



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 1000200119

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Българското
национално радио за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 491 от 21.12.2020 г.
на Сметната палата(Протокол № 49)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	23
1. Основание за извършване на одита	23
2. Информация за одитираната организация	23
3. Цели на одита	25
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	25
5. Критерии за оценка	29
6. Одитни стандарти	30
Част трета – КОНСТАТАЦИИ	31
Раздел I. Приходи и трансфери по бюджета на БНР	31
1. Планиране, усвояване и отчитане на получените трансфери	31
1.1. Правна рамка	31
1.2. Бюджетни процедури 2017 – 2019 г.	34
1.3. Приемане и промени на бюджета за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г.	38
1.4. Получени трансфери и усвояване на получените трансфери	41
1.5. Субсидия от държавния бюджет за БНР	43
2. Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция	59
2.1. Анализ на приходите от продажба на услуги, стоки и продукция	61
2.2. Вътрешни актове и организация на дейността	62
2.3. Приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност, бартерни договори и други приходи	65
2.3.1. Приходи от реклама	65
2.3.2. Приходи от спонсорство	73
2.3.3. Приходи от съвместни проекти	75
2.3.4. Приходи от технически услуги	76
2.3.5. Приходи от издателска и лицензионна дейност	84
2.3.6. Приходи от медийно партньорство и договори с непарична престация (бартерни)	86
3. Приходи от концертна дейност	104
Раздел II. Разходи по бюджета на БНР	126
1. Разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения	126
1.1. Планиране на разходите за персонал в БНР	128
1.2. Изпълнение на разходите за персонал	132
1.3. Правна рамка, вътрешни актове и компетентност относно управлението на човешките ресурси по трудови правоотношения	131
1.4. Управление на човешките ресурси. Длъжностни характеристики, длъжностни разписания в БНР-София	138
1.5. Избор и възнаграждения на генералния директор на БНР и на членовете на УС на БНР	168
1.6. Определяне и изплащане на обезщетения при прекратяване на трудови договори в БНР	175
1.7. Разходи в БНР за персонал по извънтрудови правоотношения	186
2. Разходи за издръжка и капиталови разходи, в т.ч. възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	206
2.1. Обща информация	206
2.2. Вътрешни актове	207

2.3. Планиране на обществени поръчки	210
2.4. Разходи за издръжка в БНР	211
2.4.1. Разходи за електрическа енергия	211
2.4.2. Разходи за външни услуги	222
2.4.3. Разходи за текущ ремонт	246
2.4.4. Разходи за застраховане	266
2.5. Капиталови разходи	274
2.5.1. Основен ремонт на ДМА	274
2.5.2. Разходи за придобиване на ДМА	276
2.5.3. Разходи за придобиване на НДМА	290
Раздел III. Управление и разпореждане с имущество	298
1. Правна рамка и обща информация	298
2. Договори за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост след провеждане на тръжна процедура по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС	302
3. Договори за безвъзмездно предоставяне на трети лица на части от имоти – публична държавна собственост, предоставени за управление на БНР	315
4. Управление на почивни станции и бази	324
5. Застраховане на имотите	333
6. Задължения за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО)	333
7.Търгове за продажба на движими вещи – частна държавна собственост	336
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	352
Част пета ПРЕПОРЪКИ	366
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	368
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД	369

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДС	Акт за държавна собственост
АДУС	Административни дейности и управление на собствеността
АМ	Агенция „Митници“
АО	Административно обслужване
АОП	Агенция за обществени поръчки
АФ	Архивен фонд
БНР	Българско национално радио
БНТ	Българска национална телевизия
БТВ	Брутно трудово възнаграждение
ВПБ	Вътрешни правила за бюджета на БНР
ВО	Вътрешен одит
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГД	Генерален директор
ГТП	Годишен технически преглед
ДКЕВР	Държавна комисия за енергийно и водно регулиране
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗАПСП	Закона за авторското право и сродните му права
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРТ	Закон за радиото и телевизията
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИД	Икономическа дирекция
ИРЗ	Индивидуална работна заплата
КЛ	Контролен лист
КС	Капитално строителство
КТ	Кодекс на труда
КТД	Колективен трудов договор
МС	Министерски съвет
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция приходи
НДМА	Нематериални дълготрайни активи
НДРЗ	Наредбата за договаряне на работната заплата
НКПД	Национална класификация на професиите и длъжностите
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
ОАП	Отчитане авторски права
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОМЗ	Основна месечна заплата
ОП	Оперативна програма

ОП	Обществена поръчка
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
ОРП	Обем радиопрограма
ПВОПБНР	Правилник за възлагане на обществени поръчки в Българското национално радио
ПВСП	Правилник за външните и съвместни продукции в БНР
ПДОЧР	Правилника за дейността на Отдел „Човешки ресурси“
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОДУС	Правилник за организацията и дейността на УС
ППЗДС	Правилник за прилагане на закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
ППКДП	Процедури за предварителен контрол и двоен подпис
ППНКПД	Правилника за прилагане на Национална класификация на професиите и длъжностите
ППСПАФ	Правилник за попълване, съхранение и ползване на архивния фонд на БНР
ПП	Програмен продукт
ПРВ	Правилник за работното време
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРЗ	Правилник за работна заплата
ПРСД	Правилник за рекламната и спонсорска дейност
ПСОД	Правилник за структурата, организацията и дейността на БНР
ПУБНРСПСНП	Правилник за участието на БНР в съвместни продукции и предавания, създадени от независими продукции
ПУДОРУС	Правилник за устройството, дейността и организацията на работа на управителния съвет на БНР
ПЧР	„Правна и човешки ресурси“
РИД	Рекламна и издателска дейност
РМ	Реклама и маркетинг
РМИД	Реклама, маркетинг и издателска дейност
РРС	Регионални радиостанции
СЕБРА	Системата за електронни бюджетни разплащания
СГБЗ	Средна годишна брутна заплата
СГЩБ	Средногодишни щатни бройки
СЕМ	Съвет за електронни медии
СУПРИК	Система за управление на продажбите
СФУК	Системата за финансово управление и контрол
Тарифата за възнаграденията по извънтрудовите правоотношения в БНР	Тарифа за размерите на възнаграденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София
УС	Управителен съвет
УЧР	Управление на човешките ресурси
ФС	Финансово-счетоводен

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. е извършен на основание Решения на Народното събрание от 27.09.2019 г. и 16.01.2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОП-05-01-001/07.10.2019 г. на председателя на Сметната палата, изменена със Заповед № ОП-05-02-002/15.10.2019 г. и Заповед № 05-02-001/27.01.2020 г.

Българското национално радио (БНР) е национален обществен доставчик на радио услуги, който осъществява радио дейност на основание Закона за радиото и телевизията (ЗРТ), Закона за електронните съобщения (ЗЕС) и другите относими актове от правната рамка.

БНР е юридическо лице със седалище София, което съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет – отделен от държавния бюджет, в обхвата на бюджетните взаимоотношения в рамките на консолидираната фискална програма. Генералният директор на БНР е първостепенен разпоредител с бюджет. Органи на управление на БНР са Управителният съвет (УС) и генералният директор (ГД). Генералният директор и членовете на УС осъществяват своята дейност на основание договори за възлагане на управлението. Функциите на генералния директор и на УС са определени от ЗРТ. Дейността на УС се урежда в правилник.

В обхвата на одита са включени три области на изследване: „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“, „Разходи по бюджета на БНР“ и „Управление и разпореждане с имущество“.

Приложените критерии за оценка на съответствието по области на изследване са: изискванията на нормативните актове, вътрешните актове, свързани с изпълнението на дейностите и с финансовото управление и контрол, и сключените договори.

При одита е установено:

Област на изследване „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“

През одитирания период дейността в процеса по съставяне, приемане, променяне и изпълняване на бюджета на БНР е в съществено несъответствие с приложимата правна рамка по Закона за публичните финанси (ЗПФ), ЗРТ, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и договора за управление на генералния директор на БНР.

До 13.07.2017 г. в БНР няма/не са приети вътрешни правила за организацията на бюджетния процес. В несъответствие с изискванията на Закона за публичните финанси за приемане на вътрешни правила за бюджетния процес, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и договора за управление на генералния директор на БНР, над 7 месеца в рамките на одитирания период, повече от 1 година след назначаването на генералния директор на БНР и общо над 3 години след влизането в сила на ЗПФ, бюджетният процес в БНР е осъществяван без писмено приети вътрешни правила. Приетите през 2017 г. правила не обхващат всички съществени изисквания на ЗПФ, като поради непълнотите в тях не осигуряват и не гарантират законосъобразно, ефективно, и ефикасно използване на ресурсите на БНР при изготвянето на бюджетните документи и осъществяването на дейността на радиото и публичност за приемането и изпълнението на бюджета на БНР. Вътрешните правила не съдържат правила относно съществени изисквания на ЗПФ за: придържане към нулево или положително бюджетно салдо при разработване на бюджетите документи; обвързване на бюджета с дългосрочни и/или краткосрочни цели на БНР и показателите за изпълнението им, приети от органите за управление; не са въведени изисквания за анализ и проследяване на данни за тенденциите в приходите и разходите на БНР за предходните две години, за анализ на разходите според предназначението им за различните дейности/програми по програмните им схеми и на темпът на нарастване на разходите за прогнозните периоди във връзка с принципа за устойчивост на публичните финанси. Правилата не определят срок, в който проекта на

годишен бюджет, следва да се внесе в УС на БНР за приемане, както и срок и отговорности за длъжностни лица/структурни звена за публикуване на бюджета на БНР на интернет страницата на радиото и поддържане на информацията за него.

Обобщеният анализ на установеното при проверката на съставените бюджетни прогнози и проектобюджети на БНР за периода 2017-2019 г. показва, че при разработването на бюджетните прогнози и проектобюджетите на БНР за периода 2017 - 2019 г. прогнозният обем радиoproграма, посочен в бюджетните документи за всяка от годините, е в несъответствие с индивидуалните лицензии на радиoproграмите, издадени от СЕМ. Проектобюджетите на БНР за 2018 и 2019 г. са предоставени в СЕМ за становище. Искането за допълнителен трансфер по показан дефицит не е подкрепено от СЕМ „поради недостатъчна конкретност и обосновка на посочените разходи за реализиране на целите и задачите на БНР“, т.е. не е било мотивирано по подходящ начин.

Съгласно изискванията на ЗПФ и ЗРТ в бюджетните прогнози и проектобюджети на БНР са отразени прогнозираните собствени приходи и наличности и определените с решения на Министерския съвет размери на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с бюджета на БНР – 42 224 400 лв. за 2017 г. и 42 336 800 лв. за 2018 г. и за 2019 г.

Бюджетът на БНР и неговото разпределение по пълна бюджетна класификация и второстепенни разпоредители с бюджет са приети от УС на БНР в съответствие с правната рамка по ЗПФ и ЗРТ. Субсидии от държавния бюджет са в съответствие с определените със Законите за държавния бюджет за 2017 г., 2018 и 2019 г. При съставянето на бюджета за 2017 г., показателят за финансиране на бюджетното не отразява вярно наличността към 01.01.2017 г., тъй като е посочен със 7 800 лв. по-малко.

.....*

За 2017 и 2018 г. последните промени (корекции) по бюджетите - приемането на „уточнения бюджет“ на БНР, в несъответствие с правната рамка по ЗПФ, са извършени през следващата календарна година, след законово определения срок и приключването на изпълнението на бюджетите.

За одитирания период дейността по планиране, отчитане и усвояване на трансферите от централния бюджет е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Без законово основание са планирани и осъществени подготовка, създаване и разпространение на програми, в несъответствие с условията (над определената продължителност) по индивидуалните лицензии на БНР, издадени от СЕМ, които в относителен дял са между 12 и 15 на сто от общия годишен обем на програмата на БНР. В резултат, общо за одитирания период незаконосъобразно са усвоени **14 112 748 лв.** от трансфера от централния бюджет.

