



СМЕТНА ПАЛАТА

**ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ  
ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0600101217**

**за извършен одит на Държавно предприятие „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.**

**Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 123 от 13.06.2018 г.  
на Сметната палата (Протокол № 19)

Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139  
от 16.05.2023 г.

.....  
.....  
.....

### **III. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори**

.....  
.....

#### **6. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура или възлагане по реда на ЗОП**

.....

6.13. На 13.08.2015 г. между ДП „НКЖИ“ и „Райчев“ ЕООД е подписан договор<sup>1</sup> с предмет „Доставка на пет броя железопътни моторни влекачи „лек тип“ със стойност 10 500 000 лв., без ДДС и срок за изпълнение на доставката до 11 месеца, считано от датата на подписване на договора.

Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 от договора за първото авансово плащане е посочено, че „възложителят ще изплати по банков път авансова сума в размер на 2 100 000 лв. без ДДС, която сума представлява 20% от стойността на договора без ДДС, срещу представяне на фактура в оригинал от изпълнителя и след представяне на гаранция за авансово плащане. Изплатеният от възложителя авансов превод се приспада при извършването на следващите плащания“. В чл. 6, ал. 3 от договора е регламентирано, че „задължително условие за изплащане на първото (авансово) плащане по ал. 1, т. 1 от този член е представянето в оригинал от изпълнителя на безусловна, неотменяема банкова гаранция за стойността на авансовото плащане“. Съгласно чл. 19, ал. 7 от договора, изпълнителят представя банкова гаранция за авансово плащане за стойността на първото плащане.

Съгласно чл. 6, ал. 4 от договора, в който е регламентирано, че „при извършването на всяко отделно плащане се начислява ДДС“ и предвид факта, че ДП „НКЖИ“ е данъчно задължено лице, предприятието е извършило авансово плащане по договора в размер на 2 520 000 лв. с ДДС.

Изпълнителят е представил банкова гаранция за авансово плащане на стойност 2 100 000 лева. Поради неизпълнение на задълженията по договора от страна на изпълнителя в договорения срок, договорът е прекратен. При прекратяването му възложителят е усвоил банковата гаранция за авансово плащане в размер на 2 100 000 лв.

С оглед на гореизложеното, възложителят е направил авансово плащане в размер на 2 520 000 лв. с ДДС, а е получил от изпълнителя при развалянето на договора сума в размер на 2 100 000 лв., т. е. само стойността без начислено ДДС. Приемайки банкова гаранция от изпълнителя на стойност 2 100 000 лв., представляваща стойността на авансовото плащане без ДДС, в несъответствие с регламентираните в чл. 6, ал. 3 и ал. 4 от договора изисквания, възложителят ДП „НКЖИ“ не е защитил финансовите си интереси. Причината за допуснатото несъответствие е липсата на контролни дейности по отношение на приемането на банкови гаранции за авансово плащане.<sup>2</sup>

В бюджета на ДП „НКЖИ“ не е постъпило плащане в размер на 420 000 лв. от „Райчев“ ЕООД, представляващо корекция по фактурата за авансово плащане от 01.09.2015 г.

<sup>1</sup> Договор № 5111/13.08.2015 г.

<sup>2</sup> Препоръка № 10

От страна на ДП не са предприети действия за възстановяване на средствата в бюджета на предприятието.<sup>3</sup>

*Предвид изложените факти и обстоятелства, бюджетът на ДП „НКЖИ“ е оцетен с 420 000 лв.*

Фактурата<sup>4</sup> за авансовото плащане, е включена в дневник на покупките за периода от 01.09.2015 г. до 30.09.2015 г. на ДП „НКЖИ“ и предприятието е ползвало данъчен кредит в размер на 420 000 лв. Съгласно чл. 78, ал. 1 от ЗДДС, регистрираното лице е длъжно да коригира размера на ползвания данъчен кредит при изменение на данъчната основа или при разваляне на доставката, както и при промяна на вида на доставката. В ал. 2 на същата разпоредба е посочено, че корекцията се извършва в данъчния период, през който са възникнали обстоятелствата по чл. 78, ал. 1 от ЗДДС, с отразяването на документа<sup>5</sup> по чл. 115 от ЗДДС, с който е извършена корекцията, в дневника за покупките и в справка-декларацията за съответния данъчен период. Видно от посоченото, корекциите се извършват по реда на чл. 115 от ЗДДС от получателя на доставката, в случая ДП „НКЖИ“, на основание на документи, издадени от доставчика. За целта доставчикът „Райчев“ ЕООД следва да издаде известие, в което да отрази промяната в размера на данъчната основа и размера на начисления данък.

По време на одита е установено, че в ДП „НКЖИ“ не е получено кредитно известие от изпълнителя към фактура от 01.09.2015 г., както и че от предприятието не е отправяно искане към него за издаване на такова.

От ДП „НКЖИ“ не е направена корекция на ползвания данъчен кредит в несъответствие с чл. 78, ал. 1 от ЗДДС.<sup>6</sup>

.....  
.....

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 123 от 13.06.2018 г. на Сметната палата.

---

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 184

<sup>4</sup> Фактура № 0000129228/01.09.2015 г.

<sup>5</sup> Кредитно известие

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 184