</sup>, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. В досието на процедурите са налични декларации по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, подписани от членовете на комисията. Комисията е извършила действията по чл. 54 от ППЗОП и е съставила протоколи и доклад, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

5.2.8. Решението за определяне на изпълнител е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участниците в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП.<sup>593</sup> Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участниците.

5.2.9. Възложителят е сключил договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители, в резултат на проведените процедури.<sup>594</sup> При сключване на договорите са представени изисканите от възложителя документи съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. При извършената проверка е установено, че сключените договори съответстват на приложения в документацията проект, допълнени са с всички предложения от офертата на участниците, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП. Договорите са сключени в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

5.2.10. Информацията за сключените договори е изпратена за вписване в РОП на АОП и в ОБ на ЕС в законоустановения срок по чл. 155, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

5.2.11. Обявлението за възлагане на поръчките и договорите са публикувани в Профила на купувача в несъответствие със срока, посочен в чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ППЗОП.<sup>595</sup>

5.2.12. Всички документи, отнасящи се до процедурите, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП, документите за обществената поръчка са обособени в електронна преписка.<sup>596</sup>

*Откритите процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на сроковете за публикуване в Профила на купувача на някои документи и не посочване на критерия на възлагане и показателите за оценка в обявлението за обществената поръчка при едната процедура.*

### **5.3. Пряко договаряне**

5.3.1. Четири от процедурите<sup>597</sup> са открити на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Възложителят е мотивирал изборът си на този вид процедура като е посочил, че е необходимо неотложно възлагане на поръчките поради изключителни обстоятелства.

Две процедури<sup>598</sup> са открити на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП. Предметът на поръчките попада в категорията „Детективски и охранителни услуги“ на Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП, прогнозната стойност е в посочения в чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП стойностен праг, предвид на което изборът на този вид процедура е законосъобразен.

---

<sup>592</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>593</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>594</sup> Одитни доказателства от № 87 до № 89

<sup>595</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B8%D0%BB-%D0%BD%D0%B0-%D0%BA%D1%83%D0%BF%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D0%B0/>

<sup>596</sup> <https://nps.bg/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%B8%D0%BB-%D0%BD%D0%B0-%D0%BA%D1%83%D0%BF%D1%83%D0%B2%D0%B0%D1%87%D0%B0/>

<sup>597</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92, 93 и 94

<sup>598</sup> Одитни доказателства № 90 и № 91

5.3.2. В несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, при три процедури<sup>599</sup> в решението за откриване, възложителят не е посочил лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

5.3.3. За четири процедури<sup>600</sup>, възложителят се е позовал на чл. 65, ал. 1 от ППЗОП и не е одобрил покана за участие. Съгласно изискванията на изречение второ от същата разпоредба, в тези случаи, необходимата информация за провеждане на процедурата се посочва в решението за нейното откриване. Следователно, ако възложителят се възползва от възможността да не одобрява покана за участие, в решението за откриване трябва да определи изискванията за изпълнение на поръчката, критерия за възлагането ѝ, мястото и датата за провеждане на преговорите. При проверката е установено, че възложителят не е изпълнил чл. 65, ал. 1, изречение второ от ППЗОП и не е посочил в решението за откриване необходимата информация за провеждане на процедурата.

Независимо, че в Раздел V.2 от Решенията за откриване на процедурите е посочено, че на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП не се прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, възложителят е подписал и изпратил писма-покани до потенциални участници в процедурите. В съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, в писмата възложителят е посочил предмета на поръчката и е приложил количествена сметка за обекта. При две процедури<sup>601</sup>, възложителят е определил и критерия за възлагане на поръчката – „най-ниска цена“. При четирите процедури, възложителят не е определил място и дата за провеждане на преговорите, което е част от задължителното съдържание на поканата.

5.3.4. При четири процедури<sup>602</sup> възложителят не е издал заповед за назначаване на комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори, което е нарушение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.

За посочените процедури, възложителят не е провел договаряне с участниците за определяне клаузите на договора, в нарушение на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 18, ал. 7 от ЗОП.

5.3.5. При подаване на офертите, участниците в три процедури<sup>603</sup> не са представили ЕЕДОП, с който да декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор. Съгласно чл. 177 от ЗОП за неуредените в Глава двадесет и пета въпроси се прилагат разпоредбите на части първа и втора. В тази връзка, участниците в процедурите в съответствие с чл. 67 от ЗОП са били длъжни да представят с офертите си попълнени ЕЕДОП. При условие, че не са представени ЕЕДОП, комисията, ако имаше назначена такава, е следвало да установи този факт и по реда на по чл. 54, ал. 8 и ал. 9 от ППЗОП да изиска от участниците представяне на ЕЕДОП, като при неизпълнение от тяхна страна да ги отстрани от участие в процедурата. Извършено е нарушение на чл. 107 от ЗОП.

5.3.6. Не е издадено решение за избор на изпълнител по четири процедури<sup>604</sup>, което е в несъответствие с чл. 108 от ЗОП.

5.3.7. При три процедури<sup>605</sup>, договорите са сключени в несъответствие с изискванията на чл. 112, ал. 8 от ЗОП, във връзка с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП. Възложителят е сключил два от договорите<sup>606</sup> на същата дата, на която е издал и решението за откриване на процедурата. Третият договор е сключен на шестия ден след издаване на решението за откриване на

<sup>599</sup> Одитни доказателства №№ 91, 92 и 93

<sup>600</sup> Одитни доказателства № 86, от № 92 до № 95

<sup>601</sup> Одитни доказателства № 86 и № 92

<sup>602</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92, 93 и 94

<sup>603</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92 и 93

<sup>604</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92, 93 и 94

<sup>605</sup> Одитни доказателства №№ 86, 92 и 94

<sup>606</sup> Одитни доказателства № 92 и № 94

процедурата. Предвид посоченото, възложителят не е спазил срока за сключване на договор, като не е изчакал да влезе в сила решението за откриване на процедурата.

5.3.8. Два договора<sup>607</sup> са сключени в нарушение на разпоредбите на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на сключването им, изпълнителите не са представили всички актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата. При сключване договорите при две процедури<sup>608</sup>, изпълнителят не е представил декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, което е в несъответствие с изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

5.3.9. Обявлението за възложената поръчка при три процедури<sup>609</sup> е изпратено за вписване в РОП след законоустановения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

5.3.10. Договорът и приложенията към него при две процедури<sup>610</sup>, са публикувани в профила на купувача в несъответствие със срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

*Процедурите на пряко договаряне са проведени в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. При четири процедури решенията за откриване на процедурата не съдържат необходимата информация за провеждане на процедурата, не е издадена заповед за назначаване на комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори, не са проведени преговори с участниците, не е издадено решение за избор на изпълнител. При три процедури не са посочени лицата, които ще бъдат поканени да участват в преговорите, участниците не са представили ЕЕДОП, договорите са сключени в нарушение на законовите изисквания и обявлението за възложената поръчка е изпратено след законоустановения срок. При сключване на договорите не са представени актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата при две процедури, както и декларация за липсата на конфликт на интереси при други две процедури. Договорът и приложенията към него при две процедури са публикувани в профила на купувача в несъответствие със законово установените срокове.*

#### **5.4. Договаряне без предварително обявление**

5.4.1. Процедурата е открита с решение на изпълнителния директор съгласно чл. 22, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 22, ал. 5 от ЗОП, възложителят е мотивирал избора си на този вид процедура, като е посочил, че стоките, предмет на настоящата поръчка, се търгуват на стокова борса, съгласно списък одобрен с акт на МС, по предложение на министъра на финансите. Правното основание за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП и обществената поръчка попада в изключенията на цитираната разпоредба.

5.4.2. Съобразно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП към АОП. В законоустановения срок на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е публикувано в профила на купувача.

5.4.3. В резултат на процедурата е сключен борсов договор. Представени са необходимите документи в съответствие с изискванията на чл. 67, ал. 6 от ЗОП, както и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП и декларация по чл. 3 от ЗИФОДРЮПДРСЛТДС<sup>611</sup>.

5.4.4. Обявлението за възложената поръчка е изпратено за вписване в РОП в законоустановения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

<sup>607</sup> Одитни доказателства № 86 и № 94

<sup>608</sup> Одитни доказателства № 86 и № 94

<sup>609</sup> Одитни доказателства №№ 86, 93 и 94

<sup>610</sup> Одитни доказателства № 92 и № 94

<sup>611</sup> Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици



5.4.5. Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача, преди публикуването му в РОП, което е в не съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

5.4.6. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача в несъответствие със срока по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

*Процедурата е проведена в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на сроковете за публикуване в Профила на купувача на някои документи.*

## **6. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП**

През одитирания период в НС ЕАД след възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП са сключени 24 договори на обща стойност 2 655 681 лв. без ДДС.<sup>612</sup> Проверени са 13 договора на обща стойност 2 211 856 лв. без ДДС или 83 на сто от общата стойност на всички договори в популацията, сключени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

При проверката е установено:

6.1. Преди сключването на всички договори СД не е взел решение за избор на изпълнител и сключване на договор, което е в несъответствие с чл. 14, ал. 9, т. 3 от ПУД на НС ЕАД.<sup>613</sup>

6.2. Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>614</sup>

6.3. Договорите не са съгласувани от посочените в чл. 28, ал. 4 от ВПУЦОП<sup>615</sup> лица.<sup>616</sup>

6.4. При сключване на всички договори е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител на дружеството.<sup>617</sup>

6.5. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

6.6. В съответствие с чл. 30, т. 1 от ВПУЦОП, по всички договори изпълнителният директор е определил длъжностни лица, които да осъществяват пряк контрол при изпълнение на задълженията на изпълнителя.<sup>618</sup>

6.7. При два договора<sup>619</sup>, в несъответствие с клаузите им, не са изготвени заявки за всяка от извършените доставки, поради което не може да се изрази увереност, че доставените стоки съответстват на заявените.

6.8. За приемане на извършената работа или доставените стоки са изготвени необходимите документи (приемо-предавателни протоколи, актове и други документи), с изключение на два договора<sup>620</sup>, при които за приетите услуги и част от извършените доставки не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

<sup>612</sup> Одитно доказателство № 62

<sup>613</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97.2, 98, 99.2, 100.2, 101.2, 103.2, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.3, 108.2, 109.2, 112.2 и 112.8

<sup>614</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97.2, 98, 99.2, 100.2, 101.2, 103.2, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.3, 108.2, 109.2, 112.2 и 112.8

<sup>615</sup> „Договорът се съгласува с Директор на дирекция „Административно-правна“ и след което се дава за полагане на втори подпис от Директор на дирекция „Финансова“

<sup>616</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97.2, 98, 99.2, 100.2, 101.2, 103.2, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.3, 108.2, 109.2, 112.2 и 112.8

<sup>617</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97.2, 98, 99.2, 100.2, 101.2, 103.2, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.3, 108.2, 109.2, 112.2 и 112.8

<sup>618</sup> Одитно доказателство № 111

<sup>619</sup> Одитни доказателства №№ 101.1, 104.1, 107.1, 108.1, 108.2 и 110

<sup>620</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97, 98, 99.2, 100.2, 101, 102.1, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.2, 109.2 и 110

6.9. По един договор<sup>621</sup> са доставяни гуми с размери, които не са посочени в техническото и ценовото предложение, неразделна част от договора и са извършвани услуги, които не са включени в предмета на договора и приложенията към него. С посоченото е извършено нарушение на чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

*С посоченото е изменен незаконосъобразно предметът на договора за обществена поръчка, извън хипотезите на чл. 116, ал. 1, т. 1 - т. 7 от ЗОП. Извършеното изменение е съществено по смисъла на чл. 116, ал. 5, т. 3 от ЗОП, тъй като промяната засяга предмета на сключения договор.*

6.10. По същия договор<sup>622</sup>, са извършени доставки на гуми и услуги, свързани с тях, за автомобил, който не е собственост на НС ЕАД. След отправено запитване, от дружеството е посочено, че със заповед<sup>623</sup>, СД е разрешил на изпълнителния директор да използва посочения автомобил, тъй като НС ЕАД не разполага с достатъчен брой МПС, които да са в състояние да обезпечават необходимостта на дружеството да осъществява дейностите по места и да са постоянно на разположение на членовете на СД за изпълнение на техните функции. За извършените доставки на гуми и свързаните с тях услуги, са заплатени общо 4 839 лв. с ДДС.

6.11. При един договор<sup>624</sup> е установено, че във фактурите, издадени от изпълнителя по договора за предоставените услуги, при някои клонове на дружеството са включени и услуги<sup>625</sup>, които не са част от предмета на договора.<sup>626</sup> На фактурите, както и на по-голяма част от исканията за извършване на разход, не е посочен номер на договора, предвид на което не може да се изрази увереност, дали посочените услуги са отчетени по договора.

*С отчитането на различни услуги в една фактура, без да е посочен договор, както и липсата на тази информация в документите, свързани с плащането, се затруднява проследимостта на услугите по конкретен договор и се създава риск от извършването на услуга, за която няма сключен договор.*

6.12. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, съгласно изискванията на чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>627</sup>

6.13. При извършване на плащанията е спазена системата на двойния подпис, като платежните нареждания са подписани от възложителя и главния счетоводител, с изключение на два договора<sup>628</sup>, при които на част от платежните нареждания е положен само един подпис.

При единия договор<sup>629</sup>, част от плащанията са извършени чрез интернет банкиране. Платежните нареждания са създадени, подписани и изпратени от управителя на клона. С посоченото не са спазени методическите указания на МФ по отношение разделянето на отговорностите. За да се гарантира наличието на ефективни проверки и баланс, при извършване на операцията отговорностите трябва да се разделят по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване (разрешаване), изпълнение, осчетоводяване и контрол.

На останалите платежни нареждания, е положен подписът само на управителя на клона. Липсва подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания.

---

<sup>621</sup> Одитни доказателства №№ 96.3, 98, 99.1, 100.1, 101.1, 104.1, 106.1, 110 и 112.5

<sup>622</sup> Одитни доказателства № 110 и № 112.5

<sup>623</sup> Заповед № РД-11-214/07.07.2017 г. на СД

<sup>624</sup> за предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез обществена фиксирана електронна съобщителна мрежа

<sup>625</sup> мобилни услуги, интернет услуги и TV услуги

<sup>626</sup> Одитно доказателство № 112.3

<sup>627</sup> Одитни доказателства №№ 96.4, 97.2, 98, 99.2, 100.2, 101.2, 103.2, 103.3, 104.2, 105.2, 106.2, 107.2, 108.3, 108.2, 109.2 и 112.2

<sup>628</sup> Одитни доказателства №№ 105.2, 108.3 и 112.2

<sup>629</sup> Договор № Д-53-1266-352/17.12.2018 г.

При другия договор<sup>630</sup>, на платежното нареждане е положен само един подпис, без име и длъжност, поради което не може да се изрази увереност относно компетентността на лицето, извършило плащането.

*Изпълнението на сключените по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП договори е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели. Изключение са два договора, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи.*

*Изпълнението на сключените договори е в несъответствие по един съществен аспект по отношение на ЗОП, а именно допуснато е при един договор да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета му.*

*В някои фактури за предоставени електронни съобщителни услуги не е посочен договорът, по който се предоставят съответните услуги. Това крие риск от извършване и заплащане на услуги, за които няма сключен договор.*

*Установено е несъответствие с вътрешните правила и разписанията в тях контролни дейности във връзка с изпълнението на договорите. Договорите са сключени без да бъде взето решение от СД. С посоченото е реализиран рискът от сключването на договори, за които органът на управление на търговското дружество не е уведомен и не е дал съгласие. За всички договори не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. При някои договори не е спазена системата за двоен подпис при извършване на разхода по тях. Част от плащанията са извършени по електронен път чрез интернет банкиране, като изпълнението на процеса по изготвяне на платежните нареждания и одобряването им е осъществен от едно и също лице. С посоченото не са спазени методическите указания на МФ по отношение разделянето на отговорностите.*

## **7. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП**

През одитирания период в НС ЕАД в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП са сключени 120 броя договори (75 бр. през 2018 г. и 45 бр. през 2019 г.) на обща стойност 22 667 396 лв. без ДДС.<sup>631</sup> Проверени са 25 договора на обща стойност 9 678 566 лв. без ДДС или 43 на сто от общата стойност на всички договори в популацията, сключени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., след проведена процедура по реда на ЗОП.

При проверката е установено:

7.1. Преди сключването на всички договори СД не е взел решение за избор на изпълнител и сключване на договор, което е в несъответствие с чл. 14, ал. 9, т. 3 от ПУД на НС ЕАД.<sup>632</sup>

7.2. Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите, с изключение на един<sup>633</sup>, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>634</sup>

7.3. Договорите не са съгласувани от посочените в чл. 28, ал. 4 от ВПУЦОП<sup>635</sup> лица: всички договори не са съгласувани от директора на дирекция „Финансова“, а част от договорите не са съгласувани и от директора на дирекция „Административно-правна“.<sup>636</sup>

7.4. При сключване на проверените договори е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител на дружеството.

<sup>630</sup> Договор № Д-53-1261-345/04.12.2018 г.

<sup>631</sup> Одитно доказателство № 63

<sup>632</sup> Одитни доказателства №№ 96.3, 97, 98, 99.1, 100, 101, 102.1, 103.1, 104.1, 105.1, 105.4, 106, 107.1, 108.1, 109.1, 110, 112.1 и 112.4

<sup>633</sup> Договор № Д-53-1213-336/23.08.2018 г.

<sup>634</sup> Одитни доказателства №№ 96.3, 97, 98, 99.1, 100, 101, 102.1, 103.1, 104.1, 105.1, 105.4, 106, 107.1, 108.1, 109.1, 110, 112.1 и 112.4

<sup>635</sup> „Договорът се съгласува с Директор на дирекция „Административно-правна“ и след което се дава за полагане на втори подпис от Директор на дирекция „Финансова“

<sup>636</sup> Одитни доказателства №№ 96.3, 97, 98, 99.1, 100, 101, 102.1, 103.1, 104.1, 105.1, 105.4, 106, 107.1, 108.1, 109.1, 110, 112.1 и 112.4

7.5. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

7.6. В съответствие с чл. 30, т. 1 от ВПУЦОП, по всички договори изпълнителният директор е определил длъжностни лица, които да осъществяват пряк контрол при изпълнение на задълженията на изпълнителя.<sup>637</sup>

При два договора<sup>638</sup> изготвените по време на изпълнението им документи не са подписани от определените длъжностни лица. При други два договора<sup>639</sup>, не са изготвени приемо-предавателни документи за приемане на извършените доставки, поради което не може да се изрази увереност, че определените отговорни длъжностни лица по тези договори, са упражнявали контрол.