В общия обем на програмата, обвързан с трансферите от държавния бюджет чрез показателя „норматив за час програма“ за осигуряване на дейностите по подготовка, създаване и разпространение на програми, като радиoproграма са отчетени между 12 и 14 хил. часа (ч.) годишно - общо за периода **39 912 ч.**, представляващи повторения на предавания в рамките на програмата, в която са създадени, или създадени в друга програма/PPC/радиостанция, или излъчена реклама по договори за реклама, за които трансферите по норматива са усвоени в пълен размер, независимо че от излъчващите ги програми/PPC не са извършени разходи за подготовката и създаването на повтаряните/излъчваните предавания/реклами - два от трите компонента, определящи предназначението на субсидията от държавния бюджет. В резултат, при одита не е получена разумна увереност, че съответстващите им трансфери в общ размер за периода **16 719 655 лв.** са усвоени законосъобразно.

Администриране на приходи от продажба на стоки и услуги:

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Дейността по администриране на приходи по бюджета на БНР е осъществявана в частично несъответствие в някои съществени аспекти с правната рамка и договорите.

Вътрешните актове, които са приети и прилагани през одитирания период са в частично несъответствие с нормативните актове.

При *планирането* на приходите не е взето предвид неизпълнението през предходните периоди, като въпреки отчетеното намаляване размерът на планираните приходи е непроменен. При *сключването на договорите* за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР не са прилагани предварително утвърдени образци, което да гарантира еднакво изгодни условия и защита на финансовите интереси на БНР. Не са приети *вътрешни правила* и писмено не са въведени адекватни *контролни дейности* за процеса по администриране на приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност и „бартерни договори“, в т.ч. за сключването, регистрирането, архивирането и изпълнението на договорите във връзка с тях. По отчетни данни задължението на генералния директор на БНР по т.13.15. от договора му за възлагане на управлението на БНР - „да доведе до чувствително увеличаване на собствените приходи“, не е изпълнено.

По видове приходи са установени несъответствия с правната рамка и договорите по следните съществени аспекти:

Приходи от реклама: предлаганите пакети за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР не са публикувани на сайта на БНР, редът и начинът за комбиниране на пакетните цени за излъчване на рекламни спотове при сключването на договори за реклама не са регламентирани във вътрешен акт на БНР и при излъчването на търговско съобщение в период, различен от месечен и тримесечен, пакетните цени на търговските съобщения са комбинирани без оглед на продължителността на излъчването, в резултат на което при определянето на стойността на търговските съобщения не е прилаган единен подход, поради което няма увереност, че цените са правилно/законосъобразно определени от отговорните служители; не е извършена съгласувателната процедура относно остойността на медия-план - приложение/ част от договора, за всички проверени договори, а към три договора остойността на медия-план въобще липсва; без правно основание по пет договора на клиентите са предоставени „бонус излъчвания“ (безплатно) повече от платените; с предоставянето на „бонус излъчвания“ при липсата на ясна писмена регламентация и разчети относно приходите, които няма да бъдат реализирани в резултат на това, финансовите интереси на БНР за реализиране на собствени приходи по бюджета не са защитени в достатъчна степен; в 95 на сто от действащите договори не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение, а в тези, в които са включени, дължимите неустойки не са начислени и събрани, въпреки наличието на основание за това; два договора за излъчване на търговско съобщение на стойност над 10 000 лв. са сключени без да са утвърдени предварително от УС на БНР; сключено е допълнително споразумение към договор с изтекъл срок.

Приходи за отразяване на предизборни кампании: в несъответствие с правната рамка и договорите по 36 на сто от договорите за отразяване на предизборни кампании плащането е извършено след договорения срок и след излъчването.

Приходи от спонсорство: в един случай липсва писмен договор за спонсорството; по една четвърт от договорите срокът за предоставяне на спонсорството не е спазен; в процеса липсват писмено въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи съответствието с правната рамка и договорите.

Приходи от съвместни проекти: дейността по администриране на приходите от съвместни проекти е в съответствие с действащата правна рамка.

Приходи от технически услуги: дейността по реализирането на приходи от „технически услуги“ е осъществена в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: оказаните срещу заплащане „услуги“ не са свързани с радио-дейността на БНР, тъй като радиото не е продуцент на записите; поради липсата на правно основание

редът и начинът за осъществяването на звукозаписите не са регламентирани във вътрешен акт; при определянето на дължимото възнаграждение/цена по договорите без правно основание е прилагана Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г., която не е приета от УС на БНР; в част от проверените договори цената е определена в отклонение от тарифата, прилагана при останалите договори; поради липсата на правно основание в БНР няма писмени актове, които да сочат мотивите за избрания подход, начин, условия за разрешеното без основание наемане/ползване на Студио 1 и активите в него от външни лица с участието на персонала на БНР, за участието на който не е плащано от БНР, а от външните лица; от БНР не е осъществяван контрол за изплащането на възнагражденията на ангажираните служители, т.к. изплащането е извън предмета на договарянето по договора за „техническа услуга“; по същността си договорите за дейността наречена „техническа услуга“ отразяват основно наемни правоотношения с отделни уговорки от областта на трудовите и извънтрудови правоотношения, предметът им наподобява съдържанието на икономическото понятие „услуга“, но след изключването на цената на труда и плащането му от контрагентите, в правоотношението между страните остава само наемът на обектите: Студио 1 - част от имот - публична държавна собственост и цялото му оборудване, и музикалните инструменти в него - движими вещи/активи държавна собственост, като отдаването под наем не е извършено по реда на ЗДС/ППЗДС, договорите са сключени незаконосъобразно, тъй като целят да уредят едновременно наемни, трудови и извънтрудови правоотношения между БНР, контрагентите и служителите на БНР, което е недопустимо от правната рамка по специалния ред, приложим за публичния сектор. Управлението на частта от имота (Студио 1) и движимите вещи - държавна собственост при предоставянето на технически услуги е в съществено несъответствие с изискванията на ЗРТ, ЗДС, КТ и ЗФУКПС.

Приходи от договори с непарична престация - медийно партньорство и бартерни договори: приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е извършвано, като в голям брой от договорите начинът на приемането/предаването на услугите/стоките не е уговорен писмено между страните; към договорите не са изготвени и приложени документи, доказващи изпълнението на поетите ангажименти в полза на БНР; излъчени са търговски съобщения, за които липсва писмен договор между страните; в голям брой случаи предоставената от партньора услуга не е калкулирана по отделните ѝ съставни елементи; в отделни случаи остойностяването на предоставеното време за излъчване на търговско съобщение е в несъответствие с действащата рекламна тарифа; не е спазен договорен срок за плащане на дължимото възнаграждение; към договори не е приложен остойностен медия план; в други случаи не е отправена официална писмена покана до генералния директор за медийното партньорство, а директорите на съответните програми, в които ще се осъществява медийно партньорство не са запознати със сключените договори; излъчени са търговски съобщения след изтичането на срока на договора; в три случая незаконосъобразно са договорени доставки на стоки (алкохолни напитки), които не са относими към основната дейност на БНР на обществен доставчик на радио услуги; към договори не са изготвяни заявки и допълнителни споразумения; повторно са извършени разходи за годишен технически преглед на автомобили, за които вече е бил осигурен/договорен такъв по договор с непарична престация.

Приходи от концертна дейност: през по-голямата част от одитирания период - до м. май 2019 г., незаконосъобразно е прилаган Правилник за вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 1997 г., отменен със ЗРТ, в сила от 1998 г. Редът и начинът за определяне на възнагражденията на музикалните състави в БНР за участие в концерти и турнета извън концертната програма на „Музикална къща на БНР“ не е регламентиран в нарочен писмен акт; при сключването на договорите е определян еднакъв размер (%) за приходи на БНР („импресарски“), без да се направят разчети дали разходите на БНР за турнетата не надвишават размера на приходите, което е установено по един договор.

В част от проверените договори: не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение/лихва при забава на плащането, всички страници не са подписани от юрист; извършвани са плащания след договорения срок, от БНР не е осъществяван контрол относно спазването на срока за плащане - в един случай няма плащане близо 2 години след сключването на договора и няма данни/документална следа за предприемането на действия за събирането на дължимата сума; документи към договорите не са датирани; задължения към партньор са частично преведени; стойност по фактура, издадена от БНР, не съответства на договора; няма одитна пътека за проследимост на изпълнението предмет на договорите; при сключването на договорите не са съобразени разходите на БНР за комисионна за продажбата на билети и същите са изцяло за сметка на БНР, с което са намалени реализираните приходи от концерти; в преобладаващия брой договори не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението им; в някои случаи за участието на музикалните изпълнители в концерти са сключени договори за извънтрудови правоотношения (граждански договори), а по други договори уговорената сума за съставите е изплащана директно на лицата, с което са заобиколени правилата за получаването на възнаграждението по договора от страната изпълнител - БНР, който следва да изплати съответните суми на участниците.

Установените несъответствия с правната рамка за областта по приходната част на бюджета, които са количествено измерими и съществени по стойност са в общ размер **15 617 023 лв.** (в т.ч. 1 274 892 лв. нецелево разходвана целева субсидия, 14 112 784 лв. планирани и усвоени трансфери в несъответствие с условията на индивидуалните лицензии и 229 383 лв. при приходите от реклама, спонсорство, договори с непарична престация, концертна дейност). Планирани и усвоени трансфери в размер **16 719 655 лв.** са в частично съответствие с правната рамка. Останалите установени несъответствия са съществени по естество и по (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период в БНР не са идентифицирани високи рискове в процеса по администриране на собствени приходи и не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности за минимизирането им. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Област на изследване „Разходи по бюджета на БНР“

Разходи по трудови правоотношения

Дейността по *извършване на разходи за персонал, нает по трудови правоотношения*, е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по различни съществени аспекта.

През одитирания период отчетените разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения са с най-висок размер в общия обем на разходите за всяка от бюджетните години на одитирания период, съответно: 2017 г. – **25 111 523 лв.**, 2018 г. – **25 591 658 лв.**, към 30.09.2019 г. – **15 646 949 лв.** От тях с най-висок относителен дял са разходите на **БНР – София**: за 2017 г. - **78** на сто, 2018 г. – **77** на сто и към 30.09.2019 г. – **77** на сто, които са изследвани при одита.

Отчетените разходи за персонал по трудовите правоотношения са в съответствие с планираните по бюджета на БНР-София, но за 2017 и 2018 г. корекциите за „уточнен бюджет“ са извършени от УС след законовоопределените срокове в нарушение/ несъответствие със ЗПФ.

Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер **654 350 лв.** по различни съществени аспекти на правната рамка.

Приетите и прилаганите през одитирания период *вътрешни актове* за уреждане на управлението на човешките ресурси в БНР и свързаните с тях разходи за персонал са в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, ЗПФ, Кодекса на труда (КТ), Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ) и договорите за управление със СЕМ на органите на управление на БНР, по аспектите за: писмено уреждане на *правата и задълженията на работодателя и служителите* в БНР и

създаването на общата рамка за организацията на труда, работната заплата, допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, работното време и трудовата дисциплина в БНР, чрез приемането на Правилник за работната заплата (ПРЗ), Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР) и Правилник за работното време (ПРВ). Правилникът за вътрешния трудов ред и Правилникът за работното време в БНР-София са издадени от некомпетентен орган - УС на БНР, вместо от генералния директор на БНР в качеството му на работодател. Включването на *собствените приходи* като източник за финансиране на допълнително материално стимулиране за резултати от труда и начинът за определяне на размерите и за разпределение на средствата са в несъответствие с действащите през одитирания период ЗПФ и НСОПЗ. Във вътрешните актове липсва писмено *въведена процедура за оценка* на работните места и на длъжностите в БНР с критерии и мотиви за създадената структура на персонала, йерархичност и численост в отделните звена, което води до непрозрачност на управленските решения, основани на избрания модел за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал.

Длъжностната структура на персонала през одитирания период не осигурява необходимия кадрови ресурс за осъществяването на дейността на обществения доставчик на радио услугата, предварително заявените намерения и задълженията по договора за управление на генералния директор на БНР. За по-голямата част от одитирания период управлението на персонала на радиопрограмите не е осъществявано с еднакъв подход, не са създадени длъжности, посочени в концепцията на генералния директор при избирането му от СЕМ (директор „Продукция и развитие“ и „Главен секретар“), както и ключови длъжности/задължения, свързани с изпълнението на функциите на БНР на обществен доставчик на радио услуга - водещ, говорител, сценарист, липсата на които създава висок (съществен) риск за неизпълнение на основни дейности на радиото в рамките на трудовите правоотношения и налага възлагането им по извънтрудови правоотношения.

През одитирания период дейностите по управление на човешките ресурси, в това число определянето на *целите* на организацията и на *индикатори* за постигането им, идентифициране и управление на рисковете е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. *Стратегията* за управление на човешките ресурси от 2009 г. не е актуализирана и заложените в нея цели не са обвързани с конкретни действия/мерки, насочени към постигането на очакваните резултати, включително с количествени и качествени индикатори за оценяване/измерване изпълнението на целите. Налице са несъответствия при изпълнението на управленската отговорност при управлението на риска в БНР-София в процеса по разпределението на разходите за персонал.

Дейността по *създаване и актуализиране* на вътрешните актове за определяне на структурните звена и функциите им при управление на човешките ресурси е в съществено несъответствие с правната рамка. Голяма част от актовете (правилници) не са актуализирани съобразно промените в административната структура на БНР, поради което не създават необходимата вътрешна организация за дейността и осъществяването на контролните дейности в БНР-София съгласно изискванията на ЗФУКПС.

Дейността по *създаване и промяна на структурата на персонала* в т.ч. определянето на числеността на персонала, средната брутна работна заплата и щатното разписание на служителите е в съществено несъответствие с правната рамка, предварително заявените намерения и договорите за управление на генералния директор и членовете на УС на БНР.

Съставянето на *длъжностни характеристики* за длъжностите в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка. Дейността е negliжирана и подценена. В 32 на сто от проверените длъжностни характеристики не са определени изисквания за минимално образователно и квалификационно ниво, област на висше образование, образователно-квалификационна степен и професионално направление, което комбинирано с липсата на ясен подход за определяне на изискванията към кандидатите за

работа в БНР, в т.ч. за управленски опит за съответните длъжности, както и на писмено дефинирани критерии за оценка на съответствието с тях, създават възможности за поставяне на конюнктурни изисквания, които да удовлетворяват/подпомагат предварително определени кандидати.

Прилагането на *конкурсното начало*, определено за водещ принцип със Стратегията за управление на човешките ресурси, не е осигурено чрез писмени правила/процедура за извършване на подбор на служители и провеждане на конкурс, с изключение на музикалните състави, считано от 07.05.2019 г. Липсата им е неизпълнение на изисквания на ЗФУКПС относно управленската отговорност за изграждане на адекватна контролна среда и информационна система, обезпечаваша документирането на процесите с цел осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение на дейностите по набиране и подбор на персонала.

Дейностите по *подбор и назначаване* са в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка за заемането на съответните длъжности – при одита не е получена увереност, че служителите са назначени законосъобразно в съответствие с критериите за подбор по длъжностните характеристики и изискванията на правната рамка и във връзка с това, че разходите за възнагражденията им през одитирания период в общ размер **341 721 лв.** са законосъобразно извършени. Системата за финансово управление и контрол в БНР-София, не съдържа достатъчни и адекватни контролни дейности за минимизиране на специфичните рискове в процесите по подбор и назначаване на персонала, които да предотвратяват, разкриват и коригират несъответствията с правната рамка с цел ефективно управление на персонала. Предварителният контрол за законосъобразност при поемането на задължения за разходи за персонал е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Въведените в процеса контролни дейности не са прилагани последователно и са неефективни.

Установени са случаи, при които *определянето на сумите* за основни и допълнителни месечни възнаграждения е в частично несъответствие с определените в трудовите договори на служителите, ПРЗ и заповедите на генералния директор с общ размер на отклоненията **790 лв.**, изплатени незаконосъобразно

За одитирания период в съществено несъответствие с правната рамка/без основание по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“ на БНР-София *предварително в годишен размер са планирани и утвърдени средства за допълнително материално стимулиране (ДМС)* за постигнати резултати, чийто източник съгласно ПРЗ и КТД следва да бъдат реализираните собствени приходи и целесъобразни икономии от разходите по бюджета на БНР. Планираните средства за ДМС са в общ размер **1 692 800 лв.**, в т.ч. **210 000 лв.** за УС на БНР.

Дейността по *оценка на трудовото изпълнение* на служителите и постигнатите резултати е в несъответствие с правната рамка по вътрешните актове. Независимо от наличието на вътрешни правила атестационен процес не е осъществяван, поради което разпределението на средствата за ДМС за резултати от труда не се основава на оценка за реалния принос на служителите.

Иницирането на плащанията и приемането на решения от УС на БНР за разпределението на средствата за ДМС е в съществено несъответствие с изискванията на ЗФУКПС относно спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност, за документиране на всички операции и действия и осигуряване на одитна пътека за проследимост на процесите при управлението на персонала. Изплатените средства за ДМС за одитирания период са в общ размер **7 345 384 лв.** в т.ч.: 2017 г. - **2 777 127 лв.**, 2018 г. - **2 760 349 лв.** и към 30.09.2019 г. - **1 807 913 лв.** Относителният дял на планираните „икономии“ в изплатеното ДМС по години е съответно - 20 на сто през 2017 г., 21 на сто през 2018 г. и 24 на сто към 30.09.2019 г., като всички служители получават еднакъв процент. В несъответствие с изискванията на ПРЗ без решение на УС на БНР са извършени плащания за ДМС за постигнати резултати чрез преразпределение

на средства в размер **15 247 лв.** от наложени санкции за нарушения на трудовата и технологична дисциплина. *Индивидуалното разпределение* на средствата за ДМС е в несъответствие с решенията на УС на БНР. Неправилно в базата за изчисляването им е включвана част от възнаграждението за платен годишен отпуск, в резултат на което без основание/незаконосъобразно са изплатени средства в общ размер **10 359 лв.** само за проверената одитна извадка (30 единици), при обща численост на персонала от приблизително 1000 служители, т.е. неправилно определените суми за ДМС за дни, в които служителите са в отпуск, са в значително по-голям размер.

При *изплащането на трудовите възнаграждения* през одитирания период в нарушение на правната рамка по Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) и указания на министъра на финансите от 2002 г. част от трудовите възнаграждения в БНР-София в общ размер **286 160 лв.** са *изплащани в брой* по касов път, вместо безкасово.

Определянето и изплащането на основните възнаграждения на генералния директор и членовете на УС на БНР през одитирания период са в съответствие с разпоредбите на ЗРТ.

За определянето на „допълнително възнаграждение за продължителна работа“ на генералния директор и членовете на УС на БНР при одита не е получена разумна увереност, че изплатените в одитирания период суми са действително дължими и законосъобразно платени, поради липсата на правила/критерии както в Правилника, така и в договорите за възлагане на управлението, за това кои длъжности/ професии следва да се считат за сходни на тях. Клаузата в договорите за управление относно определянето на допълнителното възнаграждение препраща към Правилника за работната заплата в БНР, а Правилникът препраща към клаузата в договорите, при условие че както в Правилника, така и в договорите, липсват/няма правила за реда и начина на определянето на ДМС на генералния директор и на членовете на УС на БНР.

На генералния директор на БНР и на членовете на УС през одитирания период е изплащано ДМС в размер 40 на сто от основното им възнаграждение, като не са изготвени справки/данни за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, които следва да са източник на плащанията съгласно договорите. В резултат възнагражденията не са определяни с решение на УС или в друг писмен акт, а с платежните документи за нареждане на плащанията.

През одитирания период са изплатени *обезщетения* на служители при прекратяване на трудови правоотношения в общ размер **1 258 508 лв.**, от тях, обезщетения по чл. 224, ал. 1 от КТ за неизползван платен годишен отпуск и по чл. 222, ал. 3 от КТ при пенсиониране за осигурителен стаж и възраст са общо **1 097 655 лв.**, в т.ч. по чл. 224, ал. 1 от КТ – 441 012 лв. и по чл. 222, ал. 3 – 656 643 лв.

Определянето и изплащането на обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ в БНР – София при прекратяване на трудови правоотношения е в частично несъответствие с правната рамка. Установените несъответствия при определянето и изчисляването на обезщетенията в съществени аспекти: неправилно включване в базата за изчисляване на допълнителни трудови възнаграждения на плащания за нощен труд, които не са с постоянен характер; неправилно определяне на работните дни, за които се дължи парично обезщетение за неизползван платен годишен отпуск и неправилно определяне на погасителната давност относно правото на ползването му; неправилно определяне на месечната база за определяне на среднодневното брутно трудово възнаграждение при изчисляване на паричното обезщетение за неизползван платен годишен отпуск през м. януари 2019 г. В резултат, за одитната извадка изплатените обезщетения през одитирания период са в повече от дължимите с **12 258 лв.** общо по чл. 224, ал. 1 и чл. 222, ал. 3 от КТ.

Дейността по предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения и извършване на разходи за обезщетения по КТ е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Контролните дейности, въведени в

процеса, не са прилагани последователно и са неефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка при изплащането на разходи за обезщетения по КТ.

Разходи по извънтрудови правоотношения

От общо отчетените за одитирания период **7 786 186 лв.** разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения в БНР (§§02-02), разходите в БНР-София в общ размер **6 067 967 лв.** са 78 на сто, като с най-голям размер от тях са разходите по *граждански договори на щатни служители*, в т.ч.: 2017 г. – **1 822 368 лв.**, 2018 г. – **1 778 634 лв.** и към 30.09.2019 г. - **1 361 189 лв.**

През 2017 г. граждански договори са сключени с 1603 лица, в т.ч. 814 щатни служители на БНР-София - 51 на сто от общия брой на лицата; през 2018 г. с 1581 лица, в т.ч. 848 щатни служители - 54 на сто и към 30.09.2019 г. с 1301 лица, в т.ч. 749 щатни служители - 58 на сто.

При анализа на вътрешните правила, прилагани през одитирания период по отношение на гражданските договори, е установено: до 25.09.2019 г., дейността по сключване на договорите по извънтрудови правоотношения, определяне и изплащане на разходите по тях е регламентирана с отделно приети от УС на БНР през 2016 г. - Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници (Правилника на БНР) и Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София“ (Тарифата). В Правилника без основание е регламентирано възлагането на дейности и на щатни служители на БНР. Прилагането в тази му част през одитирания период е незаконосъобразно и в несъответствие с правната рамка по ЗРТ, т.к. по отношение на щатните служители УС на БНР няма компетентност да приема такъв правилник, а компетентен за издаването на съответен акт е генералният директор на БНР в качествата му на работодател, разпоредител с бюджета и носител на управленската отговорност.