7.7. За приемане на извършената работа или доставените стоки са изготвени необходимите документи (приемо-предавателни протоколи, актове и други документи), с изключение на три договора<sup>640</sup>, при които за приетите услуги и част от извършените доставки не са изготвени приемо-предавателни протоколи.<sup>641</sup>

7.8. Предметът на два договора<sup>642</sup> е изменен незаконосъобразно, с което е извършено нарушение на чл. 116, ал. 1 от ЗОП:

7.8.1. При изпълнението на единия договор<sup>643</sup>, възложителят е утвърдил разходи за доставка на резервни части за автомобили<sup>644</sup>, които не са включени в техническата спецификация и ценовото предложение към договора, както и на други видове резервни части и консумативи, които са извън посочените, за автомобилите, подлежащи на извънгаранционно обслужване.<sup>645</sup>

7.8.2. При другия договор<sup>646</sup>, възложителят е утвърдил разходи за охрана на обект Кантон „Ветрен дол“, който не фигурира в списъка с обектите, които подлежат на охрана по договора.<sup>647</sup>

*С посоченото е изменен незаконосъобразно предметът на двата договора за обществени поръчки, извън хипотезите на чл. 116, ал. 1, т. 1 - т. 7 от ЗОП. Извършените изменения са съществени по смисъла на чл. 116, ал. 5, т. 3 от ЗОП, тъй като промените засягат предмета на сключените договори.*

7.9. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, съгласно изискванията на чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП, с изключение на два договора<sup>648</sup>, при които предварителният контрол е извършен само за част от плащанията.<sup>649</sup>

7.10. При извършване на плащанията е спазена системата на двойния подпис, като платежните нареждания са подписани от възложителя и главния счетоводител, с изключение

---

<sup>637</sup> **Одитно доказателство № 111**

<sup>638</sup> Договор № Д-53-1055-54/01.04.2019 г. и Договор № Д-53-1280-31/20.02.2019 г.; **Одитни доказателства №№ 101.2, 105.1 и 112.1**

<sup>639</sup> Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г. и Договор № 108/31.01.2019 г.; **Одитни доказателства № 112.4 и № 112.7**

<sup>640</sup> Договори №№ Д-53-271-354/19.12.2018 г., 108/31.01.2019 г. и Д-53-1280-24/20.02.2019 г.

<sup>641</sup> **Одитни доказателства №№ 97.1, 112.4 и 112.7**

<sup>642</sup> Договор № Д-53-1280-23/20.02.2019 г. и Договор № Д-53-1055-16#10/26.01.2018 г.

<sup>643</sup> Договор № Д-53-1280-23/20.02.2019 г.

<sup>644</sup> Две моторни превозни средства, собственост на „Напоителни системи“ ЕАД – клон Бургас

<sup>645</sup> **Одитно доказателство № 96.2**

<sup>646</sup> Договор № Д-53-1055-16#10/26.01.2018 г.

<sup>647</sup> **Одитни доказателства № 106.1 и № 112.6**

<sup>648</sup> Договор № Д-53-1084-116/19.06.2018 г. и Договор № Д-53-1280-23/20.02.2019 г.

<sup>649</sup> **Одитни доказателства № 96.2 и № 108.1**

на три договора<sup>650</sup>, при които на част от платежните нареждания е положен само един подпис.<sup>651</sup>

Част от плащанията са извършени по електронен път, чрез интернет банкиране. По три договора<sup>652</sup> част от платежните нареждания са въведени, подписани и изпратени от едно лице. С посоченото не са спазени методическите указания на МФ по отношение разделянето на отговорностите. За да се гарантира наличието на ефективни проверки и баланс, при извършване на операцията отговорностите трябва да се разделят по начин, който не позволява един служител едновременно да има отговорност по одобряване (разрешаване), изпълнение, осчетоводяване и контрол.<sup>653</sup>

7.11. За четири<sup>654</sup> от проверените договори не е изпратено обявление до АОП за приключване на договора в нормативно определения срок. Нарушени са изискванията на чл. 185, т. 3 от ЗОП.

*Изпълнението на сключените договори след проведена процедура по реда на ЗОП е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели. Изключение са три договора, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи.*

*Изпълнението на сключените договори е в несъответствие по един съществен аспект по отношение на ЗОП, а именно допуснато е при два договора да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета им.*

*За четири договора в регламентирания срок не е изпратено обявление за приключване на договора за обществена поръчка.*

*Установено е несъответствие с вътрешните правила и разписаните в тях контролни дейности във връзка с изпълнението на договорите. Договорите са сключени без да бъде взето решение от СД. С посоченото е реализиран рискът от сключването на договори, за които органът на управление на търговското дружество не е уведомен и не е дал съгласие. За всички договори, с изключение на един, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. При два договора предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разхода е направен само за част от плащанията. При два договора доставките и услугите, са приемани от лица, различни от посочените в съответната заповед на възложителя. При някои договори не е спазена системата за двоен подпис. Част от плащанията са извършени по електронен път чрез интернет банкиране, като платежните нареждания са въведени и одобрени от едно и също лице. С посоченото не са спазени методическите указания на МФ по отношение разделянето на отговорностите.*

### **III. Управление и разпореждане с недвижимо имущество**

#### **1. Обща информация**

През одитирания период НС ЕАД управлява и стопанисва значителен брой недвижими имоти (земи/терени, сгради и част от съоръженията - язовири), собствени или предоставени за управление на дружеството.

По информация от одитирания обект към 31.12.2018 г. недвижимите имоти, управлявани от НС ЕАД и заведени в баланса на дружеството<sup>655</sup>, са общо 3 124 бр., в т.ч.

<sup>650</sup> Договори №№ Д-53-1055-54/01.04.2019 г., Д-53-1084-116/19.06.2018 г. и 108/31.01.2019 г.

<sup>651</sup> **Одитни доказателства №№ 101.2, 108.1 и 112.7**

<sup>652</sup> Договори №№ Д-53-1280-31/20.02.2019 г., Д-53-1280-23/20.02.2019 г. и 108/31.01.2019 г.

<sup>653</sup> **Одитни доказателства №№ 96.2, 96.3, 99.1, 102.1, 105.1 и 107.1**

<sup>654</sup> Договори №№ Д-53-1183-62/16.04.2018 г., Д-53-1090-40/13.03.2018 г., Д-53-1213-336/23.08.2018 г. и Д-53-1055-16#10/26.01.2018 г.

<sup>655</sup> Счетоводна сметка 201 (земи/терени) и счетоводна сметка 202 (сгради)

1 465 земя/терени и 1 659 сгради с обща балансова стойност 36 720 хил. лв., а към 31.12.2019 г. са общо 3 121 бр., в т.ч. 1 473 земя/терени и 1 648 сгради с обща балансова стойност 35 602 хил. лв.<sup>656</sup>

В балансова сметка 203 (съоръжения и предавателни устройства)<sup>657</sup> към 31.12.2018 г. са заведени общо 4 334 бр. активи с обща балансова стойност 34 219 хил. лв., а към 31.12.2019 г. - 4 351 бр. активи с обща балансова стойност 33 336 хил. лв.<sup>658</sup>

През одитирания период НС ЕАД стопанисва и управлява и 176 бр. язовири, в т.ч. 146 бр., собственост на НС ЕАД, 21 бр. комплексни и значими язовири, публична държавна собственост<sup>659</sup>, предоставени за управление на НС ЕАД със заповед<sup>660</sup> на министъра на земеделието и храните, и 9 бр. язовири, публична държавна собственост, стопанисвани от НС ЕАД, които по предназначение са ретензионни язовири. Активите – публична държавна собственост се отчитат задбалансово в регистрите на дружеството.<sup>661</sup>

Дирекция „Собственост и наеми“ е структурното звено в НС ЕАД, отговорно за стопанисването и поддръжката на недвижимите имоти на дружеството, в т.ч. и за подготовката и организацията по провеждането на процедурите за отдаване под наем и продажбата на недвижими имоти, собственост на дружеството.<sup>662</sup>

През одитирания период не са разработени и утвърдени функционални характеристики на дирекциите на дружеството, в т.ч. и на дирекция „Собственост и наеми“. Същите са изготвени и утвърдени от изпълнителния директор на дружеството по време на изпълнение на одита.<sup>663</sup>

Съгласно длъжностното разписание на НС ЕАД, дирекция „Собственост и наеми“ в ЦУ, включва следните длъжности: директор, експерт управление на собствеността, специалист наеми и странична дейност и юрисконсулт.<sup>664</sup>

Основните функции и задължения на директора на дирекция „Собственост и наеми“ съгласно длъжностната характеристика са: организира воденето и/или води картотека на имотите, собственост на дружеството, включваща строителни книжа и други документи за изграждането, пускането в експлоатация, извършени ремонти и подобрения, документи за собственост, скици, данъчни декларации, документи за платени данъци и други; участва в процеса по придобиване на документи за собственост, като организира и осигурява издаването на необходимите за това документи – строителни книжа, скици и др. подобни, по указания на правните консултанți; контролира своевременното издаване от счетоводството на фактурите за дължимите наеми и други плащания по наемните договори, в т.ч. консумативни разноски и лихви за забавено плащане; следи за ползването и състоянието на наетите имоти, за своевременно плащане на наемите и консумативите и изпълнението на другите задължения от наемателите и сигнализира за просрочените задължения и другите допуснати нарушения; отговаря за ефективното стопанисване и ползване на имотите на дружеството, като подава ежемесечна справка до изпълнителния директор за свободните имоти и предприема незабавно необходимите действия за търсенето на потенциални наематели, като предлага на изпълнителния директор извършването на съответните процедури по определянето на наематели; съвместно с правните консултанți подготвя документите, свързани с процедурите

---

<sup>656</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 113**

<sup>657</sup> В сметка 203 се завеждат и язовирите, собственост на НС ЕАД

<sup>658</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 113**

<sup>659</sup> съгласно чл. 13, ал. 1, т. 1 от ЗВ

<sup>660</sup> Заповед № РД 09-161/17.03.2011 г., допълнена със Заповед № РД 09-342/27.05.2014 г., изменена и допълнена със Заповед № РД 09-985/22.12.2017 г.

<sup>661</sup> **Одитно доказателство № 113**

<sup>662</sup> **Одитно доказателство № 15**

<sup>663</sup> Представени с писмо, изх. № АД-11-20-2#502/18.05.2021 г.; **Одитно доказателство № 15**

<sup>664</sup> **Одитно доказателство № 5**

по отдаване под наем, участва в тях, а след приключването им и подписването на съответните договори за наем и анекси за тяхното изменение и/или прекратяване, класира договорите във водената от него картотека; следи за изтичането на срока им и/или тяхното прекратяване на друго основание и подава своевременно информация за това на изпълнителния директор, с оглед оформяне тяхното прекратяване им или удължаване с анекси, както и други функции и задължения.<sup>665</sup>

През одитирания период в НС ЕАД не е създаден и утвърден регистър на недвижимите имоти, стопанисвани и управлявани от дружеството.<sup>666</sup>

В дирекцията се води електронна справка (база данни) за отдадените под наем недвижими имоти (сгради, земи и язовири), съдържаща определени реквизити: наименование на клона по местонахождение на имота, сключен договор (№ и дата), срок и дата на изтичане на договора, наемател, описание на обекта, наемна цена, име на наемателя, която не е утвърдена от изпълнителния директор на НС ЕАД, но подпомага дейността на дирекцията. Води се и картотека на имотите на дружеството (в електронен вид), включваща сканирани документи (актове за собственост, скици и други) за всеки имот, предоставени от клоновете на дружеството.<sup>667</sup>

В края на 2020 г. (след одитирания период) в НС ЕАД е разработен модул „Имотен регистър в електронен вариант“, въведен с Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД, приети с протоколно решение от 10.11.2020 г. на СД на НС ЕАД, изменени с решение по протокол от 12.02.2021 г. на СД на НС ЕАД.<sup>668</sup>

В дирекция „Собственост и наеми“ се изготвят и съхраняват: досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти и досиета на продадени недвижими имоти.<sup>669</sup>

## 2. Вътрешни актове

През одитирания период не са разработени и утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижимото имущество на НС ЕАД.<sup>670</sup> В края на 2019 г. с решение на СД на НС ЕАД<sup>671</sup> е одобрен образец на документация, включваща: тръжна документация за участие в търг с тайно наддаване за отдаване под наем по реда на ПРУПДТДДУК (отм.) и съответни образци на изискуеми документи от участниците – заявление за участие; декларации; ценово предложение; проект на договор за наем.<sup>672</sup>

В отделни вътрешни документи на дружеството се съдържат разпоредби, регламентиращи дейността по управление и разпореждане с недвижимото имущество на дружеството – Устав на НС ЕАД, ПУД на НС ЕАД, ВПОИДДД в НС ЕАД, ВПФУК в НС ЕАД, процедури за предварителен контрол и двоен подпис, длъжностни характеристики, заповеди и други.<sup>673</sup>

Съгласно Устава на НС ЕАД<sup>674</sup>, министърът на земеделието, храните и горите в качеството му на едноличен собственик на капитала на дружеството приема решения за разпореждане с дълготрайните активи на дружеството и за учредяване на вещни права върху

<sup>665</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>666</sup> Одитно доказателство № 128

<sup>667</sup> Одитни доказателства № 115 и № 128

<sup>668</sup> Одитна доказателства № 114 и № 128

<sup>669</sup> Одитно доказателство № 128

<sup>670</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>671</sup> Решение по т. 1 от Протокол от 22.10.2019 г. на СД на НС ЕАД

<sup>672</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>673</sup> Одитни доказателства №№ 2, 4, 15, 16 и 116

<sup>674</sup> чл. 14, ал. 2, т. 12 и т. 13 от Устава на НС ЕАД

недвижими имоти, както и за наем на недвижими имоти, чиято обща стойност през текущата година надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи на дружеството, съгласно последния заверен годишен финансов отчет.<sup>675</sup>

С ПУД на НС ЕАД<sup>676</sup> е регламентирано правомощието на СД да взема решение за откриване на процедури по отдаване под наем на активи на дружеството и сключване договори за наем за срок от 3 години, вкл. за избор на наемател, и да взема решение за предложение за даване на разрешение от едноличния собственик на капитала, при разпоредителни сделки с дълготрайни активи, както и за наем на недвижими имоти за срок от 4 до 10 години и с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година.<sup>677</sup>

На управителите на клоновете е вменена отговорност за стопанисването, ефективното използване и опазването на активите, предоставени на съответния клон.<sup>678</sup> Всеки управител следва да полага грижа на добър стопанин при използването на активите, да осъществява текуща поддръжка и ремонт, да прави предложения до изпълнителния директор за подобряване ефективността от използването им, както и предложения за основни ремонти, реконструкция и други с цел удължаване на полезния живот, функционалните характеристики и експлоатационните качества на активите.<sup>679</sup>

ВПОИДДД предвиждат при изработване на проекти на договори, спогодби, заповеди, в т.ч. и договори за наеми и договори за покупко-продажба на недвижимо имущество, те задължително да се съгласуват с дирекция „Правна“<sup>680</sup> на дружеството. Всички вътрешни документи, касаещи дейността на дружеството, следва да се съгласуват със съответния директор на дирекция по реда на йерархията, от юрисконсулт - за документи с правен характер и от главен счетоводител - за документи с финансов характер.<sup>681</sup>

Съгласно ВПФУК системата на двоен подпис е задължителна процедура при поемане на задължения, извършване на разходи, действията по управление или разпореждане с имущество и други от името и за сметка на НС ЕАД и се изпълнява съобразно Приложение „Двоен подпис“, неразделна част от правилата. Всички документи, свързани със задължения, разходи, действия по управление или разпореждане с имущество и други, независимо от стойността им, се подписват от изпълнителния директор, в качеството му на ръководител и разпоредител с парични средства и от финансов директор/главен счетоводител/ръководител отдел „Счетоводство“/, в качеството му на лице, отговорно за счетоводните записвания.<sup>682</sup>

Предвидения във ВПФУК предварителния контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, при която преди вземането /извършването на всички решения/действия се извършва съпоставка с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира неговото спазване.<sup>683</sup>

Една от основните дейности, обект на предварителен контрол, е отдаването под наем, както и продажбата на движимо и недвижимо имущество на дружеството. Предварителният контрол включва проверка относно спазване изискванията на законодателството в тази област.<sup>684</sup>

---

<sup>675</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>676</sup> чл. 14, ал. 9, т. 1 и чл.14, ал. 10, т. 1 и т. 2 от ПУД на НС ЕАД

<sup>677</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>678</sup> чл. 42 от ПУД на НС ЕАД

<sup>679</sup> чл. 43 от ПУД на НС ЕАД

<sup>680</sup> Преобразувана в дирекция „Административно-правна“

<sup>681</sup> чл. 26 и чл.27 от ВПОИДДД в НС ЕАД; **Одитно доказателство № 116**

<sup>682</sup> чл. 23 и чл. 25 от ВПФУК в НС ЕАД; **Одитно доказателство № 16**

<sup>683</sup> чл. 26 от ВПФУК в НС ЕАД

<sup>684</sup> чл. 29, т. 4 и т. 6 от ВПФУК в НС ЕАД



Предварителният контрол за законосъобразност върху нефинансови дейности на НС ЕАД се осъществява от директорите на дирекции, ръководителите на отдели и сектори или отделни служители в зависимост от функциите и компетентността им съгласно изискванията на нормативните актове и длъжностните им характеристики.<sup>685</sup>

Съгласно Раздел I, т. 5 от Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в НС ЕАД,<sup>686</sup> предварителният контрол преди вземане на управленските решения за отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество се извършва от директора на дирекция „Собственост и наеми“ съгласувано с финансовия директор/главен счетоводител.<sup>687</sup>

По време на одита с решение на СД на НС ЕАД<sup>688</sup> са приети Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД, които регламентират прилагането на видовете процедури, посочени в Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и последователността на действията, сроковете, актовете, необходими за изпълнението им и отговорностите за провеждането им от съответните лица.<sup>689</sup>

*През одитирания период не са разработени и утвърдени Вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижимото имущество на НС ЕАД, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и указанията на МФ.*

*По време на одита са разработени и приети Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД.*

*В отделни вътрешни актове на НС ЕАД се съдържат текстове, регламентиращи дейността по управление и разпореждане с недвижимото имущество на дружеството, както и контролни процедури, свързани с отдаването под наем и разпоредителни сделки с имоти на дружеството, което осигурява условия за законосъобразно провеждане на процедурите за отдаване под наем и продажба на имотите, стопанисвани и управлявани от дружеството.*

*През одитирания период е утвърдена тръжна документация за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти по реда на ПРУПДТДДУК (отм.), която подпомага провеждането на тръжните процедури и е предпоставка за тяхната законосъобразност.*

### **3. Отдаване под наем на имоти<sup>690</sup> или части от тях и изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени тръжни процедури през одитирания период**

Редът и начинът за отдаването на имуществото под наем на едноличните търговски дружества през одитирания период е уреден в Раздел V „Особени правила при сключване на някои видове договори“ на ПРУПДТДДУК (отм.).<sup>691</sup>

Съгласно чл. 14, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.)<sup>692</sup> сключването на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи, за застраховане на имуществото на еднолични търговски

<sup>685</sup> чл. 30, ал. 3 от ВПФУК в НС ЕАД

<sup>686</sup> приети с решение по Протокол от 23.05.2017 г. на СД на НС ЕАД

<sup>687</sup> **Одитно доказателство № 16**

<sup>688</sup> Решение по Протокол от 10.11.2020 г. на СД на НС ЕАД, изменени с решение по Протокол от 12.02.2021 г. на СД на НС ЕАД

<sup>689</sup> **Одитно доказателство № 114**

<sup>690</sup> земя, сгради и хидротехнически съоръжения (язовири)

<sup>691</sup> ПРУПДТДДУК е приет с ПМС № 112 от 2003 г. и е отменен с ПМС № 85 от 30.04.2020 г. за приемане на Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия

<sup>692</sup> ред. ДВ, бр. 64 от 2017 г., в сила от 08.08.2017 г.

дружества с държавно участие в капитала, с изключение на тези по чл. 5, ал. 4, т. 1 и т. 2, които извършват една или няколко секторни дейности по смисъла на чл. 123 от ЗОП, се извършва след провеждане на търг или на конкурс по реда на правилника.