Във вътрешните правила на БНР няма писмено формулирани показатели/критерии за определяне на размера на възнагражденията в ценовите диапазони на Тарифата. Липсата им води както до непрозрачност относно мотивите за конкретните възнаграждения по „гражданските“ договори, предвид значителната разлика между долния и горния праг на възнагражденията за някои от дейностите, така и до невъзможност при последващ контрол да бъде установено с какви мотиви за едни и същи дейности са определяни различни възнаграждения за различните месечни плащания на едно лице и при плащанията на различни лица, като установените разлики варират до над шест пъти. Проверките на граждански договори и документацията към тях показват, че с изключение на договорите, сключени в Дирекция „Музикална къща“ и по европейски програми, в останалите договори предметът е формулиран общо, със съкращения, а вписаната информация в отчетите и констативните протоколи не позволява еднозначно и конкретно идентифициране на приетите от БНР произведения и/или изпълнения на произведения по сключените договори. Редът и практиките за приемане на изпълнението по договорите не осигуряват одитна пътека и не позволяват осъществяване на ефективен контрол върху използването (от БНР и от авторите им) на произведенията/изпълненията на произведения, предвид изричната договорна клауза за отстъпване в полза на БНР на изключителните права за използване на произведенията/изпълненията, създадени по гражданските договори, за максималния срок от 10 г., определен в ЗАПСП.

По граждански договори в БНР-София през одитирания период са изплатени общо **3 203 345 лв.**, в т.ч. **3 013 343 лв.** на щатни служители в БНР-София, от които за изпълнение на различни журналистически дейности (създаване и за използване на произведения/изпълнения на произведения) съгласно разделите на Тарифата - **1 748 610 лв.**, равни на 95 на сто от разходите от общите разходи **1 847 637 лв.** за журналистически дейности по граждански договори. Анализът на информацията по проверените договори показва, че с тях са възлагани дейности, които произтичат от характера на заеманата от

служителите длъжност, а също така са включени като задължения по длъжностните характеристики. Несъответствието с Правилника на БНР за дублиране по граждански договори на дейности от кръга на трудовите задължения на лицата обхваща между **50 и 77 на сто** от всички проверени граждански договори.

За одитирания период в длъжностните разписания на БНР-София няма длъжност, а в длъжностните характеристики *няма задължения по трудови правоотношения* съответно за: длъжност „Сценарист“ и задължение за „писане на сценарии“ за журналистическите и продуцентските длъжности в програмите „Хоризонт“, „Христо Ботев“, „Радио София“; длъжности „Говорител, новини“ и „Говорител-радио“ и задължение за служители за „изпълнение“/„представяне“ пред микрофон на новини/материали“; задължения за водене на предавания, въпреки че естеството на работата в обществения доставчик на радио услуга предполага изпълнението им. В резултат от липсата им в щатното разписание, написването на сценарии, воденето на предавания и новинарски емисии, журналистически анализи, информационни обзори, прегледи на печата и др. подобни са възлагани на щатни служители по граждански договори на основание ЗЗД/ЗАПСП. Договорите обхващат **82 на сто** от персонала средно за година, като са сключвани ежемесечно или за по-дълъг срок с ежемесечно отчитане, поради което имат постоянен характер и носят белези на трудови, а не на извънтрудови правоотношения, възникнали по изключение или по конкретен повод. Възлагането на щатни служители да извършват по граждански договори дейности в други редакции/предавания/или в друга функция в същата редакция, които формално са извън задълженията им по длъжностната характеристики е редовна практика, а не изключение и показва, че се заобикаля основен принцип на трудовото законодателство - отношенията при предоставянето на работна сила да се уреждат само като трудови отношения. За прилагането ѝ са способствали длъжностната структура и длъжностните характеристики, от които в противоречие с правната рамка са изключени голяма част от дейностите, които са характерни за професията „журналист“ и са основа за постигането на определените в ЗРТ цели на БНР като обществен доставчик на радио-услугата в страната.

За написването на *сценарии* и за тяхното използване на щатни служители са изплатени **1 204 445 лв. - 94 на сто** от разходваните **1 282 930 лв.**, а по договори за водене на предавания и новинарски емисии на щатни служители общо **60 288 лв.** или **83 на сто** от общо изплатените **72 778 лв.** през одитирания период.

В длъжностните характеристики не са включени по-голяма част от задачите, характерни за професията „журналист“ съгласно правната рамка по Националната класификация на професиите и длъжностите-2011г. Анализът на длъжностните характеристики за различните длъжности от одитната извадка, показва, че длъжностните характеристики, които съгласно правната рамка са основата при съставянето на длъжностното разписание, целенасочено са били съставени по начин, който да позволява различни журналистически дейности като „водене на предаване“, „водене на новинарска емисия“, „извършване на обзор“, „говорител на новини“, „писане на сценарий/и“, „журналистически анализ на база репортерско разследване“ и др., които са характерни за медиите, в т.ч. и за БНР- обществен радио-доставчик, да бъдат възлагани на щатните служители по извънтрудови правоотношения чрез граждански договори, т.к. формално не са изрично посочени в кръга на трудовите им задължения, определен с длъжностните характеристики. Едновременно с това задължението за изпълнение и на „всички други задължения, произтичащи от характера на длъжността“, което е включено в длъжностните характеристики, не е било търсено като възможност и съответно не е реализирано в рамките на трудовите правоотношения, респ. без заплащане по граждански договори. Липсата на журналистически задължения по трудовите правоотношения за анализиранияте длъжности показва, че през одитирания период ръководството на БНР - УС, в т.ч. генералните директори, утвърдили съответните длъжностни характеристики, не са изисквали и съответно на това не са очаквали служителите да изпълняват журналистически дейности по трудовите си правоотношения, за които получават работна

заплата и допълнително материално стимулиране за постигнати резултати, тъй като основните им задължения са сведени до това да координират помежду си (структурно и длъжностно) излъчването на продукцията на БНР, която нямат задължение да създават по трудовите си правоотношения. В *модела за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал в БНР са очертани ясно три взаимосвързани подхода*: на първо място - утвърждаване на организационна структура и длъжностни разписания с ограничен кръг от длъжности, на второ място - утвърждаване на длъжностни характеристики с еднотипни и ограничени по обхват задължения и на трето място - възлагане на широк кръг дейности по извънтрудови правоотношения с граждански договори както на щатни служители, така и на нещатни сътрудници.

През одитирания период *сключването на граждански договори* в БНР-София е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗЗД и ЗФУКПС. От януари 2017 г. до юни 2018 г. определянето на възнагражденията по договорите и сключването им са извършвани *след изпълнението* на дейностите (постфактум), независимо, че в Правилника, процесът е правилно дефиниран като последователност. В резултат, действията не представляват поемане *занапред* на задължения от двете страни, а *последващо* уреждане на взаимоотношения между дирекциите/програмите и служителите като водещи, сценаристи, анализатори, коментатори и др. на резултативен принцип за изминал месец. През м. юли 2018 г. процесът е частично приведен в съответствие с изискванията на правната рамка относно поемането на задължения в публичния сектор, с изключение на периода за първия месец, за който лицата отново не са имали писмено сключен договор и задължение за изпълнение - създаване/изпълнение на произведение и авторските/сродни права за това. Поради липсата на предварително сключен писмен договор за възлагане на създаването и/или изпълнението на произведение и за уреждане на авторските права за използването им, към датата на реализирането на предаванията лицата „изпълнители“ по договорите не са имали писмено възложено/поето задължение – нито по трудов, нито по граждански договор да участват в тях (чрез сценарии, водене, анализи, обзори и др.). Във връзка с това при одита не е получена разумна увереност – на какво правно основание са били допуснати да участват в предаванията, респ. на какво основание са били включени в съответните месечни графици, при липсата на документални доказателства за възложено изпълнение/поето задължение от страна на БНР. Практиката за последващо сключване на гражданските договори крие множество високи рискове за осигуряването на програмата на БНР, които не могат да бъдат ограничени както по административен и/или дисциплинарен ред (т.к. отношенията между страните не са уредени като трудови правоотношения), така и по частноправен път, поради липсата на писмен договор. Законосъобразното осъществяване на процеса в хронологичен ред изисква: първо – между страните да се сключат договорите за възлагане на създаването/ изпълнението на произведенията и за използването им, второ – въз основа на тях да се съставят графици за предаванията, трето – за всеки изпълнен ангажимент да се съставят отчет и протокол за приемане на изпълнението и на последно място – въз основа на протоколите да се извърши плащането от страна на БНР.

В съществено несъответствие с правната рамка за голяма част от проверените договори са определяни/изплащани възнаграждения по извънтрудови правоотношения, които са в несъответствие (под/над) минималните или максималните размери за съответните дейности по Тарифата. В съществено несъответствие с изискванията на правна рамка за безкасово изплащане на възнаграждения на персонала, по гражданските договори *в брой* са изплатени приблизително **3 млн. лв.** общо за 2017 и 2018 г.

За периода от 2017 г. до края на 2018 г. не е поддържан общ *регистър* на сключените граждански договори в БНР-София. Номерацията, индивидуализираща договорите, е вътрешна/създадена за съответната дирекция/програма /редакция, като не е определена и утвърдена с нарочен писмен акт.

През одитирания период *системата за финансово управление и контрол* в БНР-София по отношение на управлението на персонала и разходите по трудовите и извънтрудовите правоотношения е неадекватна и неефективна. Въведените контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка, установени при одита.

Разходи за издръжка и капиталови разходи

Дейността, свързана с *разходите за издръжка и капиталовите разходи* е осъществена в съществено несъответствие по различни съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер **416 665** лв. при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки.

Установени са несъответствия съществени по характер (естество) и смисъл (контекст) по следните съществени аспекти:

Вътрешни актове: Правилникът за възлагане на обществени поръчки в БНР (ПВОПБНР) е в съществено несъответствие с правната рамка за областта; с ПВОПБНР, неправилно на УС на БНР са възложени функции, които са изцяло в компетентността на генералния директор на БНР в качеството му на възложител на обществени поръчки по ЗОП и първостепенен разпоредител с бюджет по ЗРТ и ЗПФ.

Възлагане на обществени поръчки: Към участниците в процедура по ЗОП е поставено изискване за минимален оборот, което *ограничава конкуренцията* чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки. Договор за възлагане на обществена поръчка не е сключен в регламентирания едномесечен *срок* от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. Неправомерно е изискано *представянето на документи*, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път, като по този начин е създадена *ненужна и прекомерна административна тежест* по отношение на участника, определен за изпълнител на обществената поръчка. *Досиетата на обществените поръчки* съдържат всички документи, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите, свързани с изпълнението на сключените договори, в резултат на което не осигуряват одитна пътека за документална проследимост на действията.

Изпълнение на сключените договори: При *неизпълнение на договори* за обществени поръчки, от страна на възложителя БНР не са предявявани и съответно от изпълнителите на обществените поръчки не са плащани, уговорените с договорите обезщетения/неустойки за неизпълнение. Общият размер на обезщетенията/неустойките за неизпълнение, които не са предявени от БНР е **333 360 лв.**, с които са пропуснати приходи по бюджета в същия размер.

Установени са случаи на незаконосъобразно *изменение на договори* за обществена поръчка за увеличаване на цената на доставяната стока.

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....*

В несъответствие с правната рамка са извършени разходи на бюджетни средства за **оперативен лизинг** за ползване на автомобили за представителни цели в общ размер **89 305 лв.** Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност по ЗПФ и ЗФУКПС. По договор за оперативен лизинг от 2017 г. по проведена обществена поръчка, незаконосъобразно след първия е сключен *втори вариант* на договор с цел изменение на клаузите му. Изпълнението на договорите е в несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС и договора за възлагане на управлението на БНР на генералния директор.

В несъответствие с **договори за доставка на автомобили** от 2016 г. през одитирания период на новозакупените автомобили, които са в гаранция, са извършвани текущо сервизно обслужване и гаранционни сервизни дейности в неоторизиран сервиз, поради което разходите, с които е увреден бюджетът на БНР в размер **48 142 лв.** са за сметка на бюджета на БНР, а не на доставчиците.

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

За изпълнението на сключени договори за *хотелско настаняване* и за осигуряване на *самолетни билети* на служители на БНР в страната и чужбина при одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че е в съответствие с клаузите на договорите, поради липсата на надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер - равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към обществената поръчка.

През одитирания период изпълнението на договори за осигуряване на *топли и студени напитки и закуски* за служителите на БНР относно задълженията на работодателя по КТ и Наредба № 11 от 2005 г. във връзка с полагането на нощен труд е в съществено несъответствие с правната рамка. Без правно основание са извършени разходи за храни и напитки на служителите, полагащи нощен труд, при условия различни от законовоопределените, поради което част от сумата за топли/ студени напитки и закуски **26 810 лв.** е изплатена незаконосъобразно.

Изпълнението на договора за *доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР* е в несъответствие с правната рамка и договора. При разходването на бюджетните средства на БНР за одитирания период в размер **255 828 лв.** не са спазени принципите „икономичност“/, „добро финансово управление“ по ЗПФ и ЗФУКПС и задължението по т. 28 от договора за възлагане на управлението на БНР, съгласно която генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“. Разходването на бюджетните средства е неефективно. Независимо, че са разходвани публични средства в значителен размер, целите, за които е сключен договорът за доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка не са постигнати, а задълженията на работодателя по Наредба № 3/28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците не са изпълнени съобразно изискванията на правната рамка.

Дейностите, свързани с *капиталовите разходи* са осъществени в частично несъответствие с правната рамка и договорите. Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите по следните аспекти: При *възлагането на обществени поръчки* решения за откриване и документации за участие не са публикувани в профила на купувача в нормативно определените срокове; в профила на купувача не е публикувана информация за *промяна* на часа на отваряне на офертите; не е спазен редът за *замяна* на членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите с резервни членове; договор за възлагане не е сключен в регламентирания едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител; в решения за откриване са излагани мотиви, които не са достатъчно ясни и обосновани, т.е. отсъстват; *обявления за приключване* на договори за възлагане на обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок. При открита процедура е установено несъответствие на

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

офертите на всички участници с правната рамка и изискванията на възложителя относно ценовите предложения, за което участниците не са отстранени и процедурата не е била прекратена

Въз основа на *рамкови споразумения* са сключвани договори за възлагане на обществени поръчки със съществени промени на условията, определени в рамковите споразумения. В нарушение на ЗОП, при провеждането на вътрешните конкурентни избори, възложителят е включвал в поканите, изпращани до потенциалните изпълнители, поръчки на артикули, които *не фигурират в техническата спецификация към рамковото споразумение*, като общата стойност на различията по две рамкови споразумения е **492 128 лв.** с ДДС, в т.ч. **197 804 лв.** с ДДС по поръчка на звукотехническо оборудване, системи и консумативи и **294 324 лв.** с ДДС по поръчка на компютри и периферна техника.

Изпълнението на договори за капиталови разходи не е приключило в договорените *срокове*. В несъответствие с клаузите на сключените договори, уговорени и дължими неустойки за забава на изпълнението не са предявени от възложителя - БНР и съответно не са платени от изпълнителя, с което са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки в значителен размер.

При изпълнението на договор за доставка на *мебелно обзавеждане*, в несъответствие с уговорените клаузи не са изготвени *писмени заявки* за доставката на стоките и не са спазвани *единичните цени* по ценовото предложение към договора, в резултат на което част от артикулите са платени по завишени цени. Общият размер на надплатените средства по договора е **17 069 лв.** Едновременно с това, поради липсата на достатъчни и надеждни писмени доказателства, не може да се получи и да се изрази разумна увереност, че за мебелното обзавеждане, което не фигурира в техническото и ценово предложение на изпълнителя, за което са платени **над 70 на сто** от разходите по договора, е била прилагана договорената търговска отстъпка. Общата стойност на разходите за доставка на мебели, които не фигурират в ценовото предложение на изпълнителя и за които няма увереност, че е начислена търговска отстъпка е **162 041 лв.**

Окончателното плащане на стойността на доставено оборудване е извършено от БНР при неспазване/в несъответствие със срока, определен с договорите. С закъснението при окончателното плащане от възложителя е създаден риск да бъде нанесена вреда на бюджета на БНР, при евентуално предявяване от изпълнителя на предвидена с договорите неустойка за забава.

Разходи за *командироване* на служители във връзка с обучение за работа с доставени нематериални дълготрайни активи са изплатени от БНР два пъти (повторно) – веднъж по договора за обществената поръчка за доставка на активите и втори път при командироването на служителите във връзка с обучението, като окончателното плащане от БНР е извършено повече от една година преди извършването на последните дейности по договора.

Гаранцията за изпълнението на договор неправомерно е възстановена на изпълнителя преди да са изпълнени последните дейности по договора, а в други случаи са освободени при констатирано неизпълнение от страна на изпълнителя и при наличие на основания за предявяване на неустойки. Неоснователно след извършването на окончателното плащане по договора е публикувано в РОП обявление за приключване на договор за обществената поръчка, преди да са извършени всички договорени дейности.

Договори за застраховане на имотите - публична държавна собственост: През одитирания период дейността е в съществено несъответствие с правната рамка по Закона за държавната собственост и правилника за прилагането му, както и със сключените за части от периода застрахователни договори, ако са съществували основания за изплащане на обезщетения за настъпили застрахователни събития, които не са били предявени към застрахователите.

За разходи в общ размер **1 761 646 лв.** при одита не е получена и не се изразява разумна увереност за законосъобразност и съответствие с правната рамка, поради липсата на надеждни и достатъчни писмени доказателства, че дейностите и активите, които са платени са били действително необходими за дейността на БНР и са действително извършени. Разходите са извършени в нарушение на принципите законосъобразност, ефективност, ефикасност, икономичност и прозрачност, определени с правната рамка по ЗПФ, ЗФУКПС, ЗРТ и договорите за управление на органите за управление на БНР.

Една от причините за констатираните несъответствия с изискванията на нормативните актове и договорите е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да ги предотвратят, разкрият и коригират.

През одитирания период СФУК в областта не е била достатъчно ефективна.

Област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имущество на БНР са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка през одитирания период по различни съществени аспекти.

Установените съществени по стойност несъответствия с правната рамка и договорите, които са количествено измерими са в общ размер **1 083 288 лв.** (лихви за забава по неплатени и просрочени задължения за такса за битови отпадъци (ТБО) за административни/стопански сгради и почивни станции; неподаване на декларация за освобождаване от ТБО за почивни станции; разходи по договори за сметосъбиране и сметоизвозване; невъзстановени разходи за консумативи на отдадени под наем имоти – държавна собственост, платени от БНР вместо от наемателя; неплатени наеми по договори за наем; непотърсени от наематели вземания за неустойки при забава на плащанията; плащане на застраховки за автомобили, обявени за продажба; пропуснати приходи от наеми по бюджета на БНР).

Установени са съществени несъответствия по естество (характер) и по смисъл (контекст) по следните аспекти:

Вътрешните актове, относими към управлението и разпореждането с имущество на БНР, са в съществено несъответствие с нормативните актове, не са актуализирани своевременно във връзка с промени в организационната структура на БНР и не определят в цялост функциите на отговорните длъжностни лица/звена. Установени са имоти, които не са вписани в счетоводните регистри своевременно. *Отдаването под наем* на имоти/части от имоти – публична държавна собственост е в съществено несъответствие с правната рамка.....*; обявления за тържни процедури не са публикувани на видно място в сградата на БНР; сключен е договор за наем без да са изпълнени всички обявени тържни условия. За предаването на имотите на/от наемателите по сключените договори не се съставят протоколи, както и контрол по използването на имотите.* Незаконсъобразно наемателите/ползвателите са кредитирани от БНР със стойността на платените от бюджета на БНР консумативни разходи (електроенергия и вода), като за наемателите общият размер на невъзстановените разходи за одитирания период е **65 300 лв.**, а за ползвателите не може да бъде установен, поради липсата на измервания на потреблението. Дължимите наеми и потребените електроенергия и вода са плащани от наематели със съществено закъснение, като от наемодателя БНР не са предявени и начислени лихви/неустойки, въпреки наличието на основание и уговорки в договорите. Наемните цени не са изменяни/актуализирани през одитирания период, поради липса на клауза в договорите, независимо че съгласно Правилника на БНР всеки договор следва да съдържа такава

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

клауза.

.....
.....*

Управлението на почивните бази на БНР е в съществено несъответствие с правната рамка. Две от четирите, управлявани от БНР почивни бази, не са категоризирани като туристически обекти по реда на Закона за туризма (ЗТ). Почивна база „Китен“ е управлявана съвместно с БНТ на основание споразумение от 2007 г., което е недостатъчно по съдържание, тъй като не урежда в цялост взаимоотношенията между съсобствениците/съползвателите, поради което БНР участва само в разходите за издръжката на базата, но не и в приходите – изцяло преведени в приход на БНТ при липса на анализ и разчети за припадащата се част от приходите и разходите за общия имот.

В съществено несъответствие с правната рамка по ЗДС за периода 01.01.2018 г. – 09.11.2018 г. имотите, предоставени за управление на БНР, не са *застраховани*.

В съществено несъответствие с правната рамка по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) не са погасявани задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци. В първата половина на одитирания период от БНР за имотите - държавна собственост, предоставени за управление на БНР, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ, като декларирането е осъществено във втората половина и края на периода - през 2018 и 2019 г. след ревизии от компетентните звена на Столична община. Задължението за деклариране е възникнало през 2011 г., като е изпълнено 8 години след влизането в сила на изискването по ЗМДТ. В резултат задълженията на БНР за местни данъци и такси към Столична община към края на одитирания период са приблизително **3 млн. лева**, в това число главница за над 2 млн. лв. и лихви за забава за над 400 000 лв. Погасителният план по одобреното от Столичния общински съвет през м. ноември 2018 г. искане от БНР за разсрочване за период от 5 години не се изпълнява както е определено в него. В рамките на одитирания период са платени 4 от 10 месечни погасителни вноски.

При провеждането на тръжни процедури за *продажба на движими вещи – държавна собственост, транспортни средства*, определянето на първоначалните тръжни цени е в несъответствие с правната рамка. Установени са случаи, в които определената първоначална тръжна цена на автомобилите е три пъти по-ниска от разходите за ремонт, извършен непосредствено преди продажбата им, или определената първоначална тръжна цена на автомобилите е по-ниска от балансовата стойност на принадлежностите към тях, продадени ведно с автомобилите; за автомобили, обявени за продан в стартираните със заповеди на генералния директор тръжни процедури, без законово основание и задължение от БНР са извършени разходи за застраховане, годишен технически преглед и местен данък върху превозните средства, което с оглед предстоящата им продажба е нарушение/несъответствие с принципите „ефективност“, „ефикасност“ и „законосъобразност“ по Закона за публичните финанси (ЗПФ) и ЗФУКПС при разходване на публични средства и т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

Имотите и вещите – държавна собственост, наемните правоотношения и ползването на имотите/части от имотите, не са управлявани с дължимата грижа на добър стопанин и съобразно принципите за законосъобразност и добро финансово управление съгласно изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗПФ, ЗФУКПС, Правилника на БНР и задълженията по договорите за управление на генералния директор и членовете на управителния съвет на БНР.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 2 от Закона за Сметната палата, Решения на Народното събрание от 27.09.2019 г. и 16.01.2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОП-05-01-001/07.10.2019 г. на Председателя на Сметната палата, изменена със Заповед № ОП-05-02-002/15.10.2019 г. и Заповед № 05-02-001/27.01.2020 г.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Българското национално радио е национален обществен доставчик на радиоуслуги, който осъществява радио дейност на основание Закона за радио и телевизия (ЗРТ), Закона за електронните съобщения (ЗЕС) и действащото законодателство.