През одитирания период по информацията от одитирания обект са проведени 61 тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост или стопанисвани от НС ЕАД, в т. ч. 26 тръжни процедури през 2018 г. и 35 тръжни процедури през 2019 г.<sup>693</sup>

### **3.1. Проведени тръжни процедури за отдаване под наем на имоти, собствени или предоставени за управление на НС ЕАД**

По време на одита са проверени проведените през одитирания период 61 тръжни процедури, на които са извършени тестове с двойна цел. При проверката е установено следното:<sup>694</sup>

а) отдаването под наем на недвижимите имоти е иницирано с писмо от управителя на съответния клон, към което са приложени съответните документи, съгласно изискванията, посочени в заповед<sup>695</sup> на министъра на земеделието и храните и писмо<sup>696</sup> на изпълнителния директор на НС ЕАД до управителите на клонове – финансово-икономическа обосновка, включваща и мотиви за отдаване под наем на съответния имот, акт за собственост, актуална скица на имота, счетоводна справка за балансовата стойност на недвижимия имот, експертна оценка за определяне на пазарна наемна стойност на недвижимия имот, изготвена от независим оценител, сертификат за оценителска правоспособност, издаден от Камарата на независимите оценители в България (КНОБ), декларации от управителя и главния счетоводител на клона за липса на предоставени права на трети лица върху имота, липса на наложени обезпечителни мерки и висящи съдебни дела, както и декларации за верността на данните.

б) началната наемна цена е определена от независим оценител в съответствие с изискването на чл. 14, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

в) за всеки от имотите е изготвена тръжна документация за отдаване под наем на съответния имот, която е утвърдена от изпълнителния директор на НС ЕАД, съгласно разпоредбата на чл. 15, ал. 1, т. 11 от ПРУПДТДДУК (отм.);

г) в изпълнение на чл. 14, ал. 9, т. 1 от ПУД на НС ЕАД, при отдаване под наем на недвижими имоти за срок от 3 години, с решение на СД на НС ЕАД е дадено съгласие за откриване на съответната процедура и е възложено на изпълнителния директор да организира и проведе търга по реда на чл. 15 от ПРУПДТДДУК (отм.);

д) в изпълнение на изискването на чл. 14, ал. 10, т. 2 от ПУД на НС ЕАД, при процедурите за отдаване под наем за срок от 10 години на недвижимите имоти, с решение на СД на НС ЕАД е дадено съгласие за откриване на съответната процедура и е възложено на изпълнителния директор да внесе преписката за отдаване под наем на имота в МЗХГ за даване на разрешение от едноличния собственик на капитала (министъра на земеделието, храните и горите);

е) с протоколно решение на министъра на земеделието, храните и горите е дадено разрешение за провеждане на процедурите за отдаване под наем на недвижимите имоти за срок от 10 години;

ж) всяка една от проверените тръжни процедури е открита със заповед на изпълнителния директор на НС ЕАД и има минимално изискуемото съдържание, регламентирано в чл. 15, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.);

<sup>693</sup> Одитно доказателство № 117

<sup>694</sup> Одитни доказателства от № 118 до № 124

<sup>695</sup> Заповед № РД-09-538/02.09.2008 г. на министъра на земеделието и храните

<sup>696</sup> Писмо, изх. № АД-07-84/17.12.2014 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД

з) условията на търга са публикувани в един ежедневник, като е спазен 14-дневният срок за тяхното разгласяване преди датата на търга, с изключение на три процедури<sup>697</sup>, при които не е спазен нормативно определеният срок за разгласяване условията на търга в нарушение на изискването на чл. 15, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

и) със заповед<sup>698</sup> на изпълнителния директор на НС ЕАД е назначена комисия за провеждане на търговете, като в нейния състав е включен и юрист, определени са и двама резервни членове, съгласно разпоредбата на чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.);

й) резултатите от работата на комисията са отразени в протоколи, подписани от всички членове на комисията в съответствие с чл. 15а, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

к) въз основа на резултатите от проведените търгове, от изпълнителния директор на НС ЕАД, са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете и наемните цени;

л) на основание заповедите, от изпълнителния директор на НС ЕАД са сключени писмени договори за наем със срок от 3 или 10 години;

м) преди сключване на договорите, същите са съгласувани с директор на дирекция „Собственост и наеми“ и юристконсулт от дирекция „Административно-правна“, с изключение на 7 бр. договори за наем,<sup>699</sup> които не са съгласувани с отговорните длъжностни лица, което е в несъответствие с изискването на чл. 27 от ВПОИДДД в НС ЕАД<sup>700</sup>;

н) всички договори за наем са подписани от изпълнителния директор на НС ЕАД и главния счетоводител, с което е приложена системата на двоен подпис.

**3.1.1.** През одитирания период три тръжни процедури за отдаване под наем на обекти – публична държавна собственост<sup>701</sup> са проведени по реда на ПРУПДТДДУК (отм.), а не по реда

---

<sup>697</sup> 1. Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на НС ЕАД, чрез търг с тайно наддаване /при закрито заседание/ по реда на ПРУПДТДДУК (отм.) – **Водоем „Селимица“** попадащ в имоти: Поземлен имот (ПИ), с площ 43914 кв. м., намиращ се в землището на кв. Враждебна, район Нови Искър и ПИ, с площ 13173 кв. м. и ПИ, с площ 131.50 кв. м., намиращи се в с. Чепинци, район Нови Искър, стопанисвани от клон София

2. Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на НС ЕАД, чрез търг с тайно наддаване /при закрито заседание/ по реда на ПРУПДТДДУК (отм.) – **Водоем „Негован“** /изравнител на напоителен канал РДК/, представляващ ПИ с идентификатор 68134.5709.135 с площ 14.030 дка; терен с ХТ-кантон и склад, представляващ ПИ с идентификатор 68134.5709.557 с площ 19.574 дка, представляващ терен с изградени подземни и надземни електро- и хидросъоръжения в землището на кв. Бенковски, район Нови Искър, с начин на трайно ползване на имотите: водоем и водостопански ХМ-съоръжения, стопанисвани от клон София

3. Процедура за отдаване под наем на недвижим имот, собственост на НС ЕАД, чрез търг с тайно наддаване /при закрито заседание/ по реда на ПРУПДТДДУК (отм.) – **Язовир „Одринци“** с обща площ 2 530.571 дка, представляващ имот № 000505, находящ се в землищата на с. Одринци, с. Ведрина, с. Ново Ботево, с. Дончево, община Добричка, обл. Добрич, стопанисван от клон Черно море, гр. Варна; **Одитни доказателства № 121 и № 124**

<sup>698</sup> Заповед № РД-11-89#1/11.05.2017 г., изм. със Заповед № РД-11-149/25.05.2017 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД, **Одитно доказателство № 121**

<sup>699</sup> **Одитно доказателство № 128**

<sup>700</sup> **Одитно доказателство № 116**

<sup>701</sup> 1. Процедура за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване – „Язовир „Кулина вода“ /ретензионен/, с площ 254,202 дка, имот № 000902 - публична държавна собственост, находящ се в землището на с. Кулина вода, местността „Селската ливада“, община Белене“, стопанисван от клон Среден Дунав, Плевен, с предназначение на отдаването под наем: за рибностопанска дейност;

2. Процедура за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване – „11,36 % от язовир „Огоста“ - публична държавна собственост, представляващи поземлени имоти: № 000101 с площ 448.594 дка, № 000104 с площ 29.981 дка, № 000105 с площ 288.724 дка, № 000106 с площ 223.346 дка, № 000107 с площ 87.980 дка и № 006303 с площ 70.021 дка, - в землището на с. Боровци, местността „Лъго“, община Берковица; № 000630 с площ 497.008 дка и № 000631 с площ 107.040 дка, находящи се в землището на с. Горно Церовене, община Монтана; № 002502 с площ 182.260 дка; № 002503 с площ 56.191 дка – находящи се в землището на с. Гаганица, община Берковица и имот № 000088 – 52.791 дка в землището на с. Благово, община Монтана – всичките за ползване, съобразно предназначението им в съответствие с АДС – за публична държавна собственост № 2862/17.02.2006 г. и съобразно Заповед № РД 09-342/27.05.2014 г. за допълнение на Заповед № РД 09-161/27.03.2011 г. на министъра на земеделието и храните“;

на чл. 16, ал. 5 и чл. 19 от Закона за държавната собственост (ЗДС) и Правилника за прилагане на ЗДС (ППЗДС)<sup>702</sup> съгласно Заповед № РД-09-161/17.03.2011 г., допълнена със Заповед № РД-09-342/27.05.2014 г., изм. и доп. със Заповед № РД-09-985/22.12.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите.<sup>703</sup> При трите тържни процедури условията на търга не са публикувани в два национални ежедневника и не е спазен 30-дневният срок за тяхното публикуване преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в търга, с което не е спазено изискването на чл. 44, ал. 1 от ППЗДС.<sup>704</sup>

*Тръжните процедури за отдаване под наем на недвижими имоти са проведени в съответствие с приложимата правната рамка, с изключение на установените съществени несъответствия, а именно: провеждане на процедури за отдаване под наем на имоти - публична държавна собственост без прилагане на реда, регламентиран в ЗДС и ППЗДС, включително нарушаване на изискванията и срока за оповестяване на търга; неспазване на 14-дневния срок за разгласяване на условията на търга при три процедури, проведени по реда на ПРУПДТДДУК (отм.); несъгласуване на 7 бр. договори за наем с отговорните длъжностни лица.*

### **3.2. Изпълнение на договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени в резултат на проведени тържни процедури през одитирания период**

През одитирания период в резултат на проведените тържни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, стопанисвани от НС ЕАД, са сключени 61 договори за наем за срок от 3 или 10 години. По време на одита е проверено изпълнението на всички 61 договори за наем, на които са извършени тестове с двойна цел.

При проверката е установено следното:<sup>705</sup>

а) с договорите са определени правата и задълженията на страните, цена, срок на договора, условия за прекратяване, предвидена е неустойка при забавено плащане на наемната цена,<sup>706</sup> предвидена е клауза за ежегодно актуализиране на наемната цена,<sup>707</sup> като за база се взема инфлационният индекс за годината, обявен от Националния статистически институт, като актуализираната наемна цена се отразява в издадените фактури<sup>708</sup>;

б) съгласно договорите за наем, наемателят заплаща авансово на наемодателя годишна наемна вноска при сключването на договора. Останалите годишни наемни вноски се заплащат авансово най-късно до 30 число на първия месец от новия едногодишен период, за който е дължим наемът<sup>709</sup>;

в) в част от договорите за наем е предвидено контролът по тяхното изпълнение да се осъществява от управителя на съответния клон или упълномощени от него длъжностни лица, а в някои договори не е определено конкретно лице/лица, а е посочено, че контролът се

---

**3.** Процедура за отдаване под наем чрез търг с тайно наддаване – „Площ в размер на 20 дка от язовир „Тополница“, разположена в имот № 000096 в землището на с. Мухово, община Ихтиман, публична държавна собственост“, стопанисвана от клон Тополница, гр. Пазарджик, с предназначение на отдаването под наем: за рибностопанска дейност (отглеждане на риба в садки)“.

<sup>702</sup> Редът за провеждане на търг съгласно ЗДС и ППЗДС е сходен с изискванията за провеждане на търг по ПРУПДТДДУК (отм.), с изключение на изискването, регламентирано в ППЗДС, условията на търга да се публикуват в два ежедневника и 30-дневен срок за тяхното публикуване, преди датата на търга, както и изискването в тържната комисия да участва наред с юрист и икономист. По отношение участието на юрист и икономист в комисията, това условие е спазено от НС ЕАД.

<sup>703</sup> **Одитно доказателство № 113**

<sup>704</sup> **Одитни доказателства №№ 119, 122 и 124**

<sup>705</sup> **Одитни доказателства от № 119 до № 124, № 125 и № 128**

<sup>706</sup> чл. 34, ал. 1 или чл. 15 от договорите за наем

<sup>707</sup> чл. 4, ал. 6 от договорите за наем

<sup>708</sup> В някои от договорите е предвидено за актуализираната наемна цена да се подписва анекс.

<sup>709</sup> чл. 4, ал. 1 и 2 от договорите за наем

осъществява от съответния клон.<sup>710</sup> От страна на ЦУ са разписани контролни функции на директор на дирекция „Собственост и наеми“ - да контролира своевременното издаване от счетоводството на фактурите за дължимите наеми и други плащания по наемните договори, в т.ч. консумативни разноски и лихви за забавено плащане, както и да следи за ползването и състоянието на наетите имоти, за своевременното плащане на наемите и консумативите и изпълнението на другите задължения от наемателите и сигнализира за просрочените задължения и другите допуснати нарушения и други<sup>711</sup>.

Съгласно длъжностната характеристика на длъжност „счетоводител“ е вменено задължението да издава първични и вторични счетоводни документи, в т.ч. и фактури за наеми. Без да е изрично регламентиран контрол за своевременно плащане на наемната цена с въведената в счетоводната програма на дружеството в сметка 411 клиенти информация за „Падеж на плащане“, реално счетоводителя трябва да проследява плащанията на наемната цена в договорния размер и срок;

г) от проверените 61 договори за наем, сключени през одитирания период, при 27 от тях (44 на сто от всички сключени договори за наем) е установено забавено плащане на дължимата годишна наемна цена (като при 6 от договорите<sup>712</sup> забавянето е над година) или липса на плащане към края на одита<sup>713 714</sup>;

д) от 27 договори за наем, при които има забавено плащане или липса на плащане на договорната наемна цена, само за 3 от тях<sup>715</sup> е начислена неустойка за забава и са издадени фактури за лихви за просрочено задължение, като по единия договор<sup>716</sup> лихвата за просрочено задължение не е платена към края на одита;<sup>717</sup>

е) по един от договорите<sup>718</sup> фактурата за авансово плащане на годишната наемна цена е издадена от НС ЕАД, една година след сключването на договора за наем, което е в нарушение на чл. 4, ал. 1 от договора;

ж) при 2 договора за наем<sup>719</sup> плащането на годишната наемна цена е извършвано ежемесечно, а не авансово, както е предвидено в договорите за наем (чл. 4, ал. 1 от договорите) и условията на тръжната процедура (чл. 4 от проектите на договори), при които условия съответният наемател е участвал и спечелил търга, след което е сключен и договор за наем. Извършено е нарушение на чл. 4, ал. 1 от договора за наем;

з) в края на 2020 г. (след одитирания период) от НС ЕАД са изпратени писма за доброволно изпълнение до наемателите с просрочени задължения;

и) през 2018 г. общо сключените и действащите договори за наем на недвижими имоти са 279 бр., а през 2019 г. 253 бр.

Към 31.12.2018 г. приходите от наеми на недвижимо имущество са 1 452 485 лв. и към 31.12.2019 г. – 1 436 729 лв.

*Изпълнението на договорите за наем не е в съответствие с приложимата правна рамка и с клаузите на договорите, като е допуснато забавено плащане на годишната наемна цена при 44 на сто от сключените през одитирания период договори за наем (27 договора), не*

<sup>710</sup> Напр.: договори №№ Д-94-392/24.04.2018 г., Д-53-1174-54/24.04.2018 г., Д-53-1460-112/20.09.2019 г.

<sup>711</sup> т. 2.8 и т. 2.10 от длъжностна характеристика на директор на дирекция „Собственост и наеми“

<sup>712</sup> Договори №№ Д-53-1268-333/29.10.2018 г., Д-53-1225-312/08.08.2018 г., Д-53-1221-305/02.08.2018 г., Д-53-1122-346/04.12.2018 г., Д-53-1460-114/20.09.2019 г. и Д-53-1460-112/20.09.2019 г.

<sup>713</sup> Договори №№ Д-53-11-346/04.12.2018 г., Д-53-1246-80/23.05.2019 г. и Д-53-1465-113/20.09.2019 г.

<sup>714</sup> **Препоръка № 2**

<sup>715</sup> Договори №№ Д-53-1225-312/08.08.2018 г., Д-53-708-310/08.08.2018 г. и Д-53-1285-349/10.12.2018 г.

<sup>716</sup> Договор № Д-53-1225-312/08.08.2018 г.

<sup>717</sup> **Препоръка № 2**

<sup>718</sup> По Договор № Д-53-1435-99/19.08.2019 г. фактурата е издадена на 03.08.2020 г.

<sup>719</sup> Договор № Д-53-1229-306/02.08.2018 г. и Договор № Д-05-22-117/24.09.2019 г.

*е начислявана неустойка за забавено плащане, с изключение на три договора, като по този начин не са защитени финансовите интереси на дружеството, в нарушение на клаузата на договора за авансово плащане на годишната наемна цена при два договора наемната цена е плащана ежесмесечно, а при един от договорите фактурата за наем е издадена от НС ЕАД една година след сключване на договора за наем.*

*Въведените в НС ЕАД контролни процедури и механизми не са ефективни, тъй като не са успели да предотвратят допуснатите нарушения и пропуски при изпълнението на сключените в резултат на проведени процедури договори за наем през одитирания период.*

#### **4. Разпоредителни действия с имоти<sup>720</sup> или части от тях**

През одитирания период са стартирали 15 процедури за продажба на недвижими имоти, собственост на дружеството.<sup>721</sup> От тях, в рамките на одитирания период са приключили 10 процедури (9 тръжни процедури и 1 пряко договаряне), 3 процедури са приключили след одитирания период и 2 процедури са прекратени поради неявяване на кандидат (едната в одитирания период, а другата след одитирания период).

По време на одита са проверени всички 10 процедури за продажба на недвижими имоти, за които са извършени тестове с двойна цел.

#### **4.1. Тръжни процедури за продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД**

При проверката на 9 тръжни процедури е установено следното:<sup>722</sup>

а) продажбата на недвижимия имот е иницирана с писмо на управителя на съответния клон. Към писмото са приложени: финансово-икономическа обосновка, включваща и мотиви за продажба на съответния обект, акт за собственост на имота, счетоводна справка – балансова стойност на поземления имот; скици на поземления имот, удостоверение за данъчна оценка на поземления имот; експертна оценка за определяне на пазарната стойност на имота, сертификат за оценителска правоспособност на независимия оценител от КНОБ; декларации от управителя на клона и главния счетоводител за верността на данните и за липса на предоставени права на трети лица, липса на наложени обезпечителни мерки и висящи съдебни дела и за верността на данните съгласно изискванията, посочени в заповеди на министъра на земеделието и храните;

б) началната продажна цена е определена от независим оценител в съответствие с изискването на чл. 14, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

в) от директор на дирекция „Собственост и наеми“ е извършен контрол относно мотивите за продажба на съответния имот, наличието на начална тръжна цена, определена от независим оценител, както и наличието на други необходими документи за продажба на съответния имот, и е изготвен доклад до изпълнителния директор на НС ЕАД за откриване на процедура за продажба на съответния имот;

г) в съответствие с изискването на чл. 15, ал. 1, т. 11 от ПРУПДТДДУК (отм.) е изготвена тръжна документация за продажба на съответния имот, която е утвърдена от изпълнителния директор на НС ЕАД;

д) от СД на НС ЕАД е дадено съгласие за откриване на съответната процедура за продажба по реда на чл. 15 от ПРУПДТДДУК (отм.), одобрена е началната продажна цена на имота, определена от независимия оценител, и е взето решение за предложение за даване на разрешение от едноличния собственик на капитала за извършване на разпоредителната сделка, съгласно разпоредбата на чл. 14, ал. 10, т. 1 от ПУД на НС ЕАД;

<sup>720</sup> земя, сгради и хидротехнически съоръжения

<sup>721</sup> **Одитно доказателство № 127**

<sup>722</sup> **Одитни доказателства №№ 126, 127 и 130**

е) с Решение на МС е дадено съгласие за продажба на съответния недвижим имот, собственост на НС ЕАД, съгласно разпоредбата на чл. 28, ал. 9 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол;

ж) от министъра на земеделието, храните и горите (едноличен собственик на капитала) с протоколно решение е дадено разрешение за откриване и провеждане на всяка една от процедурите за продажба на недвижим имот;

з) всяка една от процедурите е открита със заповед на изпълнителния директор на НС ЕАД, с която са определени условията на търга, в съответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.);

и) условията на търга са публикувани в един ежедневник, като е спазен 14-дневния срок за разгласяване на условията на търга преди датата на провеждането му, с изключение на две процедури, при които не е спазен нормативно определеният срок в нарушение на изискването на чл. 15, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

й) със заповед на изпълнителния директор на НС ЕАД е назначена комисия за провеждане на търга, като е спазено изискването за брой и състав на комисията в съответствие с чл. 15а, ал. 1 от ПРУПДТДДУК (отм.);

к) резултатите от работата на комисията са отразени в протокол, подписан от всички членове на комисията в съответствие с чл. 15а, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

л) сключен е предварителен договор за покупко-продажба на съответния недвижим имот съгласно тръжната документация, с изключение на две процедури, при които няма подписан предварителен договор, а директно е платена продажната цена и е съставен нотариален акт за собственост;

м) преди сключване на договора, същият е съгласуван с директор на дирекция „Собственост и наеми“ и юрисконсулт от дирекция „Административно-правна“ и е подписан от изпълнителния директор и главния счетоводител, с изключение на 1 процедура, при която не е приложена съгласувателната процедура, което е в несъответствие с изискването на чл. 27 от ВПОИДДД в НС ЕАД и договора не е подписан от главния счетоводител или друго лице, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с изискването на чл. 25, ал. 1 от ВПФУК в НС ЕАД.