БНР е юридическо лице със седалище гр. София, което съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет – отделен от държавния бюджет, в обхвата на бюджетните взаимоотношения в рамките на консолидираната фискална програма. БНР е първостепенен разпоредител с бюджет, като в системата му са включени девет второстепенни разпоредители с бюджет, в т.ч.: регионалните радиостанции (РРС) Варна, Пловдив, Стара Загора, Шумен, Благоевград, Видин, Бургас, Кърджали и Лентохранилище Боровец, които осъществяват радио дейност и управление на имущество на териториален принцип.

Органи на управление на БНР, съгласно чл. 55, ал. 1 от ЗРТ, са управителният съвет (УС) и генералният директор. Генералният директор и членовете на УС осъществяват своята дейност на основание договори за възлагане на управлението със Съвета за електронни медии (СЕМ).

Управителният съвет на БНР се състои от петима членове, утвърдени от Съвета за електронни медии по предложение на генералния директор, който съгласно чл. 58, ал. 2 от ЗРТ е член на съвета и негов председател по право.

Управлението на БНР се осъществява от административно ръководство, като съгласно ЗРТ основният принцип, който трябва да бъде следван, е ненамеса в творческата дейност на журналистите на БНР. Структурата, организацията на дейността и основните функции и задачи на самостоятелните структурни звена в БНР се определят в Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР, приет от УС на БНР.

През одитирания период в сила са последователно две редакции на Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР, в т.ч. правилник, приет преди одитирания период на 19.08.2016 г., в сила от 15.09.2016 г., отменен на 25.09.2019 г. с Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР, в сила от 26.09.2019 г.

Програмите на БНР през одитирания период се осъществяват от Дирекциите – Програма „Хоризонт“, Програма „Христо Ботев“, Програма „Радио София“ и Програма „Мултимедийни програми“, в която са включени – Главна редакция „Радио България“, Главна редакция „Интернет портал БНР“ и Главна редакция „Интернет Радио Бинар“.

При управлението на БНР генералният директор се подпомага от служители на ръководни длъжности, в т.ч.:

- а) програмен директор;
- б) директори на самостоятелни структурни звена, както и ръководителите на отдел „Вътрешен одит“ и „Финансов контролор“;
- в) ръководство на производствени, програмни, технически и общофункционални дейности в БНР: заместник-директор, главен продуцент, главен редактор, главен счетоводител, заместник-главен счетоводител, главен юрисконсулт, ръководител

направление, ръководител отдел, продуцент, ръководител сектор, управител, заместник-управител, главен диригент и диригент.

За лицата, заемащи ръководни длъжности, възникването, изменението и прекратяването на трудовите правоотношения се утвърждава от УС по предложение на генералния директор, а за останалите служители - от генералния директор.

Дейността на БНР е организирана в структурни звена със следните функции:

- а) създаване, излъчване и разпространение на програми и свързаните с тях услуги;
- б) производствено и ресурсно осигуряване.

Регионалните радио станции в градовете: Варна, Пловдив, Стара Загора, Шумен, Благоевград, Видин, Бургас и Кърджали осъществяват радио дейност и управление на териториален принцип като произвеждат и излъчват собствени регионални програми, предназначени за населението на съответните райони, съгласно издадените лицензии за радио дейност. Създаването, трансформирането и закриването на РРС става по предложение на генералния директор с решение на УС на БНР, съгласувано със СЕМ. Оперативното управление на РРС се осъществява от директори, които административно са на пряко подчинение на генералния директор и в пряка функционална връзка с програмния директор.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит на основание чл. 12, ал. 2, т. 4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) в БНР е изградено звено за вътрешен одит. Дейността по вътрешен одит се осъществява от отдел „Вътрешен одит“ (ОВО), който е на пряко подчинение на генералния директор.

Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗРТ, в приход по бюджета на БНР следва да постъпват: финансиране от фонд „Радио и телевизия“; субсидия от държавния бюджет; собствени приходи от реклама и спонсорство; постъпления от допълнителни дейности, свързани с радио-дейност; дарения и завещания; лихви и други приходи, свързани с радио-дейността; приходи от дейността на музикалните състави по чл. 46, ал. 3 от ЗРТ.

Съгласно изискванията на чл. 70, ал. 4 от ЗРТ, субсидията от държавния бюджет е: за *подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми*, като се определя на базата на норматив за час програма, утвърден от Министерския съвет; и целева субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по списък, ежегодно утвърждаван от министъра на финансите. Съгласно чл. 70, ал. 5 и 6 от ЗРТ разходната част на бюджета се съставя по класификацията на разходите на държавния бюджет, като превишението на приходите над разходите в края на годината е преходен остатък и се включва към бюджета за следващата година.

След приемането на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за съответната година и постановлението на МС за изпълнението му, УС на БНР приема бюджет и разпределение на бюджета на БНР по пълна бюджетна класификация, както и по поделения и по структурни звена в БНР-София. Приетото от УС на БНР разпределение на бюджета се утвърждава от генералния директор на радиото, след което се изготвя месечно разпределение на утвърдения бюджет, което се представя в Министерството на финансите (МФ). Плановите показатели по утвърдения бюджет се предоставят на ръководителите на поделенията и на самостоятелните структурни звена в БНР-София. При необходимост от извършване на корекции по бюджета, същите се приемат от УС на БНР, като в рамките на всяко тримесечие се изготвя актуализирано месечно разпределение. Ежемесечно се разработва и представя заявка за лимит в МФ. Лимитът за текущия месец се разпределя по поделения чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

Бюджетът на БНР за 2017 г. е **47 746 069 лв.**, за 2018 г. **46 443 930 лв.** и за 2019 г. **46 851 882 лв.** Изпълнението на бюджета за 2017 г. е **45 439 830 лв.**, за 2018 г. - **45 587 584 лв.**, а към 30.09.2019 г. - **35 263 795 лв.**

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), носят генералните директори на БНР за одитирания период:

Александър Велев - в периода от 29.05.2016 г. до 02.07.2019 г. и Светослав Костов от 02.07.2019 г. и към 30.09.2020 г.¹.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“, „Разходи по бюджета на БНР“ и „Управление и разпореждане с имущество“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване, посочени в т. 3.1.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите на изследване:

4.1.1. Област „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“

В обхвата на одита в областта са включени процесите:

- а) „Планиране, администриране и отчитане на получените трансфери“;
- б) „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“.

Проверено е съответствието с правната рамка и договорите на дейностите по администриране на приходи от: реклама, спонсорство, съвместни проекти, технически услуги, концертна дейност, спонсори, издателска и лицензионна дейност, други приходи и договори с непарична престация („бартерни“), както и изготвянето на остойностени схеми съгласно тарифите за реклама, определянето на приходите от технически услуги, спазване на определените цени за излъчване на предизборни предавания, приемането на извършената работа по „бартерни“ договори, дейностите по планиране, администриране и отчитане на получените трансфери; други дейности, свързани с процесите.

Оценено е и състоянието на системата за финансово управление и контрол в изследваните процеси.

За оценка на дейностите по администрирането на приходите и трансферите са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска.

4.1.2. Област на изследване „Разходи по бюджета на БНР“

В обхвата на одита в областта са включени процесите:

- а) „Разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения“

Проверено е съответствието с правната рамка и договорите на: вътрешните актове, уреждащи трудовите правоотношения и управлението на човешките ресурси в БНР-София, разходи по трудови договори и договори за възлагане на управлението на ГД и членовете на УС (в т.ч. определяне на основна месечна заплата, допълнителни трудови възнаграждения, изплащане на трудови възнаграждения и допълнително материално стимулиране); изплатени обезщетения за неползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудови правоотношения и при пенсиониране на служители; разходи по извънтрудови правоотношения с щатни служители на БНР; други разходи, свързани с процеса.

Оценено е и състоянието на системата за финансово управление и контрол в процеса.

За оценка на дейностите, свързани с разходите за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска;

- б) „Разходи за издръжка и капиталови разходи, в т.ч. възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Проверено е възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори, в т.ч. сключени преди началото на одитирания период.

¹ Одитно доказателство № 1

При възлагането на обществени поръчки е проверено съответствието с правната рамка на: вътрешните актове, регламентиращи процеса; планирането на обществените поръчки и възлагането на обществени поръчки по реда на ЗОП.

При изпълнението на договорите е проверено съответствието с правната рамка и договорите на: вътрешните актове; осъществяването на контрол при изпълнението на договорите; приемане и документиране на извършените ремонти, доставки, външни услуги и капиталови разходи; спазване на срока за изпълнение; изплащане на дължимите суми и други, свързани с процеса.

Оценено е и състоянието на системата за финансово управление и контрол в процеса.

За оценка на дейностите, свързани с възлагането на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска.

4.1.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“

При одита е проверено съответствието с правната рамка и договорите на: вътрешните актове и управленските решения в процесите по управление и разпореждане с имущество, в т.ч. отдаване под наем, ползване на почивни бази и имоти на БНР, изпълнение на договори за отдаване под наем и реализираните приходи по бюджета от наем; задължително застраховане на имотите, разпоредителни сделки за продажба на транспортни средства, други, свързани с процесите.

Оценено е и състоянието на системата за финансово управление и контрол в областта.

За оценка на дейностите, свързани с управление и разпореждане с имуществото на БНР са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска.

4.2. Ограничения в обхвата

В областите на изследване „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“, „Разходи по бюджета на БНР“ и „Управление и разпореждане с имущество“ е направено ограничение по отношение на администрирането на приходи, извършването на разходи и управлението на имоти от Регионалните радио станции (PPC).

Мотиви: документацията за приходите/разходите се съхранява в PPC, които са с различно териториално разположение и отдалеченост от седалището на БНР. Тези обстоятелства са отчетени от компетентните парламентарни комисии при възлагането на одита, тъй като ограничават възможността PPC да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства, предвид ресурсите на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“

4.3.1.1. Процес „Планиране, администриране и отчитане на получените трансфери“ - не са формирани одитни извадки. Анализирани са управленските решения в БНР във връзка с бюджетния процес и определянето на размера на трансферите, в т.ч. планиране, усвояване на предоставените трансфери и изпълнение на бюджета.

4.3.1.2. Процес „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“

Популациите за формиране на извадки включват приходите от продажба на услуги, стоки и продукция, и бартерни договори за всяка годините на одитирания период. Приходите от продажба са стратифицирани по видове приходи: реклама, съвместни проекти, технически услуги, концертна дейност, спонсори, издателска и лицензионна дейност, др. приходи. Одитните извадки са формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“ и в тях са включени определен брой единици от най-високата стойност в низходящ ред, съобразно ресурсите на одита.

За проверката в областта са формирани 26 нестатистически одитни извадки, в т.ч.:

4.3.1.2.1. За 2017 г.:

а) приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - общо 1 548 712 лв. Формирани са 8 нестатистически извадки на обща стойност 629 166 лв. (41 на сто от общата стойност), които включват приходи от реклама, съвместни проекти, технически услуги, концертна дейност, спонсори, приходи от издателска и лицензионна дейност, приходи от отразяване на избори и други приходи;

б) бартерни договори - начислени приходи 139 586 лв., размер на извадката - 101 375 лв. (73 на сто);

4.3.1.2.2. За 2018 г.:

а) приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - общо 1 175 273 лв. Формирани са 7 нестатистически извадки на обща стойност 450 019 лв. (38 на сто), в т.ч. приходи от реклама, съвместни проекти, технически услуги, концертна дейност, спонсори, приходи от издателска и лицензионна дейност, други приходи;

б) бартерни договори - начислени приходи 95 393 лв., размер на извадката 71 320 лв. (75 на сто).

4.3.1.2.3. За периода от 01.09.2019 г. до 30.09.2019 г.:

а) приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - общо 1 006 326 лв. Формирани са 8 нестатистически извадки на обща стойност 289 648 лв. (29 на сто), в т.ч. приходи от реклама, съвместни проекти, технически услуги, концертна дейност, спонсори, приходи от издателска и лицензионна дейност, приходи от отразяване на избори, други приходи;

б) бартерни договори - начислени приходи 70 758 лв., размер на извадката 51 254 лв. (72 на сто);

4.3.2. Област на изследване „Разходи по бюджета на БНР“

4.3.2.1. Процес „Разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения“

Популациите за избор на извадки включват разходите за всяка от годините на периода по §01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения“ и §02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ (обезщетения за неползван платен годишен отпуск на основание чл. 224, ал. 1 от КТ, обезщетения при пенсиониране на основание чл. 222, ал. 3 от КТ и разходи по извънтрудови правоотношения). Одитните извадки са формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“ и в тях са включени определен брой единици от най-високата стойност в низходящ ред, съобразно ресурсите на одита.

Формираните извадки са:

4.3.2.1.1. Назначаване на служители, изчисляване и изплащане на възнаграждения за изпълнение на дейностите по трудовото правоотношение – популациите включват - общия брой назначени служители/назначавания за съответната година в т.ч.:

а) 2017 г. - популация 72 бр., извадка - 10 (14 на сто);

б) 2018 г. - популация 72 бр., извадка - 11 (15 на сто);

в) към 30.09.2019 г. - популация 62 бр., извадка - 10 (16 на сто).

4.3.2.1.2. Изплатени обезщетения за персонала с характер на възнаграждение:

а) популации от изплатени обезщетения за неползван отпуск по чл. 224, ал. 1 от Кодекса на труда:

аа) 2017 г. - 78 бр. за 116 052,23 лв., извадка 13 (17 на сто) за 72 267 лв. (62 на сто);

аб) 2018 г. - 88 бр. за 146 325,45 лв., извадка 16 (19 на сто) за 89 309 лв. (61 на сто);

ав) към 30.09.2019 г. - 73 бр. за 178 634,56 лв., извадка 12 (17 на сто) за 107 015,70 лв. (60 на сто);

б) популации от изплатени обезщетения по чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст:

ба) 2017 г. - 27 бр. за 172 686,37 лв., извадка 7 (26 на сто) за 65 024 лв. (38 на сто);

бб) 2018 г. - 42 бр. за 265 649,99 лв., извадка 13 (31 на сто) за 112 461,80 лв. (42 на сто);

бв) към 30.09.2019 г. - 29 бр. за 218 305,92 лв., извадка 15 (52 на сто) за 137 837,50 лв. (63 на сто).

4.3.2.1.3. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Популациите по години на одитирания период се състоят от възнаграждения по граждански договори на шатни служители на БНР-София, тъй като са с най-голям относителен дял – в т.ч.: 2017 г. – 1 822 368,48 лв. (81 на сто), 2018 г. – 1 778 633,94 лв. (83 на сто) и 2019 г. – 1 361 188,60 лв. (81 на сто), в общия обем на отчетените разходи по §02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ в БНР–София, в размер: 2017 г. 2 243 752,49 лв., 2018 г. - 2 149 190,91 лв. и към 30.09.2019 г. - 1 675 023,82 лв., в т.ч.:

а) 2017 г. - популация от договори с шатни служители - 814 бр. с изплатени 1 822 368,49 лв., извадка - 14 бр. за 158 893 лв.

б) 2018 г. - популация - 848 бр. за 1 778 633,94 лв., извадка - 13 за 135 558,93 лв.;

в) към 30.09.2019 г. - популация - 749 бр. с изплатени 1 361 188 лв., извадка - 14 бр. за 116 073 лв.

4.3.2.2. Процес „Разходи за издръжка и капиталови разходи, в т.ч. възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Популациите за всяка от годините на одитирания период се състоят от възложените обществени поръчки (ОП) и от сключените договори, които се изпълняват.

4.3.2.2.1. Възлагане на обществени поръчки

Одитните извадки са формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“ от „открити процедури“ и „публични състезания“, в т.ч.:

а) 2017 г. - проведени общо 37 броя ОП на обща стойност 17 005 586 лв. без ДДС, в т.ч.: 31 процедури на обща стойност 16 665 586 лв. без ДДС, по които са сключени 4 рамкови споразумения и 49 бр. договори, и 6 възлагания на обща стойност 340 000 лв. без ДДС, по които са сключени 5 бр. договори. Извадката включва 7 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки на стойност 7 005 000 лв.(42 на сто);

б) 2018 г. - проведени 21 процедури за ОП на обща стойност 6 838 000 лв. без ДДС, по които са сключени 25 бр. договори за обществени поръчки, възлагания не са провеждани. Извадката включва две процедури за възлагане на обществена поръчка на обща стойност 700 000 лв. (10 на сто);

в) през 2019 г. - проведени общо 21 броя ОП на обща стойност 4 637 150 лв., в т.ч.: 16 броя процедури на обща стойност – 4 475 150 лв. без ДДС, по които са сключени 15 бр. договори за обществени поръчки, и 5 възлагания на обща стойност – 162 000 лв. без ДДС, по които са сключени 3 бр. договори за обществени поръчки. Извадката включва една процедура за възлагане на обществена поръчка на стойност 720 000 лв. (16 на сто)

4.3.2.2.2. Изпълнение на сключени договори

Популациите се състоят от разходите за изпълнение на сключените договори (ремонт и обслужване на автомобили, услуги за почистване и хигиенизиране на сгради, ползване на автомобили под формата на оперативен лизинг, хотелско настаняване и самолетни билети, мебелно обзавеждане, застраховка на имущество, доставки на звукотехническо оборудване, системи и консумативи, на компютри и периферна техника, на електрическа енергия и придобиване на нематериални активи). Одитните извадки са формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“ и включват различен брой единици, съобразно ресурсите на одита, в т.ч.:

а) 2017 г. - популация: разходи за издръжка и капиталови разходи в БНР–София - 18 510 865 лв. (издръжка - 14 904 578 лв., капиталови 3 606 287 лв.), разходи по 64 договора, изпълнявани през 2017 г. - 12 919 009 лв. Извадка - 14 договора за издръжка и капиталови разходи за 3 327 674лв. (26 на сто);

б) 2018 г. - популация: разходи за издръжка и капиталови разходи в БНР – София 17 794 580 лв. (издръжка - 14 547 676 лв., капиталови 3 246 904 лв.), разходи по 59 договора, изпълнявани през 2018 г. за 14 095 910 лв. Извадка - 10 договора за 2 923 831 лв. (21 на сто);

в) от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. - популация: разходи за издръжка и капиталови разходи в БНР–София 13 285 282 лв. (издръжка - 11 307 642 лв., капиталови 1 977 640 лв.), разходи по 52 договора, изпълнявани през 2019 г. за 9 241 027 лв. Извадка 11 договора за 1 298 506 лв. (14 на сто).

4.3.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“

За областта не са формирани одитни извадки. Анализирани са управленските решения във връзка с управлението и стопанисването на имотите, предоставени за дейността на БНР и движимите вещи, приходите от управление и стопанисване, разходите за застраховка на застроените имоти - публична държавна собственост, плащанията за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци на управляваните имоти за всяка от годините на одитирания период и други разходи, свързани с процеса.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

5.1. Област на изследване „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“

5.1.1. Процес „Планиране, администриране и отчитане на получените трансфери“

Критерии: ЗРТ; ЗПФ; лицензии, издадени от СЕМ; ЗДБРБ за 2017, 2018 и 2019 г.; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Постановление № 374 на МС от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Постановление № 332 на МС от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Постановление № 344 на МС от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Решения на Министерския съвет за бюджетната процедура за съответната година; Указания на министъра на финансите за подготовка и представяне на бюджетните прогнози; Указания на министъра на финансите за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средствата от Европейския съюз и относно съдържанието, реда и сроковете за представяне в МФ на заявките и лимитите за плащания за съответната бюджетна година; ВПБ приети от УС на БНР на 13.07.2017 г.; ПСОД/2016 г. ПУДОРУС/2016 г.; вътрешни актове на СФУК в БНР; Решения на УС на БНР; заповеди на генералния директор на БНР.

5.1.2. Процес „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“

Критерии: ЗРТ; ЗПФ; ЗСч; ЗФУКПС; постановления на МС; Вътрешни правила за бюджета на БНР, приети от УС на БНР на 13.07.2017 г. (ВПБ); Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР, приет от УС на БНР, в сила от 15.09.2016 г. (ПСОД/2016 г.); Правилник за устройството, дейността и организацията на работа на управителния съвет на БНР, приет от УС на БНР, в сила от 27.09.2016 г. (ПУДОРУС/2016 г.); Правилник за рекламната и спонсорска дейност приет от УС на БНР на 17.08.2016 г., изменен с решение на УС от 02.08.2018 г. (ПРСД); Правилник за съхранение, попълване и ползване фондове на БНР, приет от УС на БНР, в сила от 19.08.2016 г. (ПСППФ); Правилник за участието на БНР в съвместни продукции и предавания, създадени от независими продукции, приет от УС на БНР, в сила от 13.12.2013 г. (ПУБНРСППСНП); Правилник за външните и съвместните продукции в БНР, приет от УС на 17.08.2016 г. (ПВСПБНР); Правилник за организацията на документооборота в системата на българското национално радио, в сила от 15.09.2006 г.; вътрешни актове на СФУК в БНР; тарифи и цени, приети от УС на БНР; договори за рекламна, спонсорска, издателска и лицензионна дейност, концертна дейност, технически услуги, медийни партньорства/бартер и съвместни проекти.

5.2. Област на изследване „Разходи по бюджета на БНР“

5.2.1. Процес „Разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения“

Критерии: КТ; ЗПФ; ЗДБРБ за 2017, 2018 и 2019 г.; ЗРТ; ЗАПСП; ЗЗД; ЗОПБ; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Наредбата за договаряне на работната заплата; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба за работното време, почивките и отпуските; Наредба № 4 за документите, които са необходими за сключване на трудов договор, издадена от МТСП; Национална класификация на професиите и длъжностите в сила от 01.01.2011 г. (НКПД-2011 г.), издадена от Министерството на труда и социалната политика; Правилник за прилагане на Националната класификация на професиите и длъжностите, 2011г.; Колективен трудов договор от 05.07.2017 г. и от 27.08.2019 г.; Правилник за работната заплата в Българското национално радио, приет от УС на БНР, в сила от 19.08.2016 г., в сила от 01.08.2017 г. и в сила от 26.09.2019 г.; Правила за оценка на трудовото представяне на служителите в БНР, приети от УС на БНР, в сила от 18.12.2009 г.; Правилник за работното време в БНР-София, приет от УС на БНР, в сила от 18.03.2015 г. и в сила от 01.05.2018 г.; Правилник за дейността на отдел „Човешки ресурси“, приет от УС на БНР на 26.11.2014 г.; Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници, приет от УС на БНР, в сила от 19.08.2016г. и от 25.09.2019 г.; Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР - София от 14.10.2016 г.; Правилник за вътрешния трудов ред, в сила от 16.07.2012 г.; ВПББНР от 13.07.2017 г.; ВПФУК, в сила от 01.07.2015 г.; Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР, в сила от 01.07.2015 г. и в сила от 22.03.2017 г.; заповеди на генералния директор; договори.

5.2.2. Процес „Разходи за издръжка и капиталови разходи, в т.ч. възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Критерии: ЗДБРБ за 2017, 2018 и 2019 г.; ЗОП; ЗЗД; ППЗОП; Правилник за възлагане на обществени поръчки в Българско национално радио, приет от УС на БНР, в сила от 24.10.2016 г.; ВПФУК, в сила от 01.07.2015 г.; Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в Българското национално радио, в сила от 01.07.2015 г. и от 22.03.2017 г.; заповеди на генералния директор; договори.