#### **4.2. Пряко договаряне за продажба на актив, собственост на НС ЕАД**

При извършената проверка на процедура за продажба на 2 бр. активи, собственост на НС ЕАД, чрез пряко договаряне по реда на чл. 17, ал. 1, т. 6 от ПРУПДТДДУК (отм.) във връзка с § 4 от ПЗР на Закона за енергетиката – въздушен електропровод 20 kV „Урожай“, в участъка от стълб 77 до стълб 190, и въздушен електропровод 20 kV „Полевъд“, намиращи се на територията на НС ЕАД, клон Бургас, е установено следното:<sup>723</sup>

а) продажбата на активите е иницирана с доклад от директор на дирекция „Собственост и наеми“ и директор на дирекция „Административно-правна“, включващ мотиви за продажба на енергийните обекти. Приложени са протоколи на приемателна комисия, схеми за местоположение на обектите и справки – извлечение за стойностите на електропроводите; експертни оценки за определяне на пазарната стойност на обектите от 07.12.2018 г., сертификат за оценителска правоспособност на независимия оценител от КНОБ;

б) началната продажна цена на активите е определена от независимия оценител в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от ПРУПДТДДУК (отм.);

в) от директор на дирекция „Собственост и наеми“ е извършен контрол относно мотивите за продажба на актива, наличието на начална тръжна цена, определена от независим оценител, както и наличието на други необходими документи за продажба на съответния актив,

<sup>723</sup> Одитни доказателства № 125 и № 126

и е изготвен доклад до изпълнителния директор на НС ЕАД за откриване на процедура за продажба на обекта, стопанисван от клон Бургас;

г) от СД на НС ЕАД е дадено съгласие за откриване на процедура за продажба по реда на чл. 15 от ПРУПДТДДУК (отм.) на актива, стопанисван от клон Бургас, одобрена е началната продажна цена на обекта, определена от независимия оценител, и е взето решение за предложение за даване на разрешение от едноличния собственик на капитала за извършване на разпоредителната сделка, съгласно разпоредбата на чл. 14, ал. 10, т. 1 от ПУД на НС ЕАД;

д) съгласно разпоредбата на чл. 28, ал. 9 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол с решение на МС е дадено съгласие за продажба на активите, собственост на НС ЕАД;

е) с протоколно решение по чл. 232а от ТЗ на министъра на земеделието, храните и горите (едноличен собственик на капитала) е дадено разрешение за откриване и провеждане на процедурата за продажба на актива;

ж) сключен е договор за продажба на енергийни обекти от 27.09.2019 г. между НС ЕАД и „Електроразпределение Юг“ ЕАД (ЕР Юг);

з) преди сключване на договора, същият не е съгласуван с директор на дирекция „Собственост и наеми“ и юристконсулт от дирекция „Административно-правна“, което е в несъответствие с изискването на чл. 27 от ВПОИДДД в НС ЕАД. Договорът е подписан от изпълнителния директор, но липсва подпис на главния счетоводител или друго лице, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с чл. 25, ал. 1 от ВПФУК в НС ЕАД.

През одитирания период в резултат на проведените и проверени тръжни процедури за продажба на активи, собственост на дружеството, са сключени договори за покупко-продажба на стойност 908 138 лв. без ДДС (1 089 766 лв. с ДДС).

Общо приходите от продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД към 31.12.2018 г. са 2 473 277 лв. с ДДС, от които са прихванати задължения към контрагенти - EVN, НАП, общини и др. на обща стойност 2 380 273 лв. с ДДС, а към 31.12.2019 г. приходите са 1 634 846 лв. с ДДС, от които са прихванати задължения към контрагенти на обща стойност 1 375 520 лв. с ДДС.

*Тръжните процедури за продажба на недвижимите имоти, собственост на НС ЕАД, и прякото договаряне са проведени в съответствие с нормативните и вътрешните актове, с изключение на неспазването на нормативно определения срок за разгласяване на условията на търга, регламентиран в ПРУПДТДДУК (отм.) при две тръжни процедури и неприлагането на съгласувателната процедура и системата на двоен подпис при една тръжна процедура и прякото договаряне.*

*През одитирания период контролните дейности в изследваната област не са ефективни, поради което са допуснати посочените по-горе несъответствия с правната рамка.*

## **5. Актуване на имоти**

Към 31.12.2018 г. недвижимите имоти, управлявани от НС ЕАД и заведени в баланса на дружеството са общо 3 124 бр., в т.ч. 1 465 земя/терени и 1 659 сгради.<sup>724</sup>

Към 31.12.2019 г. недвижимите имоти, управлявани от НС ЕАД и заведени в баланса на дружеството, са общо 3 121 бр., в т.ч. 1 473 земя/терени и 1 648 сгради.<sup>725</sup>

От всички заведени в баланса на НС ЕАД недвижими имоти (земи и сгради) приблизително за 1/3 от тях липсват документи за собственост (към 31.12.2019 г. за 897 имота няма документи за собственост).<sup>726</sup>

<sup>724</sup> Одитно доказателство № 113

<sup>725</sup> Одитно доказателство № 113

<sup>726</sup> Одитно доказателство № 128



През одитирания период, язовирите, стопанисвани от НС ЕАД, собственост на дружеството, са 146 бр. и същите са заведени в балансова сметка 203 (съоръжения и предавателни устройства). Към 31.12.2019 г. за 88 язовири няма документ за собственост.<sup>727</sup>

В отговор на запитване относно липсата на документи за собственост, от НС ЕАД<sup>728</sup> е посочено, че един от ангажиментите, които следва да изпълнява дружеството, е предприемане на действия по издаване на констативни нотариални актове (КНА) за собственост на цялото имущество, предвид факта, че към момента на придобиване на същото, то е било придобито, на база на счетоводни описи със записани инвентарни номера, параметри, стойности – без за всеки един получен актив да е имало документ за собственост. Но за всеки един дълготраен актив, във всеки един от клоновете на дружеството е съставен картон, който съдържа счетоводна информация, година на придобиване, отчетна стойност, наименование и други. За част от активите се съхраняват документи за изграждането им, отчуждаването им, отчуждителни процедури, строителни книжа и други.

Посочено е, че ежедневно НС ЕАД, извършва и дейности, които спомагат да бъдат набавени и документи за собственост (КНА), за които дружеството се нуждае и от значителен финансов ресурс. За изпълнение на тази дейност НС ЕАД търси и съдействието на МЗХГ, което упражнява правата на държавата в търговското дружество по реда на Закона за публичните предприятия.<sup>729</sup>

След одитирания период, с приетите с решение по протокол от 10.11.2020 г. на СД на НС ЕАД Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД, на управителите на клонове е вменено задължение за създаване на имотни досиета, както и предприемане на действия по издаване и придобиване от дружеството на съответните документи за защита правото на собственост, като строителни книжа, скици, протоколи, декларации и други удостоверяващи документи.<sup>730</sup>

След одитирания период, с решение по протокол от 13.07.2020 г. на СД на НС ЕАД е приет проект на договор за възлагане на управление на клоновете на НС ЕАД, с който на управителите на клонове са възложени задължения за поддържане на актуално досие за всеки имот и са предвидени санкции при неизпълнение на задълженията.

*Към 31.12.2019 г. за 28,7 % от недвижимите имоти (земи и сгради) и за 60,3 % от язовирите, собственост на НС ЕАД, дружеството не притежава документи за собственост, като процеса по актуване на имотите на дружеството продължава и след одитирания период.*

## **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит на НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

**В област „Организация и финансово състояние на НС ЕАД“** е установено несъответствие с изискванията на действащата правна рамка и договорите в някои съществени аспекти, а именно:

Неосвобождаването от отговорност на членовете от съставите на СД през одитирания период, както и многократната промяна и предсрочното прекратяване на договорите им за

<sup>727</sup> Одитно доказателство № 129

<sup>728</sup> Одитно доказателство № 129

<sup>729</sup> обн., ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г.

<sup>730</sup> Одитни доказателства № 114 и № 129

възлагане на управлението, пораждат риск от неяснота по отношение на отговорността за взетите решения за дейността на организацията. Членовете на СД през одитирания период, не са внасяли парични гаранции за управление, което поставя под риск възможността на дружеството при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети.

Дейността по изготвяне, приемане и утвърждаване на вътрешни актове в НС ЕАД през одитирания период е в частично съответствие с правната рамка, като са допуснати противоречиви разпоредби в Устава, ПУД на дружеството и договорите за управление, относно правомощията на СД да организира и разрешава провеждането на процедури по обществени поръчки в рамките на определени прагове, липсата на правила за подбор и назначаване на персонал, както и на функционални характеристики на звената на дружеството.

През одитирания период управленските решения във връзка с подобряване на експлоатационните характеристики на хидромелиоративните съоръжения, в т.ч. осигуряване на инвестиции в съвременни измервателни уреди, не са осигурили постигане на заложената в БП на НС ЕАД за периода 2017 г. – 2021 г. цел за качествено и непрекъснато водоснабдяване и намаляване на техническите и търговски загуби на вода.

Изпълнението на проверените договори за доставка на вода за напояване с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства и чрез поливна норма е в частично съответствие с клаузите на договорите и нормативните изисквания, като са допуснати закъснения на плащанията и неначисляване на лихви за просрочие по част от договорите.

Прилаганите през одитирания период контролни дейности относно извършване на плащанията в указаните срокове и начисляване на неустойки (лихви) за просрочие по част от проверените договори, не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

През одитирания период отчетените разходи за работни заплати не съответстват на планираните в БП на НС ЕАД, като ги превишават. Въпреки предприетите мерки от изпълнителния директор и СД на НС ЕАД и намаляването на разходите за персонал през 2019 г., спрямо 2018 г., взетите управленски решения като цяло не са осигурили постигането на заложените показатели в БП на дружеството, относно оптимизиране на числеността и разходите за персонал, чрез реструктуриране на дружеството, които да доведат до по-доброто му финансово управление и нормално функциониране през следващите периоди.

Анализът на резултатите от дейността на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г. показва, че дружеството не е в добро финансово състояние, с много ниска степен на ликвидност и финансова устойчивост. Независимо от положените усилия и взетите управленски решения, дружеството остава изложено на значителен финансов риск от задълбочаващия се проблем с неразплатените своевременно дейности (забавяне с 2 г. през одитирания период), изпълнени от НС ЕАД по предоставяне на УОИИ по ОПВВВ, което е една от причините, водещи до неплатежоспособност и задлъжнялост.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са предотвратили горепосочените несъответствия с правната рамка и договорите.

**В област „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“** е установено частично несъответствие с действащата правна рамка и договорите, както следва:

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с ВПУЦОП. Заявките от управителите на клонове за необходимостта от доставки на стоки, извършване на услуги или строителство не са представени в регламентирания с вътрешните правила срок. Обобщените заявки за 2019 г. са изготвени от лица, различни от посочените в правилата. От директора на дирекция ЕПОП не е изготвен доклад, съдържащ анализ на предстоящите за възлагане обществени поръчки. План-графикът за едната година не е

съгласуван от лицата, посочени във ВПУЦОП, за другата година липсва информация за датата на съгласуване. План-графикът за 2018 г. е представен за разглеждане от СД след срока, посочен във вътрешните правила, като същият не съдържа планираните за този период обществени поръчки с обект строителство. План-графиците за възлагане на обществените поръчки за двете години не са утвърдени от изпълнителния директор на дружеството, съгласно изискванията на ВПУЦОП, а са одобрени с решения на СД на дружеството.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие на изискванията на ЗОП, с изключение на една обществена поръчка, при която комисията не е предложила участник, който не отговаря на изискванията на възложителя, за отстраняване от по-нататъшно участие в процедурата.

Възлагането на обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица е в несъответствие с изискванията на ЗОП. Възложителят е приложил редът за изпращане на покани до определени лица без да са били налице законовите основания за това. При една поръчка не е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти.

Откритите процедури за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на някои срокове за публикуване на документи в Профила на купувача, както и непосочване на критерия на възлагане и показателите за оценка в обявлението за обществената поръчка при една процедура.

Процедурите на пряко договаряне са проведени в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. При четири процедури решенията за откриване не съдържат необходимата информация за провеждането им, не е издадена заповед за назначаване на комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори, не са проведени преговори с участниците, не е издадено решение за избор на изпълнител. При три процедури не са посочени лицата, които ще бъдат поканени да участват в преговорите, участниците не са представили ЕЕДОП, договорите са сключени в нарушение на законовите изисквания и обявлението за възложената поръчка е изпратено след законоустановения срок. Не са представени актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата при две процедури, както и декларация за липсата на конфликт на интереси при други две процедури. Договорът и приложенията към него при две процедури са публикувани в профила на купувача в несъответствие със законово установените срокове.

Процедурата на договаряне без предварително обявление е проведена в съответствие със ЗОП, с изключение на неспазване на сроковете за публикуване в Профила на купувача на някои документи.

Изпълнението на договорите, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели, с изключение на два от тях, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи. Изпълнението на сключените договори е в несъответствие по един съществен аспект по отношение на ЗОП, а именно допуснато е при един договор да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета му. В някои фактури за предоставени електронни съобщителни услуги не е посочен договорът, по който се предоставят съответните услуги.

Изпълнението на сключените договори след проведена процедура по реда на ЗОП е в съответствие с клаузите, за които страните са се споразумели, с изключение са три от тях, при които не са съставяни всички документи при изпълнението им, съгласно договорените клаузи.

Изпълнението на сключените договори е в несъответствие по един съществен аспект по отношение на ЗОП, а именно допуснато е при два договора да бъдат извършвани услуги и доставки за обекти, които не са били включени в предмета им.

За четири договора в регламентирания срок не е изпратено до обявление за приключване на договора за обществена поръчка.

Състоянието на СФУК в изследваната област е недобро. С действащите през одитирания период вътрешни правила е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за законосъобразното му протичане. През одитирания период не са изпълнявани и прилагани посочените в тях контролни дейности.

**За област „Управление и разпореждане с недвижимо имущество** са установени следните съществени несъответствия:

През одитирания период не са приети и утвърдени вътрешни правила за управление и разпореждане с недвижимото имущество на дружеството, което е в несъответствие със ЗФУКПС и указанията на МФ. Три процедури за отдаване под наем на недвижими имоти - публична държавна собственост не са проведени по реда на ЗДС и ППЗДС и поради това са допуснати нарушения на изискванията на ППЗДС - условията на търга не са публикувани в два ежедневника, най-малко 30 дни преди провеждане на търга. При пет процедури, проведени по реда на ПРУПДТДДУК (отм.), от които три процедури за отдаване под наем на недвижими имоти и две процедури за продажба на имоти не е спазен нормативно определения 14-дневен срок за разгласяване на условията на търга. Девет от договорите не са съгласувани с отговорните длъжностни лица, което е в несъответствие с ВПОИДДД в НС ЕАД, а 2 договора не са подписани от главен счетоводител или друго лице, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с ВПФУК в НС ЕАД.

От проверката на изпълнението на 61 договора за наем, при 27 договора е установено забавено плащане на наемната цена или липса на плащане (44 на сто от проверените договори). От 27 договора, при които е установено неспазване на договорния срок за плащане на наемната цена, при 24 договора не са начислени предвидените в договорите неустойки за забава, с което не са защитени финансовите интереси на дружеството. В нарушение на клаузата на договорите за наем за авансово плащане на годишната наемна цена, при два договора наемната цена е плащана разсрочено, а при друг договор фактурата за наем е издадена от НС ЕАД със закъснение от една година.

Предприети са действия по иниципиране издаването на документи за собственост на имотите, стопанисвани от НС ЕАД, като процесът по актуване продължава след одитирания период.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са предотвратили горепосочените несъответствия с правната рамка и договорите.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на:

### **Съвета на директорите на НС ЕАД:**

1. Да се разработят и приемат правила за подбор и назначаване на служители и работници в НС ЕАД, които изчерпателно и подробно да регламентират процедурите, критериите и изискванията при наемане на персонала в организацията.<sup>731</sup>

### **Изпълнителния директор на НС ЕАД:**

2. Да се предприемат действия по начисляване и събиране на неустойки за неизпълнени задължения в срок по 27 бр. договори за наем.<sup>732</sup>

<sup>731</sup> Част трета „Констатации“, раздел I, т. 1, подт. 1.3., п. 1.3.3.3. от одитния доклад

<sup>732</sup> изброени подробно в **Одитно доказателство № 128** (т. 4); Част трета „Констатации“, раздел III, т. 3, подт. 3.2., б. „г“ и б. „д“ от одитния доклад

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад за извършен одит „Напоителни системи“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., са съгласувани с ръководителя на одитираната организация. В предоставеното становище<sup>733</sup> е изразено съгласие по констатираните факти и обстоятелства, относими към областите на изследване „Организация и финансово състояние на НС ЕАД“ и „Управление и разпореждане с недвижимо имущество“, а становищата във връзка с област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“, са представени и по време на одита и част от тях са взети предвид при изготвяне на констатациите за областта.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 130 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаване на настоящия доклад, Съветът на директорите и изпълнителният директор следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят 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 № 324 от 10.09.2021 г. на Сметната палата.

---

<sup>733</sup> Изх. № АД-11-20-2#506/19.05.2021 г.

**ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600100920**

<b>№</b>	<b>Приложение</b>	<b>Брой страници</b>
1.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на ЗОП	6

**Списък  
на проверените договори за възлагане на обществените поръчки,  
възложени по реда на ЗОП**

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора	Ред по който е възложена обществената поръчка и е сключен договорът
1	2	3	4	5
1	Д-53-1183-62/16.04.2018 г.	„БКС-Запад“ АД	„Корекция река Стряма – неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи на лява берма и лява дига при км 15+800 в землището на р. Стряма, Община Раковски“	процедура
2	Д-53-271-354/19.12.2018 г.	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД	„Избор на оператор на обществена клетъчна телекомуникационна мрежа с национално покритие за връзка с подвижни и фиксирани абонати за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“	процедура
3	Д-53-1110-22/19.02.2019 г.	ДЗЗД „Струма 2018“	„Ремонтно-възстановителни работи на коригиран участък на р. Струма – Вълково диги – лява предпазна дига на км 38+600, землище с. Илинденци, общ. Струмляни, обл. Благоевград“	процедура
4	Д-53-1090-40/13.03.2018 г.	„Каро трейдинг“ ООД	„Корекция на р. Делейнска – неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи на дясна дига при км 2+500 землище на с. Иново, община Видин, обл. Видин“	процедура
5	Д-53-1213-336/23.08.2018 г.	„Персенк Инвест“ ООД	„Извършване на неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи на обект: водохващане на река Марица-бент „Маноле, в землището на с. Чешнегирово, община Садово и с. Маноле, община Марица“	процедура
6	108/31.01.2019 г.	„Петрол Драгичево“ ЕООД	„Доставка на гориво-смазочни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“	процедура
7	Д-53-1319-75/16.05.2019 г.	„ПЧП-Сливен“ ООД	„Осигуряване на физическа охрана и охрана чрез сигнално - охранителна техника (СОТ) на	процедура

			обекти към клон Средна Тунджа“	
8	Д-53-1055-16#10/26.01.2018 г.	„Саламандър-Асо“ ООД	„Осигуряване на физическа невъоръжена охрана и охрана чрез сигнално - охранителна техника (СОТ) на обекти, стопанисвани от клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД, с 14 обособени позиции“ за обособена позиция № 11 „Осигуряване на физическа охрана на 3 обекта и охрана чрез сигнално-охранителна техника (СОТ) на 11 обекта към клон Тополница“	процедура
9	Д-53-1323-38/06.02.2019 г.	Техстрой“ ЕООД	„Спасителни и неотложни аварийни работи /СНАР/ в участък от р. Чая, с начало 400 м над мост на жп линия Пловдив – Свиленград, с приблизителна дължина 250-300 м на територията на община Садово – землище на с. Катунница“	процедура
10	Д-53-1434-111#10/19.09.2019 г.	„Ди Ес Хоум“ ООД	„Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 14 обособени позиции“ за обособена позиция № 11	процедура
11	Д-53-1055-54/01.04.2019 г.	„Саламандър-Асо“ ООД	„Предоставяне на охранителни услуги на обекти, стопанисвани от „Напоителни системи“ ЕАД, с 13 обособени позиции“ за обособена позиция № 2	процедура
12	Д-53-1280-31/20.02.2019 г.	„ФБ Ауто“ ЕООД	„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“ за обособена позиция № 11	процедура
13	Д-53-1280-26/20.02.2019 г.	„ФБ Ауто“ ЕООД	„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“ за обособена позиция № 15	процедура



14	Д-53-1084-116/19.06.2018 г.	„Кристална вода“ АД	„Корекция на р. Ана дере – ремонтно-възстановителни работи за почистване от растителност и възстановяване кюне в участък от км 0+000 до км 7+900, земл. с. Бозвелейско, с. Тутраканци, общ. Провадия, обл. Варна“	процедура
15	Д-53-1198-106/14.06.2018 г.	ДЗЗД „Сев строй“	„Ремонтно-възстановителни работи на Корекция на р. Струма – възстановяване лява берма от км 9+600 до км 14+400, землище с. Коняво, общ. Кюстендил, обл. Кюстендил“, за обособена позиция № 67	процедура
16	Д-53-1434-111#4/19.09.2019 г.	„Ди Ес Хоум“ ООД	„Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 14 обособени позиции“, за обособена позиция № 5 „Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД клон Марица“	процедура
17	Д-53-1434-111#9/19.09.2019 г.	„Ди Ес Хоум“ ООД	„Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 14 обособени позиции“, за обособена позиция № 10 „Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД клон Струма-Места“	процедура
18	Д-53-1084-119/19.06.2018 г.	„Кристална вода“ АД	„НОП „Старо Оряхово“ – ремонтно-възстановителни работи за възстановяване проводимостта на главни отводнителни канали ГОК I, ГОК II и ГОК III, земл. с. Старо Оряхово и с. Ново Оряхово, общ. Долни Чифлик, обл. Варна“, за обособена позиция № 45	процедура
19	Д-53-1091-120/22.06.2018 г.	„Пътстройинженеринг“ АД	„Корекция р. Вит – неотложни аварийно-възстановителни работи на участък от берма с дължина 330 м и на дига с дължина 150 м от корекцията на 450 м над моста на пътя с. Ясен – с. Дисевица, землище на с.	процедура

			Дисевица, общ. Плевен“, за обособена позиция № 24	
20	Д-53-1280-24/20.02.2019 г.	„ФБ Ауто“ ЕООД	„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“, за обособена позиция № 3	процедура
21	Д-53-1280-35/20.02.2019 г.	„ФБ Ауто“ ЕООД	„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“, за обособена позиция № 7	процедура
22	Д-53-1055-55/01.04.2019 г.	„Саламандър-Асо“ ООД	„Предоставяне на охранителни услуги на обекти, стопанисвани от „Напоителни системи“ ЕАД, по 13 обособени позиции“, за обособена позиция № 9	процедура
23	Д-53-1055-61/01.04.2019 г.	„Саламандър-Асо“ ООД	„Предоставяне на охранителни услуги на обекти, стопанисвани от „Напоителни системи“ ЕАД, по 13 обособени позиции“, за обособена позиция № 12	процедура
24	Д-53-1055-60/01.04.2019 г.	„Саламандър-Асо“ ООД	„Предоставяне на охранителни услуги на обекти, стопанисвани от „Напоителни системи“ ЕАД, по 13 обособени позиции“, за обособена позиция № 5	процедура
25	Д -92-4-289/03.07.2018 г.	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД	„Електронни съобщителни услуги за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД чрез обществена фиксирана електронна съобщителна мрежа“	чл. 20, ал. 3
26	Д-53-1266-352/17.12.2018 г.	„Булплан инвест“ ООД	„Инженеринг – проектиране и ремонтно-възстановителни работи на разрушена и изнесена лява берма и дига на корекция на река Струма от река Рилска до Бобошево от км 4+700 до км 4+950, землище с. Мурсалево, община Кочериново, област Кюстендил“	чл. 20, ал. 3
27	Д-53-1340-46/14.03.2019 г.	ДЗЗД „НПС-2019“	„Неотложни ремонтно-възстановителни работи на приливник, отводящ канал и	чл. 20, ал. 3

			подпорна стена на язовир „Тотлебенов вал“ под приливника на язовир „Кайлъка“ и дъното“	
28	Д-92-4-96/01.08.2019 г.	„Българска телекомуникационна компания“ ЕАД	„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД, чрез обществена фиксирана електронна съобщителна мрежа“	чл. 20, ал. 3
29	Д-53-1455-131/16.10.2019 г.	„Гео-кри“ ЕООД	„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 10 обособени позиции“ за обособена позиция №6 „Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на клон Средна Тунджа“	чл. 20, ал. 3
30	Д-53-1262-141/02.12.2019 г.	„Диана“ ООД	„Периодични доставки на автомобилни гуми за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове“	чл. 20, ал. 3
31	Д-53-1420-124/07.10.2019 г.	„Дикат консулт“ ЕООД	„Услуги по изготвяне на оценителски доклади от независими оценители за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“	чл. 20, ал. 3
32	Д-53-1422-110/16.09.2019 г.	ЕТ „Димитър Янков – Кенеди метал“	„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове“ с 14 обособени позиции“ за обособена позиция № 10“	чл. 20, ал. 3
33	Д-53-1456-132/16.10.2019 г.	„Илкнур“ ЕООД	„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 10 обособени позиции“ за обособена позиция № 8 „Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на клон Черно море“	чл. 20, ал. 3
34	Д-53-1133-122/04.10.2019 г.	„Райстрой“ ЕООД	„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 10	чл. 20, ал. 3

			обособени позиции“ за обособена позиция № 2 „Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на клон Долен Дунав“	
35	Д-53-1133-121/04.10.2019 г.	„Райстрой“ ЕООД	„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове с 10 обособени позиции“ за обособена позиция № 4 „Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на клон София“	чл. 20, ал. 3
36	Д-53-1263-330/19.10.2018 г.	„Фулда България“ ООД	„Периодични доставки на автомобилни гуми за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“	чл. 20, ал. 3
37	Д-53-1280-23/20.02.2019 г.	„ФБ Ауто“ ЕООД	„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“, за обособена позиция № 2	чл. 20, ал. 3
38	Д-53-1261-345/04.12.2018 г.	„Солей 06“ ООД	„Деривация Цонево-Девня, Дюкер 1 в участък яз. Тръстиково – гр. Девня – аварийни ремонтно-възстановителни работи по ляв тръбопровод в участък с дължина 50 м от км 4+443 до км 4+493“	чл. 20, ал. 3

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600100920**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка № 1 на длъжностни лица, представляващи НС ЕАД през одитирания период, изх. № АД-11-20-2 #11/27.07.2020 г.; Справка № 2 за изменение в СД за периода 2018 г. – 2019 г. изх. № АД-11-20-2 #12/27.07.2020 г., предоставен по т. 1 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г. с искане на информация и документи	1 бр. СД + 4 стр.
2.	Устав на „Напоителни системи“ (НС) ЕАД, протоколно решение по чл. 232а от ТЗ № РД 59-64/03.07.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите; Проект на Устав от 2017 г.; Писмо № АД-11-20#2/347/15.01.2021 г. до дирекция ТДДП към МЗХГ и отговор № 70-254 от 26.01.2021 г. от МЗХГ; Устав на НС ЕАД, приет с Протокол № РД 59-11/04.02.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите	на ел. носител
3.	Договори № РД-50-43 от 03.04.2014 г. и № РД-5023/05.04.2019 г., между МЗХГ и НС ЕАД, с приложения към тях, за изпълнение на обществена услуга за защита на ОПБВВ	на ел. носител
4.	ПУД на НС ЕАД, приет с протоколно решение от заседание на СД на НС ЕАД, проведено на 17.04.2014 г., по т. 7 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
5.	Органиграми 3 бр. за организационната структура на НС ЕАД, длъжностни разписания и 2 бр. решения на СД на НС ЕАД (от 27.03.2018 г. и 29.01.2019 г.) за приемане на актуални структури и длъжностни разписания на дружеството; структура на НС ЕАД, утвърдена с решение на СД от 01.12.2017 г., по т. 3 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
6.	Организационни структури на 14-те клона на НС ЕАД, по т. 3 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
7.	Бизнес програма 2017 г. - 2021 г.; Решение на СД на НС ЕАД от 01.12.2017 г. и писмо от МЗХГ за одобряване на програмата изх. № 70-4811 от 16.01.2018 г., в отговор на писмо от НС, вх. № ЕАД 70-4811/06.12.2017 г., изх. № АД-04-02-481/05.12.2017 г., по т. 2 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
8.	Стратегия за действие с цел осигуряване на нормалната работа на НС ЕАД, приета с протоколно решение на СД от 23.08.2018 г.	на ел. носител
9.	Писмо от МЗХГ, изх. № 17-80/24.09.2020 г., с приложения	на ел. носител + 2 стр.
10.	Писма, изх. № АД-11-20-2#7/23.07.2020 г. и № АД-11-20-2#13/27.07.2020 г., с които се предоставят: Договори за управление на членовете на СД, в т.ч. на изпълнителния директор, протоколи с решения на ЕСК за освобождаване и съответно за възлагане на управлението на членовете на СД, както следва: № РД 59-61/20.06/2019 г. (освобождаване на Ст. Атанасова и назначаване на В. Нинова – № РД 58-18/20.06.2019 г.); № РД 59-49/21.05.2019 г. (освобождаване на Ант. Дръндова и назначаване на Ст. Атанасова, № РД 58-14/21.05.2019 г.); № РД 59-48/21.05.2019 г. (за освобождаване на Ат. Кацарчев и назначаване на Кр. Петков, № РД 58-13/21.05.2019 г.); № РД 59-17/30.01.2018 г. (за освобождаване на О. Стоянова, назначаване на Ант. Дръндова, № РД № 58-14/30.01.2018 г.); № РД 59-33/13.04.2018 г. (за освобождаване на Мариана Маринова, назначаване на Ат. Кацарчев, № РД 58-22/13.04.2018 г.); № РД 59-67/14.07.2017 г. (за освобождаване на Ф. Шукаров, назначаване на М. Маринова, № РД 58-11/14.07.2017 г.); № РД 59-66/14.07.2017 г. (освобождаване на П. Петров и назначаване на О. Стоянова, № РД 58-10/14.07.2017 г.); № РД 59-46-48/13.04.2021 г. (за освобождаване на Кр. Петков, В. Нинова, назначаване на Сн. Динева - членове на СД)	1 бр. СД + 4 стр.
11.	Протоколи от заседания и решения на СД на НС ЕАД (2018 г. – 2019 г.) по т. 4 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	1 бр. СД

12.	Писмо, вх. № АД-11-20-2#224/18.11.2020 г., с искане на информация от одитирания обект и отговор, вх. № АД-11-20-2#250/30.11.2020 г., относно неизплатени гаранции от членовете на СД; писма от МЗХГ, изх. № 70-3733/06.10.2020 г. до членовете на СД на НС ЕАД, и № 70-3733/21.09.2020 г. до определени дружества в обхвата на МЗХГ; писмо и приложения към него банкови документи за изплатени гаранции в дължимия размер, изх. № АД-04-02-409 #3/26.11.2020 г. от изпълнителния директор на дружеството до главния секретар на МЗХГ	на ел. носител + 3 стр.
13.	Правила за работата на СД на НС ЕАД, ведно с решения на СД на НС ЕАД от 23.01.2018 г. и 26.07.2017 г., писмо от МЗХГ за утвърждаване, изх. № 70-1023/29.03.2018 г. по т. 5 от писмо, вх. № АД-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
14.	Писмо с искане на информация от одитния екип, № Д-11-20-2#266/04.12.2020 г., отговор с приложения № Д-11-20-2#280/10.12.2020 г.: писма от НС ЕАД до МЗХГ, относно избор на изпълнител за извършване на независим финансов одит на ГФО на НС ЕАД, след проведени процедури по ЗОП, изх. № АД-04-02-149/23.03.20 г. и № АД-04-02-112/14.03.19 г.; Писма до министъра на земеделието, храните и горите и до главен секретар на МЗХГ, изх. № АД-04-02-284/25.06.2020 г./ № АД-04-02-284#1/25.06.2020 г и №№ АД-04-02-151#2/10.05.2019 г./ АД-04-02-151#1/10.05.2019 г., с предложение за приемане на приемане и одобряване на ГФО на НС ЕАД, съответно за 2019 г. и 2018 г	на ел. носител + 2 стр.
15.	Писма, вх. № АД-11-20-2#80/17.08.2020 г. и № АД-11-20-2#101/24.08.2020 г. от одитен екип с искане на информация относно правила за подбор и функционални характеристики, отговори-писма от НС ЕАД, № 95/21.08.2020 г. и № 107/27.08.2020 г., длъжностни характеристики на служители на дружеството, утвърдени от изп. директор на 17.03.2021 г.; функционални характеристики на звената на НС ЕАД, предоставени с писмо, изх. № АД-11-20-2#502/18.05.2021 г.; Политики и практически процедури по подбор и назначаване на служители в НС ЕАД, приети с протоколно решение на СД от заседание на 26.05.2021 г., декларация за идентичност	1 бр. CD + 48 стр.
16.	ВПФУК, приети от СД на 23.05.2017 г., изм. с протокол от заседанието на СД на 24.09.2019 г.; Инструкция за реда и начина на осъществяване на предварителен контрол	на ел. носител
17.	ГФО за 2018 г. и за 2019 г., ведно с приложения, доклади за дейността на НС ЕАД и нефинансови декларации за двете години, доклади на регистрирания одитор, заверил отчетите, протоколи на едноличния собственик на капитала за одобряване на избора на регистрирания одитор (Протоколи № РД-59-35/19.03.2019 г. по чл. 232а от ТЗ и № РД 59-25/23.04.2020 г. по чл. 232а от ТЗ), Протоколи на министъра на земеделието, храните и горите за одобряване на ГФО 2018 г. и 2019 г. (№ РД 59-66/26.06.2019 г. и № РД59-57/15.09.2020 г.), решения на СД за приемане на ГФО за 2018 г. и 2019 г., съответно от 07.05.2019 г. и от 18.06.2020 г.	на ел. носител
18.	Годишен план-график на планираните и прогнозираните обществени поръчки за 2019 г., приет от СД на дружеството	на ел. носител
19.	Протоколи от заседания на Одитен комитет (ОК), ведно с приети решения, за 2018 г. и за 2019 г., Статут на ОК, доклад за дейността на ОК за 2018 г.	на ел. носител
20.	Писмо от одитен екип, № АД-11-20#2/121/16.09.2020 г., отговор № АД-11-20#2/125/18.09.2020 г., относно процесите по ОПВВВ в дружеството	на ел. носител
21.	Тримесечни отчети от НС ЕАД до МЗХГ по ПМС № 114 от 2010 г. (отчети, представени с писма до дирекция ТДДП в МЗХГ – за 2018 г., изх. №№ АД-04-02-194/02.05.2018 г.; АД-04-02-528/26.07.2018 г.; АД-04-02-657/24.10.2018 г.; за 2019 г. - изх. №№ АД-04-02-167/19.04.2019 г.; АД-04-02-312/23.07.2019 г.; АД-04-02-442/22.10.2019 г.)	на ел. носител
22.	Обобщени справки с информации за размера на нетните експозиции на дружеството в банките за 2018 г. и 2019 г.	на ел. носител

23.	Доклади за резултатите от изпълнение на БП 2017-2021 г. за 2018 г. и 2019 г., писма изх. № АД-04-02-216#1/07.06.2019 г. и № АД-04-02-216#2/26.06.2020 г.	на ел. носител
24.	Информация, предоставена от НС ЕАД, с писмо, № АД-11-202#301/22.12.2020 г., относно площите, обслужвани от съоръжения, стопанисвани от НС ЕАД, и видовете съоръжения	на ел. носител
25.	Методика за определяне цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“, приета с ПМС № 16 от 20.01.2017 г., обн., ДВ, бр. 9 от 26.01.2017 г., изм., бр. 55 от 7.07.2017 г., в сила от 7.07.2017 г., отм., бр. 61 от 24.07.2018 г., в сила от 24.07.2018 г.	на ел. носител
26.	Методика за определяне на цената на услугата „Доставяне на вода за напояване“ за 2018 г., приета с решение на СД, изм. с решения от 03.05.2018 г., 18.04.2019 г. и от 30.05.2019 г.; Общи условия към договори за доставка на вода за напояване за 2018 г. и за 2019 г.; Заповеди № РД-11-106/08.05.2018 г. и № РД-11-44#1/07.03.2019 г. на изпълнителния директор на дружеството за определяне цените на водата съгласно условията на Методиката; Решения на СД на НС ЕАД, цитирани по-горе, и решения на СД от 18.02.2019 г. и 25.02.2019 г.; писмо от министъра на ЗХГ, изх. № 70-1851/04.05.2018 г., за одобряване на Методиката; Заповед на МЗХГ 2017 г. за определяне на цени на доставка вода	на ел. носител
27.	Писма, № АД-11-22#168/02.10.2020 г. и № АД-11-22#413/26.02.2021 г., в отговор на искане на информация от одитен екип, № АД-11-22#128/23.09.2020 г. и № АД-11-22#141/28.09.2020 г.; обобщена таблица на измервателните устройства по клонове в НС ЕАД	на ел. носител
28.	Писмо, вх. № АД-11-20-2#3030/22.12.2020 г. на одитен екип, отговор № АД-11-20-2#342/12.01.2021 г. относно инвестиции във възстановяване на хидромелиоративната инфраструктура от НС ЕАД	1 бр. СД
29.	Справки начислени приходи по договори за напояване, по които водните маси се измерват чрез водомерни устройства и чрез поливна норма, представляващи популации за формиране на извадки в РД-П-2.19-1; обяснение от директор на дирекция „Финансова“ относно начислени приходи по договорите, № АД-11-20-2#99/21.08.2020 г.	на ел. носител
30.	Писмо, изх. № АД-11-20-2#397/12.02.2021 г. относно начин и правни основания на измерване на водни маси при извършване на търговска услуга „Доставка и продажба на вода за напояване“, отговор, вх. № АД-11-20-2#398/15.02.2021 г. с приложения	на ел. носител + 2 стр.
31.	10 бр. договори, сключени през 2018 г., 13 бр. договори, сключени през 2019 г., по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с измерване на количествата водни маси за клиенти чрез водомерни устройства, ведно с всички документи по договорите, актове, имейли, длъжностни характеристики, фактури, разчети за плащания с клиенти; писма от одитен екип за съгласуване на резултатите от проверката на договорите, № АД-11-20-2#300/22.12.2020 г. и № АД-11-20-2#329/07.01.2021 г., потвърдителни писма - отговори от клоновете на НС ЕАД с бележки и потвърждение на констатираното (за 2018 г. - изх. №№ 519/30.12.2020 г., 9/07.01.2021 г., 699/29.12.2020 г., 02-1578/31.12.2020 г., 4380/29.12.2020 г., за 2019 г. – изх. №№ 13/13.01.2021 г., 20/11.01.2021 г., ФС-01-12-199#64/18.01.2021 г., РД-02-44/15.01.2021 г., АД-126/18.01.2021 г., РД-08-42/14.01.2021 г.); Приложение 3_RD_2.28_1_1_2018 и Приложение 3_RD_2.28_1_2_2019 за плащанията и начислените лихви по договорите	на ел. носител + 5 стр.
32.	Обяснение, получено на 16.12.2020 г. по електронна поща от клон Черно море (от техник ХТУ в клона), относно подписан договор № Д-14/22.02.2016 г.	на ел. носител + 3 стр.

33.	Заповеди за назначаване, длъжностни характеристики, трудови договори на лицата, изпълняващи длъжност „финансов контролор“ по клонове, през одитирания период	на ел. носител
34.	Счетоводна политика за 2018 г., приета от СД на 28.08.2018 г., Счетоводна политика за 2019 г., приета от СД на 29.11.2019 г., Индивидуален сметкоплан, утвърден от изпълнителния директор на 22.07.2014 г.	1 бр. CD
35.	Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи, утвърдени от изпълнителния директор	на ел. носител
36.	Методика за определяне размера на несправедливата финансова тежест въз основа на нетните разходи, понесени от търговско дружество НС ЕАД, на което със закон е възложено задължението за извършване на обществена услуга за защита от вредното въздействие на водите на територията на цялата страна, приета с ПМС 364 от 6.11.2014 г., обн. ДВ, бр.94 от 14.11.2014 г., в сила от 14.11.2014 г.	на ел. носител
37.	Годишни и тримесечни отчети за разходите по ОПВВВ на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г., писма, изх. № АД-04-02-125/26.03.2019 г. и изх. № АД-04-02-280/24.06.2020 г. до главен секретар на МЗХГ	на ел. носител
38.	Писмо изх. АД-04-02-573/27.08.2018 г., относно искане за осигуряване на финансови средства за изпълнение на спешни ремонтни работи по ОПВВВ за 2018 г.	на ел. носител
39.	Хронология, банкови извлечения и фактури по ОПВВВ за 2018 г. и за 2019 г.	на ел. носител
40.	Доклад на Комисията по ОПВВВ за 2018 г. с всички необходими писма и приложения с изх. № 93-8529/19.12.2019 г., Доклад на Комисията по ОПВВВ за 2019 г. с всички необходими писма и приложения с изх. № 93-2677/29.12.2020 г.	на ел. носител
41.	Доклад на независимия одитор в изпълнение на Договор № РД 51-57/09.04.2019 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи по ОПВВВ за 2018 г., с всички необходими приложения, с изх. № 70-2854/07.06.2019 г. и 70-2854/27.09.2019 г., Доклад на независимия одитор в изпълнение на Договор № РД 51-121/15.09.2020 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи по ОПВВВ за 2019 г., с всички необходими приложения, с изх. № 70-5189/16.11.2020 г. и № 70-5189/18.12.2020 г. Договор № РД 51-57/09.04.2019 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи по ОПВВВ за 2018 г. и Договор № РД 51-121/15.09.2020 г. за извършване на независим финансов одит на годишния отчет на НС ЕАД за направените разходи по ОПВВВ 2019 г.	на ел. носител
42.	Извлечение относно изплатена компенсация за надработени дейности по ОПВВВ през 2018 г., изплатени през 2020 г.	на ел. носител
43.	Фактура и банково извлечение за надработени дейности по ОПВВВ през 2016 г., изплатени през 2018 г.	на ел. носител
44.	64 бр. договори, сключени през 2018 г., и 62 бр. договори, сключени през 2019 г. по които НС ЕАД изпълнява услугата „Доставка и продажба на вода за напояване“, с поливна норма, ведно с всички документи по договорите, актове, имейли, длъжностни характеристики, фактури, разчети за плащания с клиенти; писма от одитен екип за съгласуване на резултатите от проверката на договорите, № № АД-11-20-2#392/11.02.2021 г., АД-11-20-2#393/11.02.2021 г., АД-11-20-2#394/11.02.2021 г., АД-11-20-2#395/11.02.2021 г., АД-11-20-2#396/11.02.2021 г., Приложения №№ 1 към РД-И-2.20-1(1)2018, 1 към РД-И-2.20-1(2)2019, 1 към РД-И-2.25-1(1)2018, 1 към РД-И-2.25-1(2)2019 за плащанията и начислените лихви по договорите	на ел. носител
45.	КТД от 23.12.2016 г. на НС ЕАД, отнасящ се за периода 01.01.2017 г. -31.12.2018 г., КТД от 28.11.2018 г. на НС ЕАД, отнасящ се за периода 01.01.2019 г. -31.12.2020 г.	на ел. носител
46.	Вътрешни правила за работната заплата утвърдени на 06.03.2017 г. от изпълнителния директор на НС ЕАД със срок на действие 31.12.2018 г., Вътрешни правила за работната заплата, утвърдени от изпълнителния директор на НС ЕАД на 28.11.2018 г. със срок на действие 31.12.2020 г.	на ел. носител



47	Справки ФРЗ с обяснение от изпълнителния директор на НС ЕАД с изх. АД-11-20-2#252/30.11.2020 г. (Справка за ФРЗ за 2018 г. Справка за ФРЗ за 2019 г., Справка за ръста на ФРЗ за 2018 и за 2019 г., Справка на сезонните работници за 2018 г. и за 2019 г., Справка за новоназначените служители и работници за 2018 г. и за 2019 г., Справка за новоназначени сезонни служители и работници за 2018 г. и за 2019 г., Справка за пенсионираните служители и работници за 2018 г. и за 2019 г., Възрастова структура на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г., Справка за освободени служители и работници за 2018 г. и за 2019 г. Писмо-обяснение, относно процеса по изготвяне на работните заплати и тяхното осчетоводяване), Писмо, придружено със справка за действащите програмни продукти за изготвяне на работните заплати в НС ЕАД.	на ел. носител
48.	Заповед РД-11-58/10.03.2017 г. изм. с Заповед РД-11-58#3/20.06.2017 г. относно реда за осъществяване на промени в заплатите на работниците и служителите в НС ЕАД , Заповед РД-11-454/2.11.2018 г. изм. със Заповед РД-11-30/04.02.2019 г, относно наемането на сезонни работници в НС ЕАД	на ел. носител
49.	Писмо с приложения – изх. АД-11-20-2#350 от 14.01.2021 г. относно наеманите сезонни работници на НС ЕАД през периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г., извършвани промени в трудовите възнаграждения на работници и служители на НС ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.	на ел. носител
50.	Справки Вземания и Задължения на НС ЕАД за 2018 г. и за 2019 г. към писмо с Вх. АД-11-20-2/09.07.2020 г.	на ел. носител
51.	Договор № ФЦ-1952/2018-Л/23.11.2018 г. с Инвестбанк АД и Протокол на МЗХГ за отпускане на кредит с изх. № 59-99/28.08.2018 г.	на ел. носител
52.	Договори за кредит с държавни предприятия (ДП), доп. споразумения към договорите за кредит на ДП; протоколи и заповеди на МЗХГ, свързани с договорите и доп. споразумения за кредит между НС ЕАД и ДП, Хронологии на сметки, свързани с кредитите с ДП	на ел. носител
53.	Хронологии на такси с Басейнови дирекции	на ел. носител
54.	Допълнително споразумение с Енерго-про АД от 11.08.2017 г., с изх. № АД-53-274-4/11.08.2017 г.	на ел. носител
55.	Допълнително споразумение с ЧЕЗ Електро България АД от 23.10.2019 г.	на ел. носител
56.	Хронология на сметка 401 за 2018 г. и за 2019 г.	на ел. носител
57.	Писмо с отговори на въпроси относно ликвидния проблем на НС ЕАД от 21.12.2020 г.	на ел. носител
58.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в НС ЕАД и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.; Заявление за регистриране на упълномощен потребител в Регистъра на обществените поръчки.	2
59.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НС ЕАД и Заповед № РД-11-372/05.10.2016 г.; Протокол от заседание на СД от 28.09.2016 г.; ВПУЦОП, изм. и приети с решение по протокол от 26.05.2021 г. на СД на НС ЕАД, ведно с декларация за идентичност	45 + 1 бр. СД
60.	Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в НС ЕАД през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	11
61.	Справка за обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	8

62.	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в НС ЕАД.	11
63.	Справка за договори за доставка, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., след проведена процедура по реда на ЗОП, в НС ЕАД.	35
64.	Заявки, подадени от клоновете, за необходимите услуги, доставки и СМР през 2018 г. и 2019 г.	CD
65.	Обобщени заявки за необходимите услуги, доставки и строително-ремонтни дейности през 2018 г. и 2019 г.	CD
66.	Писмо вх. № АД-11-20-2#247/30.11.2020 г. и писмо, изх. № АД-11-20-2#257/01.12.2020 г. и приложения към него	12
67.	Протокол от заседание на СД от 09.02.2018 г.; Докладна записка № АД-НС55-19#26/24.01.2018 г.; Годишен план-график за прогнозирани и планирани обществени поръчки за 2018 г.; Протокол от заседание на СД от 18.12.2018 г.; Докладна записка вх.№АД-НС55-215/18.12.2018 г. и Годишен план-график за прогнозирани и планирани обществени поръчки за 2019 г.	CD
68.	Писмо вх.№АД-11-20-2#135/25.09.2020 г. и Писмо изх.№АД-11-20-2#147/28.09.2020 г.	2
69.	Писмо вх.№АД-11-20-2#274/08.12.2020 г. и Писмо изх.№АД-11-20-2#292/17.12.2020 г. и приложения към него	52
70.	<u>CD № 1</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Периодични доставки на автомобилни гуми за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД и неговите клонове“ (СО-2018-0009)</b> : Протокол от заседание на СД от 21.09.2018 г.; Доклад вх.№ АД-НП38-214/21.09.2018 г.; Обява № Р-12-10-214/27.09.2018 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-427/08.10.2018 г.; Протокол с вх. № РД-11-42#1/11.10.2018 г.; Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г., сключен с „Фулда България“ ЕАД и приложенията към него	CD
71.	<u>CD № 1</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Периодични доставки на различни видове хартия, канцеларски материали, принадлежности за офиса и консумативи за копирни и печатащи устройства за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД“ с две обособени позиции: Обособена позиция №1: „Периодични доставки на различни видове хартия, канцеларски материали и принадлежности за офиса“ и Обособена позиция №2: „Периодични доставки на консумативи за копирни и печатащи устройства““ (СО-2018-0008)</b> : Протокол от заседание на СД от 31.08.2018 г.; Доклад вх .№ АД-НП62-4/27.08.2018 г.; Становище вх. № АД-НС62-4#1/28.08.2018 г. от директор на дирекция ЕПОП; Обява № Р-12-10-213/05.09.2018 г.; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за подаване на оферти; Заповед № РД-11-416/18.09.2018 г.; Протокол с вх. № РД-11-416#1/19.09.2018 г.; Договор № Д-53-517-328/04.10.2018 г., сключен с „Мениджмънт бизнес машин“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-517-328#1/04.10.2018 г., сключен с „Мениджмънт бизнес машин“ ООД и приложенията към него	CD
72.	<u>CD № 1</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Услуги по изготвяне на оценителски доклади от независими оценители за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД (СО-2018-0003)</b> : Протокол от заседание на СД от 13.07.2018 г.; Доклад вх. № АД-НС130-204/13.07.2018 г.; Обява № Р-53-466-207/27.07.2018 г.; Регистър на представените оферти; Искане за разяснение постъпило по електронната поща на 31.07.2018 г.; Отговор изх. № АД-12-10-204/01.08.2018 г.; Заповед № РД-11-371/06.08.2018 г.; Протокол № 1 с вх. № РД-11-371#1/13.08.2018 г.; Протокол № 2 с вх. № РД-11-371#2/28.08.2018 г.; Договор № Д-53-1234-317/11.09.2018 г., сключен с „ДД Експерт“ ЕООД и приложенията към него	CD

73.	<u>CD № 2</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Избор на изпълнители за предоставяне на финансови услуги от финансови или кредитни институции по смисъла на Закона за кредитните институции за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“ (СО-2018-0007)</b> : Протокол от заседание на СД от 06.07.2018 г.; Обява № Р-12-10-212/24.08.2018 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-408/04.09.2018 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-408#1/26.09.2018 г.); Протокол №2 (вх. № РД-11-408#3/12.10.2018 г.; Договор № Д-17-07-331/24.10.2018 г., сключен с „Търговска банка Д“ АД и приложенията към него; Договор № Д-17-13-335/05.11.2018 г., сключен с „Инвестбанк“ АД и приложенията към него; Договор № Д-17-05-338/12.11.2018 г., сключен с „Обединена българска банка“ АД	CD
74.	<u>CD № 2</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Инженеринг - проектиране и ремонтно-възстановителни работи на разрушена и изнесена лява берма и дига на корекция река Струма от река Рилска до Бобошево от км 4+700 до км 4+950, землище с. Мурсалево, община Кочериново, област Кюстендил“ (СО-2018-0010)</b> : Протокол от заседание на СД от 06.07.2018 г.; Становище вх. № АД-07-23-40#6/09.05.2018 г.; Обява № Р-12-10-215/01.10.2018 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-435/16.10.2018 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-435#1/09.11.2018 г.); Протокол № 2 (вх. № РД-11-435#2/19.11.2018 г.); Договор № Д-53-1266-352/17.12.2018 г., сключен с „Булплан инвест“ ООД и приложенията към него	CD
75.	<u>CD № 2</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Неотложни ремонтно - възстановителни работи на преливник, отводящ канал и подпорна стена на язовир "Тотлебенев вал" под преливника на язовир "Кайлъка" и дъното“ (СО-2019-0001)</b> : Протокол от заседание на СД от 27.11.2018 г.; Доклад вх. № АД-07-27-258/31.07.2018 г.; Доклад вх. № АД-07-27-298#3/18.11.2018 г.; Доклад вх. № АД-07-27-258#1/01.08.2018 г.; Обява № Р-12-10-1/09.01.2019 г.; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за получаване на оферти; Заповед № РД-11-23/29.01.2019 г.; Протокол (вх. № РД-11-23#1/11.02.2019 г.); Договор № Д-53-1340-46/14.03.2019 г., сключен с ДЗЗД „НПС 2019“ и приложенията към него	CD
76.	<u>CD № 2</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Закупуване на високопроходим лек автомобил в условията на финансов лизинг за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД“ (СО-2019-0002)</b> : Протокол от заседание на СД от 15.02.2019 г.; Доклад вх. № АД-НПЗ8-6/11.02.2019 г.; Обява № Р-53-466-5/27.02.2019 г.; Указания на възложителя към обявата; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за получаване на оферти; Заповед № РД-11-71/12.03.2019 г.; Протокол с вх. № РД-11-71#1/13.03.2019 г.; Техническо предложение и ЕЕДОП на участника „Еуратек Ауто“ ООД; Протокол с вх. № РД-11-42#1/11.10.2018 г.; Договор № Д-53-1335-49/25.03.2019 г., сключен с „Еуратек Ауто“ ООД и приложенията към него; Документи, представени от участника при сключване на договора	CD
77.	<u>CD № 2</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД, чрез обществена фиксирана електронна съобщителна мрежа (СО-2018-0001)</b> . Протокол от заседание на СД от 29.05.2018 г.; Доклад вх. № Д-92-4-25#2/01.06.2018 г.; Обява № АД-12-10-3/07.06.2018 г.; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за получаване на оферти; Заповед № РД-11-133/19.06.2018 г.; Протокол № 1 с вх. № РД-11-133#1/20.06.2018 г.; Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г., сключен с БТК ЕАД и приложенията към него	CD
78.	<u>CD № 3</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Услуги по изготвяне на оценителски доклади от независими оценители за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД“ (СО-2019-0008)</b> : Обява № Р-53-466-14/28.06.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-143/10.07.2019 г.; Заповед №	CD

	РД-11-175/02.09.2019 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-143#1/15.07.2019 г.); Протокол № 2 (вх. № АД-НС103-2/24.07.2019 г.); Протокол № 3 (вх. № РД-11-143#6/11.09.2019 г.); Договор № Д-53-1420-124/17.10.2019 г., сключен с „Дикат Консулт“ ЕООД и приложенията към него	
79.	<u>CD № 3</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Предоставяне на електронни съобщителни услуги за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД, чрез обществена фиксирана електронна съобщителна мрежа” (СО-2019-0009)</b> : Доклад вх. № АД-НС55-5/24.06.2019 г.; Обява № Р-53-466-16/04.07.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-149/22.07.2019 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-149#1/22.07.2019 г.); Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г., сключен с БТК ЕАД и приложенията към него	CD
80.	<u>CD № 3</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Периодични доставки на различни видове хартия, канцеларски материали, принадлежности за офиса и консумативи за копирни и печатащи устройства за нуждите на “Напоителни системи“ ЕАД“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Периодични доставки на различни видове хартия, канцеларски материали и принадлежности за офиса“; Обособена позиция № 2: “Периодични доставки на консумативи за копирни и печатащи устройства“ (СО-2019-0006)</b> : Обява № Р-53-466-12/31.05.2019 г.; Доклад вх. № АД-НС130-4/14.05.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-130/13.06.2019 г.; Протокол (вх. № РД-11-130#2/26.06.2019 г.); Договор № Д-53-517-90/15.07.2019 г., сключен с „Мениджмънт бизнес машин“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1407-91/15.07.2019 г., сключен с „АТС-България“ ООД и приложенията към него	CD
81.	<u>CD № 3</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Периодични доставки на автомобилни гуми за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД и неговите клонове“ (СО-2019-0010)</b> : Протокол от заседание на СД от 21.09.2018 г.; Докладна записка вх. № АД-НП38-24/15.07.2019 г.; Обява № Р-12-10-21/22.10.2019 г.; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за получаване на оферти; Заповед № РД-11-213/11.11.2019 г.; Протокол (вх. № РД-11-213#1/14.11.2019 г.); Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г., сключен с „Диана“ ООД и приложенията към него	CD
82.	<u>CD № 3</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет <b>„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове” с 14 обособени позиции“ (СО-2019-0007)</b> : Протокол от заседание на СД от 28.11.2018 г.; Доклад вх.№ АД-НС55-214/05.11.2018 г.; Обява № Р-53-466-13/27.06.2019 г.; Регистър на представените оферти; Информация за удължаване на срока за получаване на оферти; Заповед № РД-11-144/15.07.2019 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-144#1/17.07.2019 г.); Протокол № 2 (вх. № РД-11-144#3/13.08.2019 г.); Договор № Д-53-1422-110/16.09.2019 г., сключен с ЕТ „Димитър Янков – Кенеди Метал“ и приложенията към него	CD
83.	<u>CD № 4</u> Обществена поръчка чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП с предмет <b>„Наем на специализирана строителна механизация и техника с оператор за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД и неговите клонове” с 10 обособени позиции“ (ПОО-2019-0002)</b> : Доклад вх. № АД-НС-55-7/19.08.2019 г. от директор на дирекция ЕПОП; Покани изх. № АД-53-184/29.08.2019 г. и № АД-53-184#1/29.08.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-177/05.09.2019 г.; Протокол № 1 (вх. № РД-11-177#1) от 10.09.2019 г.; Протокол № 2 (вх. № РД-11-177#2) от 30.09.2019 г.; Договор № Д-53-1133-122/04.10.2019 г., сключен с „Райстрой“ ЕООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1133-121/04.10.2019 г., сключен с „Райстрой“ ЕООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1455-131/16.10.2019 г., сключен с „Гео Кри“ ЕООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1456-132/16.10.2019 г., сключен с „Илкнур“ ЕООД и приложенията към него.	CD

84.	<p><u>CD № 4</u> Обществена поръчка чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП с предмет <b>„Извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на "Напоителни системи" ЕАД за 2018 г." и "Изготвяне на одиторски доклад за спазването на правилата за водене на ЕСРО в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 5 от НРЦВКУ за 2018 г.“ (ПОО-2019-0001)</b>: Протокол от заседание на СД от 08.02.2019 г.; Доклад вх. № АД-НС20-1/08.02.2019 г.; Покани изх. № АД-53-1321-2/13.02.2019 г. до „Ековис Одит България“ ООД и № АД-53-1322-2/13.02.2019 г. до ОД „Одит Консулт 2004“ ООД; Регистър на представените оферти; Договор № Д-53-1321-71/29.03.2019 г., сключен с „Ековис Одит България“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1322-48/19.03.2019 г., сключен с „Одит Консулт 2004“ ООД и приложенията към него</p>	CD
85.	<p><u>CD № 4</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Доставка на гориво-смазочни материали за нуждите на "Напоителни системи" ЕАД“ (УИН ЗОП-2019-0001)</b>: Решение № Р-53-466-2 от дата 22.01.2019 г.; Борсов договор № 108 от 31.01.2019 г., сключен с борсовия член „Мирикал“ ЕООД и приложенията към него; Докладна записка от специалист „Механизация, автотранспорт и общомобилизационна подготовка“ в НС ЕАД; Обявление за възложена поръчка</p>	CD
86.	<p><u>CD № 4</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Извършване на неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи на обект: водохващане на река Марица-бент „Маноле“, в землището на с. Чешнегирово, община Садово и с. Маноле, община Марица“ (УИН ЗОП-2018-0004)</b>: Доклад вх. № СР-02-36/29.06.2018 г. от организатор ХТУ „Чая“; Доклад вх. № СР-02-36#1/29.06.2018 г. от ръководител отдел „СР и ОПВВВ“; Доклад вх. № СР-02-36#2/29.06.2018 г. от организатор ХТУ „Маноле“; Доклад изх. № СР-02-36#5/03.08.2018 г. от управителя на клон Марица; Справка изх. № ОД-03-354-1/07.08.2018 г. от НИМХ; Заявка за поемане на задължение от 29.06.2018 г.; Заявка за поемане на задължение от 03.08.2018 г.; Предварителна количествено-стойностна сметка; Протокол от заседание на СД от 15.08.2018 г.; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол; Решение за откриване на процедура № Р-12-10-210/15.08.2018 г.; Писмо изх. № Р-12-10-210#1/17.08.2018 г.; Регистър на представените оферти; Докладна вх. № Р-12-10-210#2/21.08.2018 г.; Покана изх. № Р-12-10-210#3/22.08.2018 г.; Договор № Д-53-1213-336/23.08.2018 г., сключен с „Персенк Инвест“ ООД и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка</p>	CD
87.	<p><u>CD № 4</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Доставка на строителни материали за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД с 14 обособени позиции“ (УИН ЗОП-2019-0007)</b>: Протокол от заседание на СД от 28.11.2018 г.; Доклад вх. № АД-НС55-214/05.11.2018 г.; Решение №Р-53-466-15 от дата 02.07.2019 г. и обявление; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 26.06.2019 г.; Потвърждението от Службата за публикации на ЕС е от 02.07.2019 г.; Регистър на представените оферти; Първа страница на документацията за участие; Заповед № РД-11-159/14.08.2019 г.; Протокол № 1 с вх. № РД-11-159#1/15.08.2019 г.; Протокол № 2 с вх. № РД-11-159#3/21.08.2019 г.; Доклад вх. № РД-11-159#4/21.08.2019 г.; Решение за определяне на изпълнител № РД-11-159#5/22.08.2019 г.; Договори с „Ди Ес Хоум“ ООД (14 броя) и приложенията към тях; Обявление за възложената поръчка</p>	CD
88.	<p><u>CD № 5</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Доставка на резервни части и извънгаранционно обслужване на моторните превозни средства, собственост на централно управление и клоновете на „Напоителни системи“ ЕАД с 15 обособени позиции“ (УИН ЗОП-2018-0005)</b>: Протокол от заседание на СД от 21.09.2018 г.; Доклад вх. № АД-НС130-204#9/13.09.2018 г. от финансов контролор в НС ЕАД – ЦУ; Докладна записка вх. № АД-НС55-210/21.09.2018 г. от специалист „Механизация, автотранспорт и общомобилизационна подготовка в ЦУ на НС ЕАД; Първа страница на документацията за участие; Решение №Р-12-10-216 от дата</p>	CD

	<p>12.10.2018 г. и обявление за възлагане на обществена поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 25.09.2018 г.; Потвърждението от Службата за публикации на ЕС е от 12.10.2018 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-462/20.11.2018 г. за назначаване на комисия; Протокол № 1 с вх. № РД-11-159#1/15.08.2019 г.; Протокол № 2 с вх. № РД-11-462#2/04.12.2018 г.; Писмо изх. № РД-11-462#4/14.12.2018 г.; Протокол №3 с вх. № РД-11-462#5/17.01.2019 г.; Доклад вх. № РД-11-462#6/17.01.2019 г.; Решение за определяне на изпълнител № РД-11-462#7/17.01.2019 г.; 13 броя договори, сключени със „ФБ Ауто“ ЕООД и приложенията към тях; Договор № Д-53-1278-15/12.02.2019 г., сключен с „Елит ойл – София“ ЕООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1275-16/12.02.2019 г., сключен с „Марком ЕООД и приложенията към него; Договор за подизпълнение от 06.02.2019 г. между „Марком“ ЕООД и „Пенчеди“ ЕООД; Обявлението за възложената поръчка</p>	
89.	<p><u>CD № 6</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Избор на оператор на обществена клетъчна телекомуникационна мрежа с национално покритие за връзка с подвижни и фиксирани абонати за нуждите на „Напоителни системи“ ЕАД“ (УИН ЗОП-2018-0006)</b>: Доклад вх. № АД-НС55-209/17.09.2018 г.; Договор № Д-94-422-320/17.09.2018 г.; Приемо-предавателен протокол от 20.09.2018 г.; Протокол от заседание на СД от 17.09.2018 г.; Писмо изх. № АД-04-02-616/21.09.2018 г.; Писмо изх. № АД-04-02-643/15.10.2018 г.; Доклад вх. № АД-НС55-207/14.09.2018 г.; Първа страница от документацията за участие; Решение № Р-12-10-217 от дата 19.10.2018 г. и обявление за възлагане на обществена поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 15.10.2018 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-472/27.11.2018 г.; Протокол №1 с вх. № РД-11-472#1/27.11.2018 г.; Протокол № 2 с вх. № РД-11-472#3/30.11.2018 г.; Доклад вх. № РД-11-472#4/30.11.2018 г.; Решение за определяне на изпълнител № РД-11-472#5/04.12.2018 г.; Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г., сключен с БТК ЕАД; Обявлението за възложената поръчка</p>	CD
90.	<p><u>CD № 7</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Предоставяне на охранителни услуги на обекти стопанисвани от "Напоителни системи" ЕАД, с 13 обособени позиции“ (УИН ЗОП-2019-0002)</b>: Докладна записка вх. № АД-НС55-211/15.11.2018 г.; Решение № Р-12-10-3 от дата 25.01.2019 г.; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 21.01.2019 г.; Покани с изх. № Р-12-10-3#1/01.02.2019 г.; № Р-12-10-3#2/01.02.2019 г. и № Р-12-10-3#3/01.02.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-12-10-3#4/07.02.2019 г.; Доклад вх. № Р-12-10-3#6/25.02.2019 г.; Протокол №1/07.02.2019 г. с „ПЧП Сливен“ ООД; Протокол №2/07.02.2019 г. с ЕТ „ЛЕКС 61 – Валентин Александров“; Протокол №3/07.02.2019 г. със „Саламандър Асо“ ООД; Протокол №4/07.02.2019 г. със „СОТ-сигнално-охранителна техника“ ЕООД; Протокол № 5/07.02.2019 г. със „Стронг-ЕС“ ООД; Протокол № 6/07.02.2019 г. с „Аватари-СН“ ЕООД; Протокол № 7/13.02.2019 г. с „ЮСИС“ ООД; Протокол № 8/13.02.2019 г. с „ДА Роял Секюрити“ ЕООД; Протокол № 9/13.02.2019 г. с „АБ Солюшън Секюрити“ ООД; Решение № Р-12-10-3#7/06.03.2019 г.; Договор № Д-53-1055-533/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-54/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-55/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-56/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-58/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-59/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-60/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-61/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-</p>	CD

	62/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-63/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1055-64/01.04.2019 г., сключен със „Саламандър Асо“ ООД и приложенията към него; Договор № Д-53-1274-66/09.04.2019 г., сключен със „Стронг-ЕС“ ЕООД и приложенията към него; Представените от избраните за изпълнители участници при сключването на договорите документи по чл. 67, ал. 6 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП; Обявленията за възложената поръчка	
91.	<b>CD № 8</b> Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Осигуряване на физическа охрана и охрана, чрез сигнално - охранителна техника (СОТ) на обекти към клон „Средна Тунджа““ (УИН ЗОП-2019-0004)</b> : Докладна записка вх. № Р-12-10-3#11/27.03.2019 г.; Решение № Р-53-466-6 от 27.03.2019 г.; Покани с изх. № Р-53-466-6#1/27.03.2019 г. – „ПЧП-Сливен“ ООД; № Р-53-466-6#2/27.03.2019 г. – „АБ Солюшънс Секюрити“ ООД и № Р-53-466-6#3/27.03.2019 г.; Регистър на представените оферти; Заповед № РД-11-86/03.04.2019 г.; Доклад вх. № РД-11-85#1/19.04.2019 г.; Протокол № 1/03.04.2019 г. с „Корадо Инс 1“ ЕООД; Протокол № 2/03.04.2019 г. с „АБ Солюшънс Секюрити“ ООД; Протокол № 3/03.04.2019 г. с „ПЧП Сливен“ ООД; Решение № Р-11-85#2/22.04.2019 г. за определяне на изпълнител; Договор №Д-53-1319-75/16.05.2019 г., сключен с „ПЧП-Сливен“ ООД и приложенията към него; Представените от избрания за изпълнител участник при сключването на договора документи по чл. 67, ал. 6 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП; Обявлението за възложената поръчка	CD
92.	<b>CD № 9</b> Процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет <b>„Корекция на река Делейнска – неотложни аварийни ремонтно-възстановителни работи на дясна дига при км. 2+500 землище на с. Иново, община Видин, област Видин (УИН ЗОП-2018-0001)</b> : Решение №Р -53-466-2/13.03.2018 г. за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка и документацията за участие; Доклад вх. № АД10-11-1#3/13.03.2018 г. и приложенията към него; Заповед №РД-02-216/11.03.2018 г.; Констативен протокол от 12.03.2018 г. на работната група; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 13.03.2018 г.; Писмо изх. № Р-53-466-2#1/13.03.2018 г.; Регистър на представените оферти; Доклад вх. № Р-53-466-2#5/13.03.2018 г. на директора на дирекция ЕПОП; Договор № Д-53-1090-40/13.03.2018 г. и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Протокол от заседание на Съвета на директорите от 13.03.2018 г. в 10.00 часа; Протокол от заседание на Съвета на директорите от 13.03.2018 г. в 20.00 часа.	CD
93.	Процедура по реда на ЗОП с предмет <b>„Корекция река Стряма - неотложни аварийни ремонтно - възстановителни работи на лява берма и лява дига при км 15+800 в землището на с. Стряма, Община Раковски“ (ЗОП-2018-0002)</b> : Решение за откриване на процедура № Р-53-466-3 от 04.04.2018 г.; Констативен протокол № ПВ2-56/30.03.2018 г.; Заповед № ДЗ-69а/30.03.2018 г. на кмета на община Раковски; Обосновка от управителя на клон „Марица“ с приложена предварителна количествено-стойностна сметка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 04.04.2018 г.; Писмо изх. № Р-53-466-3#1/05.04.2018 г.; Оферта от „Никстил 98“ ЕООД – вх. № Р-53-466-3#3/12.04.2018 г.; Оферта от „ММ Билд 9802“ ЕООД – вх. № Р-53-466-3#2/12.04.2018 г.; Оферта от „БКС – Запад“ АД – вх. № Р-53-466-3#4/12.04.2018 г.; Докладна записка с вх. № АД-НС55-208/13.04.2018 г.; Договор №Д-53-1183-62/16.04.2018 г., сключен с „БКС-Запад“ АД; Удостоверение изх. № 220201800130421/30.04.2018 г. за наличие или липсата на задължения; Свидетелство за съдимост на И. М. от 08.08.2017 г.; Свидетелство за съдимост на Л. Д. от 08.08.2017 г.; Удостоверение за задължения по чл. 87, ал. 6 от ДОПК изх. № 7205006193/16.01.2018 г.; Декларация за обстоятелствата по чл. 54, ал. 7 от ЗОП; Обявление за възложена поръчка от 02.08.2018 г.; Протокол от заседание на СД от 04.04.2018 г., Констативен протокол № 1 от 11.05.2021 г.	48

94.	Процедура по реда на ЗОП с предмет „ <i>Спасителни и неотложни аварийни работи /СНАР/ в участък от река Чая, с начало около 400 м над мост на жп линия Пловдив – Свиленград, с приблизителна дължина 250-300 м на територията на община Садово – землище на с. Катунница</i> ” (УИН ЗОП-2019-0003): Решение за откриване на процедура № Р-12-10-4 от дата 06.02.2019 г.; Заповед № 29/04.02.2019 г. на кмета на община Садово; Констативен протокол от 05.02.2019 г. на Общинския щаб за изпълнение на план за бедствия; Решение от заседание на Кризисния щаб за защита при бедствия на територията на община Садово от 05.02.2019 г.; Писмо № АД-07-28-17/05.02.2019 г. на управителя на НС ЕАД клон Марица; Писмо № АД-07-28-17 #1/05.02.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите; Споразумение по ЗЗБ за оперативна защита между Община Садово и НС ЕАД от 05.02.2019 г.; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол от 05.02.2019 г.; Писмо изх. № Р-12-10-4#1/06.02.2019 г.; Оферта на „Техстрой“ ЕООД – вх. № Р-12-10-4#2/06.02.2019 г.; Протокол от заседание на СД от 05.02.2019 г.; Доклад № АД-07-25-56/30.03.2018 г. на управителя на клон Марица; Договор № Д-53-1323-38/06.02.2019 г., сключен с „Техстрой“ ЕООД; Удостоверение изх. № 160201900051107/26.02.2019 г. за наличие или липсата на задължения, издадено от Национална агенция по приходите – Териториална дирекция Пловдив; Удостоверение № 0357 (изх.319 Ф-1977/25.02.2019 г.) за наличие или липса на публични задължения към община Пловдив; Свидетелство за съдимост рег. № 4997 на И. Ч., с дата на издаване 25.02.2019 г.; Удостоверение за задължения по чл. 87, ал. 6 от ДОПК изх. № 7203015508/25.02.2019 г., издадено от Столична община, Констативен протокол №2 от 11.05.2021 г.	63
95.	Писмо вх. № АД-11-20-2#181/15.10.2020 г. и Писмо изх. № АД-11-20-2#205/30.10.2020 г.; Писмо вх. № АД-11-20-2#209/03.11.2020 г. и Писмо изх. № АД-11-20-2#249/30.11.2020 г. и приложения към него; Писмо вх. № АД-11-20-2#223/18.11.2020 г. и Писмо изх. № АД-11-20-2#227/20.11.2020 г. и приложения към него	28
96.	<u>Клон Бургас:</u>	
96.1	Писмо изх. № 495-1/22.12.2020 г. и разпечатка от електронната поща, относно договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.	3
96.2	<u>CD № 10 Договор № Д-53-1280-23/20.02.2019 г.</u> , сключен с „ФБ Ауто“ ЕООД с и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания, искания за извършване на разход), Констативен протокол от 28.09.2020 г., Писмо вх. № АД-11-20-2#122/17.09.2020 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#136/25.09.2020 г., Разпечатки от системата за финансово управление и контрол	CD + 23 стр.
96.3	<u>CD № 11 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <u>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</u> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <u>Договор № 108/31.01.2019 г.</u> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <u>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</u> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания)	CD
96.4	<u>CD № 12 Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</u> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <u>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</u> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания)	CD



97.	<u>Клон Видин:</u>	
97.1	<u>CD №13 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1280-24/20.02.2019 г.</b> , сключен с „ФБ Ауто“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки; фактури; приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания), Писмо вх. № АД-11-20-2#346/14.01.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#446/08.04.2021 г.	CD + 12 стр.
97.2	<u>CD № 14 Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</u> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1090-40/13.03.2018 г.</b> , сключен с „Каро трейдинг“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (Протокол (обр. 2а) за откриване на строителна площадка, Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, Протокол за установяване на необходимостта от ползване на непредвидени разходи, фактура, платежно нареждане), Писмо вх. № АД-11-20-2#453/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#467/15.04.2021 г. и приложения към него	2 бр. CD + 37 стр.
98.	<u>Клон Горна Тунджа:</u> <u>CD № 15 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор №1 08/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания)	CD + 3 стр.
99.	<u>Клон Долен Дунав:</u>	
99.1	<u>CD № 16 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор №1 08/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол	CD + 4 стр.

	Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1133-122/04.10.2019 г.</b> , сключен с „Райстрой“ ЕООД	
99.2	<u>CD № 17</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания)	CD + 4 стр.
100.	<u>Клон Марица:</u>	
100.1	<u>CD № 18</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД с предмет и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1213-336/23.08.2018 г.</b> , сключен с „Персенк Инвест“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (протокол за откриване на строителна площадка, констативен акт обр.15, фактури, платежно нареждане), Писмо вх. № АД-11-20-2#419/23.03.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#433/26.03.2021 г. и приложения към него (CD)	2 бр. CD + 8 стр.
100.2	<u>CD №1 9</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1323-38/06.02.2019 г.</b> , сключен с „Техстрой“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактура, платежно нареждане, искане за извършване на разход, протокол за откриване на строителна площадка, протокол за установяване възникването на непредвидени разходи, заменителна таблица, протокол на работна група от 06.03.2019 г., констативен акт (обр.15) за установяване годността за приемане на строежа), Писмо вх. № АД-11-20-2#450/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#469/15.04.2021 г. и приложения към него; <b>Договор № Д-53-1183-62/16.04.2018 г.</b> , сключен с „БКС-Запад“ АД и документи, свързани с изпълнението му (Протокол за откриване на строителна площадка, Акт обр. 10 за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството, Акт обр. 11 за установяване на състоянието на строежа при продължаване на строителството, Протокол за установяване на необходимостта от ползване на заменителна таблица, Заменителна таблица, Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа, фактури, платежни нареждания) Писмо вх. № АД-11-20-2#452/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#466/13.04.2021 г. и приложения към него; <b>Договор № Д-53-1434-</b>	CD + 36 стр.

	111#4/19.09.2019 г., сключен с „Ди Ес Хоум“ ООД; <b>Договор № Д-53-1055-55/01.04.2019 г.</b> , сключен със „Саламандър-Асо“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури; платежни нареждания; протоколи); Писмо вх. № АД-11-20-2#449/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#468/15.04.2021 г.	
101.	<u>Клон Мизия:</u>	
101.1	<u>CD № 20 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); Разпечатка от електронната поща, Писмо изх.№483/25.03.2021 г., стокови и складови разписки за извършени доставки от „Петрол Драгичево“ ЕООД. <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1280-35/20.02.2019 г.</b> , сключен с „ФБ Ауто“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки; фактури; приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); Писмо вх. АД-11-20-2#302/22.12.2020 г. и отговор от клон Мизия (на CD)	2 бр. CD + 20 стр.
101.2	<u>CD № 21 Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</u> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1055-54/01.04.2019 г.</b> , сключен със „Саламандър-Асо“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; протоколи за приемане на извършените дейности по договора; платежни нареждания)	CD + 1 стр.
102.	<u>Клон София:</u>	
102.1	<u>CD № 22 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1055-61/01.04.2019 г.</b> , сключен със „Саламандър-Асо“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури; платежни нареждания; протоколи)	CD + 2 стр.
102.2	<u>CD № 23 Договор № Д-53-1133-121/04.10.2019 г.</u> , сключен с „Райстрой“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (Заявка с изх.№741а/04.10.2019 г.; Протокол от 30.12.2019 г.; Фактура № 0000001915/30.12.2019 г.).	CD + 2 стр.
103.	<u>Клон Среден Дунав:</u>	
103.1	<u>CD № 24 Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</u> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“	CD + 4 стр.

	ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1091-120/22.06.2018 г.</b> , сключен с „Пътстройинженеринг“ АД и допълнително споразумение към него, писмо вх. № АД-11-20-2#416/23.03.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#430/26.03.2021 г.	
103.2	<u>CD № 25</u> <b>Договор № Д-53-1340-46/14.03.2019 г.</b> , сключен с ДЗЗД „НПС-2019“ и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания)	CD + 3 стр.
103.3	<u>CD № 26</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); Писмо от клон Среден Дунав и разпечатки от електронната поща	CD + 6 стр.
104.	<u>Клон Средна Тунджа:</u>	
104.1	<u>CD № 27</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1319-75/16.05.2019 г.</b> , сключен с „ПЧП-Сливен“ ООД (фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, искания за извършване на разход), Писмо вх.№АД-11-20-2#472/15.04.2021 г. и писмо изх.№АД-11-20-2#482/20.04.2021 г. и приложения към него	CD + 20 стр.
104.2	<u>CD № 28</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1455-131/16.10.2019 г.</b> , сключен с „Гео-кри“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (заявка, протокол, фактура, платежно нареждане)	CD + 2 стр.
105	<u>Клон Струма-Места:</u>	
105.1	<u>CD № 29</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни	CD + 2 стр.

	нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1280-31/20.02.2019 г.</b> , сключен с „ФБ Ауто“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход, протоколи за приемане на извършените дейности по договора, платежни нареждания)	
105.2	<u>CD № 30</u> <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1266-352/17.12.2018 г.</b> , сключен с „Булплан инвест“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1434-111#9/19.09.2019 г.</b> , сключен с „Ди Ес Хоум“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки), Писмо вх. № АД-11-20-2#448/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#457/14.04.2021 г. и приложения към него	CD + 12 стр.
105.3	Писма от клон Струма-Места - 2 бр., разпечатки от електронната поща.	2
105.4	Писмо вх. № АД-11-20-2#437/01.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#444/06.04.2021 г. и приложения към него за <b>Договор № Д-53-1110-22/19.02.2019 г.</b> , сключен с ДЗЗД „Струма 2018“	32
106.	<u>Клон Тополница:</u>	
106.1	<u>CD № 31</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1055-16#10/26.01.2018 г.</b> , сключен със „Саламандър-Асо“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход, протоколи за приемане на извършените дейности по договора, платежни нареждания)	3 бр. CD + 15 стр.
106.2	<u>CD № 32</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход); <b>Договор № Д-53-1434-111#10/19.09.2019 г.</b> , сключен с „Ди Ес Хоум“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход, протоколи за приемане на извършените доставки по договора, платежни нареждания)	CD + 1 стр.
107.	<u>Клон Хасково:</u>	
107.1	<u>CD № 33</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни	2 бр. CD + 4 стр.

	нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания)	
107.2	<u>CD № 34</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания)	2 бр. CD + 4 стр.
108.	<u>Клон Черно Море:</u>	
108.1	<u>CD № 35</u> <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (уведомления, фактури, приемо-предавателни протоколи; констативни протоколи; платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (заявки, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1084-116/19.06.2018 г.</b> , сключен с „Кристална вода“ и документи, свързани с изпълнението му (искане за извършване на разход и платежно нареждане за авансово плащане), Писмо вх.№АД-11-20-2#438/01.04.2021 г. и писмо изх.№АД-11-20-2#445/06.04.2021 г. и приложения към него; <b>Договор № Д-53-1084-119/19.06.2018 г.</b> , сключен с „Кристална вода“ АД и документи, свързани с изпълнението му (Протокол за откриване на строителна площадка, Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа; Акт обр. 10; Акт обр. 11), Писмо вх.№АД-11-20-2#414/23.03.2021 г. и писмо изх.№АД-11-20-2#431/26.03.2021 г. и приложения към него, Писмо вх. № АД-11-20-2#455/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#459/14.04.2021 г.	2 бр. CD + 40 стр.
108.2	<u>CD № 36</u> <b>Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1262-141/02.12.2019 г.</b> , сключен с „Диана“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход); <b>Договор № Д-53-1456-132/16.10.2019 г.</b> , сключен с „Илкнур“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (протокол, фактура, платежно нареждане)	CD
108.3	<u>CD № 37</u> <b>Договор № Д-53-1261-345/04.12.2018 г.</b> , сключен със „Солей 06“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (протокол за откриване на строителната площадка, Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството, Акт за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството, Констативен акт обр.15 за установяване годността за приемане на строежа, Протокол за установяване нови и непредвидени видове и количества строително-монтажни работи от 19.06.2019 г. и Заменителна таблица, фактури, платежни нареждания)	CD
109.	<u>Клон Шумен:</u>	
109.1	<u>CD № 38</u> <b>Договор № Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разход); <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД и документи, свързани с	CD + 3 стр.

	изпълнението му (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки, документи за осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода); <b>Договор № Д-53-1280-26/20.02.2019 г.</b> , сключен с „ФБ Ауто“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход, заявки и протоколи за приемане на извършените дейности по договора, платежни нареждания)	
109.2	<b>CD № 39 Договор № Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (искания за извършване на разход; платежни нареждания); <b>Договор № Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> , сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания); <b>Договор № Д-53-1055-60/01.04.2019 г.</b> , сключен със „Саламандър-Асо“ ООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, протоколи)	CD + 2 стр.
110.	<u>Централно управление:</u> Документи, свързани с изпълнението на <b>Договор № 108/31.01.2019 г.</b> , сключен с „Петрол Драгичево“ ЕООД (фактури, платежни нареждания, заявки, складови разписки); документи, свързани с изпълнението <b>Договор № Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> , сключен с „Дикат консулт“ (фактура, платежно нареждане); документи, свързани с изпълнението на <b>Договор № Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> , сключен с „Фулда България“ ООД (заявки, фактури, платежни нареждания, искане за извършване на разход), Заповед №РД-11-504/19.10.2018 г.	57
111.	Заповеди на изпълнителния директор за определяне на отговорни длъжностни лица за изпълнението на договора – 32 броя	36
112.	Писма, с които са предоставени допълнително документи и информация:	
112.1	Писмо вх. № АД-11-20-2#447/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#458/14.04.2021 г. – за договори № <b>Д-53-1280-26/20.02.2019 г.</b> („ФБ Ауто“ ЕООД - клон Шумен) и № <b>Д-53-1280-31/20.02.2019 г.</b> („ФБ Ауто“ ЕООД - клон Струма-Места)	6
112.2	Писмо вх. № АД-11-20-2#471/15.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#474/19.04.2021 г. за договори № <b>Д-92-4-289/03.07.2018 г.</b> (БТК ЕАД), № <b>Д-53-1266-352/17.12.2018 г.</b> („Бушлан инвест“ ООД - клон Струма-Места) и № <b>Д-53-1340-46/14.03.2019 г.</b> (ДЗЗД „НПС-2019“ - клон Среден Дунав)	6
112.3	Писмо вх. № АД-11-20-2#470/15.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#480/20.04.2021 г. и приложения към него за договор № <b>Д-92-4-96/01.08.2019 г.</b> (БТК ЕАД)	10
112.4	Писмо вх. № АД-11-20-2#454/12.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#460/14.04.2021 г. за договор № <b>Д-53-271-354/19.12.2018 г.</b> (БТК ЕАД)	12
112.5	Писмо вх. № АД-11-20-2#352/14.01.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#400/18.02.2021 г. и приложения към него; Писмо вх. № АД-11-20-2#298/22.12.2020 г. и предоставен отговор за договор № <b>Д-53-1263-330/19.10.2018 г.</b> („Фулда България“ ООД) 4 бр. CD	5 бр. CD + 79 стр.
112.6	Писмо вх. № АД-11-20-2#451/12.04.2021 г. и Писмо изх. № АД-11-20-2#462/14.04.2021 г. за договори № <b>Д-53-1055-60/01.04.2019 г.</b> („Саламандър-Асо“ ООД - клон Шумен), № <b>Д-53-1055-55/01.04.2019 г.</b> („Саламандър-Асо“ ООД - клон Марица) и договор № <b>Д-53-1055-61/01.04.2019 г.</b> („Саламандър-Асо“ ООД - клон София)	2
112.7	Писмо вх. № АД-11-20-2#417/23.03.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#434/26.03.2021 г. и приложения към него за договор № <b>108/31.01.2019 г.</b> („Петрол Драгичево“ ЕООД)	CD + 12 стр.
112.8	Писмо вх. № АД-11-20-2#322/07.01.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#349/12.01.2021 г., писмо вх. № АД-11-20-2#440/01.04.2021 г. и писмо изх. № АД-11-20-2#442/02.04.2021 г. и приложения към тях за договор № <b>Д-53-1420-124/07.10.2019 г.</b> („Дикат консулт“ ООД)	CD + 8 стр.

113.	Писмо, изх. № АД-11-20-4#1/25.09.2020 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД, с приложени Справка за язовирите, стопанисвани и собственост на НС ЕАД, Заповед № РД 09-161/17.03.2011 г., допълнена със Заповед № РД 09-342/27.05.2014 г., изменена и допълнена със Заповед № РД 09-985/22.12.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите, Извлечение от счетоводната система на НС ЕАД за сметки 201, 202 и 203 за 2018 г. и 2019 г. по клонове на дружеството, заедно с декларация за идентичност на данните от финансов директор на НС ЕАД, Писмо, изх. № АД-11-20-4#2/02.10.2020 г. за корекция на справката за язовирите, Писмо, изх. № ФСО-01-12-199#28/28.09.2019 г. на управителя на клон Марица и Писмо, изх. № АД-11-20-4#2/02.10.2020 г. на изпълнителния директор за корекция на Списък на язовирите, Декларация за идентичност на данните от инженер ХМС в НС ЕАД Писмо, изх. № АД-11-20-2#8/23.2020 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД за липсата на Вътрешни правила за управление и разпореждане с имуществото на НС ЕАД през одитирания период, Протокол от 22.10.2019 г. на СД на НС ЕАД за приемане на тръжна документация за участие в търг с тайно наддаване под наем на обекти, стопанисвани от НС ЕАД и самата тръжна документация, Протокол от 10.11.2020 г. на СД на НС ЕАД за приемане Вътрешни правила за отдаване под наем, учредяване на вещни права и продажба на активи, включени в капитала на НС ЕАД, както и предоставени за стопанисване и управление на НС ЕАД и Вътрешни правила от 2020 г., Протокол от 12.02.2021 г. на СД на НС ЕАД за изменение на Вътрешните правила от 2020 г.	CD
115.	Писмо, изх. № АД-11-20-2#172/05.10.2020 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД с приложения: справка /база данни/ за отдадените под наем имоти и язовири до 31.12.2018 г. и справка /база данни/ за отдадените под наем имоти и язовири до 31.12.2019 г., водена от дирекция „Собственост и наеми“	CD
116.	Вътрешните правила за организацията на информационно – деловодната дейност и документооборота в НС ЕАД	CD
117.	Писмо, изх. № АД-11-20-2/30.07.2020 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД с приложения Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	CD
118.	Заповед № РД-09-538/02.09.2008 г. на министъра на земеделието и храните и Писмо, изх. № АД-07-84/17.12.2014 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД до управителите на клонове	CD
119.	Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2018 г. От позиция № 1 до позиция № 10 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. (Язовир Фисек, язовир 40-те извора, ПС Тополница, апартамент в гр. Кюстендил, язовир Смирненски, ПС Бураново, язовир Правище, язовир Кулина вода, язовир Леново, язовир Овчи кладенец)	CD
120.	Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2018 г. От позиция № 11 до позиция № 20 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. (Язовир Пролеша, част от сграда в гр. Хасково, ПИ ведно с ПС Бобошево 1, павилион в гр. Монтана, етаж от сграда в с. Бутан, общ. Враца, сграда в Красно село гр. София, офис в гр. Свищов, стая в сграда във Враца, язовир Долни Дъбник, язовир Трояново)	CD



121.	<p>Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2018 г.</p> <p>От позиция № 21 до позиция № 26 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.</p> <p>(Язовир Морун, язовир Крушево, Изравнител 1 на канал Ц-4 в с. Кирилово, общ. Елхово, язовир Пампорово, язовир Долно Ново Село, язовир Селимица)</p>	CD
122.	<p>Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2019 г.</p> <p>От позиция № 1 до позиция № 12 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.</p> <p>(Язовир Мъртва долина 2, язовир Долна Диканя, част от язовир Огоста, язовир Детелина, язовир Барган, язовир Криво поле, язовир Даскалово 1, язовир Гледка, язовир Багреници, изравнител в с. Рила)</p>	CD
123.	<p>Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2019 г.</p> <p>От позиция № 13 до позиция № 23 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.</p> <p>(язовир Берсин, язовир Даскалово 2, трафопост към ПС Ахелой, язовир и кантон Алино, гаражна клетка гр. София, язовир Виноградец, язовир Звънарци, офис гр. Кюстендил, помещение, гр. Пловдив, изравнител 1 в гр. Варна)</p>	CD
124.	<p>Сканирани досиета на тръжни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, проведени през 2019 г.</p> <p>От позиция № 24 до позиция № 35 от Справка за проведени процедури за отдаване под наем на недвижими имоти (земи, сгради и/или съоръжения) от НС ЕАД за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.</p> <p>(Язовир Мишковец, помещение в с. Цонево, язовир Ярловци, кантон Ярловци, долен изравнител и ПС Ахелой 3 в с. Порой, помещения в гр. Монтана, язовир Сивата вода, навес в с. Калояново, 20 дка от язовир Тополница, язовир Негован и язовир Одринци) Декларация за идентичност на данните на хартиен и електронен носител</p>	CD
125.	<p>Разчети с контрагенти, фактури, приходни ордери, извлечение от счетоводната система на НС ЕАД на сметка 7034 за 2018 г. и за 2019 г.,</p> <p>Писмо, изх. АД-11-20-2#339/11.01.2021 г. за приходи от наеми на недвижимо имущество, с приложена справка за приходи от продажби, декларации за идентичност на данните от финансов директор и счетоводител касиер в НС ЕАД, длъжностни характеристики на длъжност „счетоводител“ и „счетоводител касиер“</p>	CD
126.	<p>Сканирани досиета на процедури за продажба на недвижими имоти за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.</p> <p>(Поземлен имот Стара Загора, поземлен имот Казичене, поземлен имот 2 бр. в Ястребово, поземлен имот Гулянци, поземлен имот Боздуганово, поземлен имот Куцина, поземлен имот Еница, поземлен имот Летница, 2бр. въздушни електропроводи Урожай и Полевъд, на територията на клон Бургас, намиращи се в кл. Бургас, въздушни електропроводи, намиращи се на територията на клон Черно море), допълнителни документи продажби, Писмо, изх. № АД-11-20-2#273/07.12.2020 г. с декларации за идентичност на данните на хартиен и електронен носител; Заповед № РД 09-179/24.03.2011 г. (отм.) и Заповед № РД 09-1122/22.12.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите</p>	CD
127.	<p>Писмо, изх. № АД-11-20-2#76/12.08.2020 г. с приложена Справка за проведените процедури за продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. и декларация за идентичност на данните, Коригирана справка от 02.10.2020 г. за продажби на недвижими имоти и Писмо, изх. № АД-11-</p>	CD

	20-2#493/10.05.2021 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД относно броя на тържните процедури за продажба на недвижими имоти	
128.	Констативен протокол от 22.04.2021 за недвижимото имущество на НС ЕАД	CD
129.	Писмо, изх. № АД-11-20-2#211/04.11.2020 г. на изпълнителния директор във връзка с актуването на имотите ,собственост на дружеството, Протокол от 13.07.2020 г. за одобряване на образец на договор за възлагане управление на клоновете и образец на договора, Писмо, изх. № АД-11-20-2#83/18.08.2020 г. на изпълнителния директор на НС ЕАД с приложени справки за недвижимите имоти, управлявани и стопанисвани от НС ЕАД с информация за актове за собственост на имотите	CD
130.	Копия на вестници с обяви за провеждане на търгове за продажба на недвижими имоти, собственост на НС ЕАД	5 стр.