5.3. Област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“

Критерии: ЗПФ; ЗС; ЗДС; ЗМДТ; ЗТ; ППЗДС; ЗФУКПС; Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост; Вътрешни правила за бюджета на БНР, приети от УС на 13.07.2017 г.; ПСОД, в сила от 15.09.2016 г.; ПУДОРУС, в сила от 27.09.2016 г.; Правилник за организацията на документооборота в системата на Българското национално радио, в сила от 15.09.2006 г.; Правилник за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на БНР и движими вещи-собственост на БНР от 28.11.2014 г.; Правилник за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творческите и технологични бази на българското национално радио, приет от УС на 09.06.2015 г.; Правилник за организиране и провеждане на ученически отдих в почивните бази на БНР, приет от УС и в сила от 01.06.2017 г.; ВПФУК в БНР; Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР от 01.07.2015 г. и от 22.03.2017 г.; договори за отдадени под наем имоти и за продажба на транспортни средства; заповеди на генералния директор; договори.

6. 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“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Приходи и трансфери по бюджета на БНР

1. Планиране, усвояване и отчитане на получените трансфери

1.1. Правна рамка

1.1.1. Нормативни актове

През одитирания период правната рамка относно дейността за съставяне и изпълнение на бюджета на БНР, в т.ч. *планирането, усвояването и отчитането* на получените *трансфери* е определена от:

а) чл. 1, ал. 1, т. 3 от ЗПФ - законът урежда бюджетната рамка, общото устройство и структурата на публичните финанси и включва фискалните правила и ограничения, като съгласно § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ БНР е *бюджетна организация* със самостоятелен бюджет, приходната част на който се формира преимуществено от публични източници;

б) чл. 11, ал. 1 и ал. 3 от ЗПФ - *разпоредител с бюджет* е съответният ръководител на бюджетната организация, а при колективните органи – техния председател, а първостепенни разпоредители с бюджет са разпоредители, които съставят, изпълняват и отчитат бюджет и са определени като такива със закон;

в) чл. 13, ал. 3 от ЗПФ - *бюджетът* на БНР се приема от управителния му орган съгласно закона, уреждащ статута му, при осигуряване съответствие на бюджетните му взаимоотношения с държавния бюджет.

г) чл. 42, ал. 1 от ЗРТ - *генералният директор* на БНР е първостепенен разпоредител с бюджет;

д) чл. 68, ал. 1, т. 2, т. т. 7 - 9 от ЗРТ - *генералният директор* на БНР осъществява оперативно ръководство на БНР, на неговото имущество, представлява БНР пред физически и юридически лица в страната и чужбина, организира съставянето на проектобюджета и го внася в управителния съвет за утвърждаване и организира изпълнението, приключването и отчитането и го внася за приемане от управителния съвет.

е) чл. 7, ал. 6 - 7 от ЗПФ - *ръководителите* на бюджетните организации, извън тези по чл. 7, ал. 1-5, организират и ръководят съставянето и изпълнението на бюджетите си, като първостепенните разпоредители с бюджет разработват и утвърждават вътрешни правила за организация на бюджетния процес;

ж) чл. 69, ал. 1, т.1, ал. 2 и ал. 4 от ЗПФ – *разпоредителите с бюджет* по бюджетите на бюджетните организации разработват бюджетните си прогнози и проектите на бюджети при спазване на разходните тавани и/или размерите на бюджетните взаимоотношения, одобрени от МС с последната средносрочна бюджетна прогноза, на бюджетната процедура и на указанията на министъра на финансите. Първостепенните разпоредители с бюджет представят на министъра на финансите бюджетните си прогнози и проектите си на бюджети;

з) § 2 от ДР на ЗПФ - *неизпълнението* на ЗПФ, на Закона за държавния бюджет за съответната година, на законите за бюджетите на социалноосигурителните фондове, на Закона за държавния дълг и на Закона за общинския дълг, на нормативните и други актове, приети или издадени на основание тези закони, както и на указанията на министъра на финансите по този закон и по закона за държавния бюджет за съответната година, е нарушение на бюджетната дисциплина.

1.1.2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на основните *вътрешни актове*, свързани с дейността по управление, изпълнение и контрол на бюджета на БНР, е установено:

1.1.2.1. През одитирания период в сила са последователно две редакции на *Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР* (ПСОД), в т.ч.

правилник, приет от УС на БНР преди одитирания период на 19.08.2016 г., в сила от 15.09.2016 г.², отменен с нов ПСОД на БНР, в сила от 25.09.2019 г.³.

В раздел IX на ПСОД/2016 г. са посочени структурните звена на пряко подчинение на генералния директор с функции за производствено и ресурсно осигуряване на дейността на БНР, в т.ч. „Икономическа дирекция“, която осъществява финансово-счетоводната дейност в БНР. Чрез съставните си звена⁴, дирекцията следва да: подпомага ръководството в управлението на финансовите ресурси на организацията, съобразно принципите заложи в ЗПФ, провежда рекламната политика и стопанската дейност и изпълнява инвестиционни и административни функции. Ръководи се от *директор*, пряко подчинен на генералния директор, на когото са възложени функции за *организиране и ръководство на дейностите по съставяне на проектобюджетите, тригодишната бюджетна прогноза и бюджета на БНР*⁵.

Дейностите по разработване на *тригодишна бюджетна прогноза, проект на годишен бюджет* са вменени за изпълнение на отдел „Бюджет“. Основните функции и задължения на служителите имащи пряко отношение в организирането и провеждането на бюджетния процес са регламентирани в *длъжностните им характеристики*. Задълженията на ръководителя на отдела са да: разработва *методология* за съставяне и изпълнение на бюджета и дава методически указания на второстепенните разпоредители с бюджет по въпроси на бюджетната процедура; участва в *разработване* на бюджетните документи, предлага проект за *разпределение* на бюджета по дейности и самостоятелни структурни единици; изготвя и представя в Министерството на финансите *лимита* за разходи, месечни *разпределения* на бюджета и всички други изискуеми документи по указания на министерството; следи и анализира *текущото* изпълнение на бюджета, включително поетите ангажименти; подготвя предложения и съпътстващи ги документи за *промени* в бюджета на БНР за текущата година и *отразява* приетите от Управителния съвет на БНР промени в бюджета⁶.

В структурата на БНР са създадени необходимите звена за осъществяване на дейностите по бюджетната процедура, съставянето, приемането и изпълнението и годишния бюджет съобразно изискванията на ЗПФ и ЗРТ.

1.1.2.2. За частта от одитирания период от 01.01 до 12.07.2017 г. в БНР **няма** писмено разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес, в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ (в сила от 01.01.2014 г.) - първостепенните разпоредители с бюджет да разработят и утвърдят вътрешни правила за организацията на бюджетния процес.

От 13.07.2017 г. са в сила „Вътрешни правила за бюджета на Българското национално радио“, приети от УС на БНР⁷. Правилата са разработени въз основа на ЗПФ и указания на МФ, като описват същността, структурата на бюджета на БНР, реда за приемането му и управлението на бюджетния процес и регламентират спазването на принципите, посочени в чл. 20 на ЗПФ, при управлението на бюджетните средства, като обхващат последователността на действията в бюджетния процес и организацията на дейностите в него, в т.ч.:

а) отговорностите на УС на БНР и на генералния директор като първостепенен разпоредител с бюджета;

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ отдел „Счетоводство“ с два сектора - „Бюджетна дейност“ и „Стопанска дейност“; отдел „Бюджет“; отдел „Реклама, маркетинг и издателска дейност“; отдел „Административни дейности и управление на собствеността“

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 6

б) насоките и принципите при разработване на бюджетната прогноза, проекта на бюджет и годишния бюджет на БНР;

в) функциите на Икономическа дирекция/отдел „Бюджет“, свързани с комуникация и координация на бюджетния процес във фазите на планиране и съставяне на бюджета, текущо изпълнение, наблюдение и отчитане с изготвяне на основните бюджетни документи и приложения към тях;

г) участието на ръководителите на РРС и на самостоятелните структурни звена в БНР при разработването на бюджетната прогноза, проекта на бюджет и годишния бюджет по отношение представянето на данни, разчети, информация и изисквания, които следва да съблюдават при изготвянето им;

д) дейностите за комуникация с МФ, с регионалните поделения и структурни звена в БНР при изпълнение на бюджета, както и за контрола по изпълнение и отчитане на бюджета на БНР.

Вътрешните правила за бюджета определят, че *бюджетната прогноза, проектът на бюджет и годишният бюджет* се съставят при съобразяване на разходите със субсидията, собствените приходи и наличности. Правилата **не съдържат** изискване за придържане към нулево или положително бюджетно салдо, съобразно определението по § 1, т. 7 от ДР на ЗПФ, изчислено на касова основа при формиране на средносрочната бюджетна цел, съгласно фискалните правила по чл. 25, ал. 1 във връзка с чл. 22, ал. 5 от ЗПФ.

Във връзка с участието на ръководителите на структурни звена и на РРС при разработване на бюджетните документи е поставено изискване за подготвяне на *доклади с информация за основните насоки и приоритети* в дейността на структурната единица, които да включват предстоящи оперативни и/или функционални развития и/или промени и свързаните с тях допълнителни разходи, икономии, срокове и периоди, за които са планирани. Относно съдържанието на докладите **няма** изискване за обвързването им с документи, приети от органите за управление за определяне/обвързване на *краткосрочните и/или дългосрочни цели* на БНР с *конкретни резултати и определен срок* за постигането им⁸. Липсата на такова изискване за обвързаност бюджета, в т.ч. трансферите, с планираната дейност създава висок/съществен риск при определянето на показателите в бюджетните документи да не бъдат спазени принципите за законосъобразност, ефективност и ефикасност - изисквания на правната рамка по чл. 20, т. 5, 6 и 9 във връзка с чл. 22, ал. 5 от ЗПФ.

В правилата **няма** писмено въведено задължение и отговорност на конкретно структурно звено за осигуряване на данните за тенденциите в приходите и разходите на БНР за предходните две години, както и за определянето на състава/предназначението на разходите за регулярните дейности и събития, които следва да се съблюдават при разработването на бюджетната прогноза и проекта на бюджета на БНР. Няма/не е включено и изискване за определянето на *темпа на нарастване на разходите* за прогнозните периоди спрямо отчетените разходи, каквото е изискването на принципа за *устойчивост* при управлението на публичните финанси, регламентиран в чл. 20, т. 8 от ЗПФ⁹.

Введените правила за *третия етап* на бюджетната процедура **не** включват **срок**, в който проекта на годишен бюджет на БНР, следва да се внесе в УС на БНР за приемане. Правилата не съдържат и срок и отговорности за длъжностни лица/структурни звена за публикуване на приетия от УС на БНР бюджет за съответната година на интернет страницата на радиото, както и краен срок за публикуване на информацията при поддръжката ѝ¹⁰. По този начин не са осигурени необходимите предпоставки и условия за

⁸ Одитно доказателство № 6 - Раздел III, т. 2.2 „Изисквания при разработване на бюджетната прогноза, проектът на бюджет и бюджет на БНР“

⁹ Одитно доказателство № 6 - Раздел III, т. 2.2.

¹⁰ Одитно доказателство № 6

добра организация на бюджетния процес и изпълнение и за гарантиране изпълнението на изискванията за публичност на бюджета на БНР, съгласно изискванията на чл. 93 от ЗПФ.

В несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ за приемане на вътрешни правила за бюджетния процес, за срок от над 7 месеца в рамките на одитирания период, бюджетният процес в БНР е осъществяван без писмено приети вътрешни правила и общо над 3 години след влизането в сила на ЗПФ. Приетите през 2017 г. правила не обхващат всички съществени изисквания на ЗПФ, като поради непълнотите в тях не осигуряват и не гарантират законосъобразно, ефективно, и ефикасно използване на ресурсите на БНР при изготвянето на бюджетните документи, осъществяването на дейността на радиото и публичност за приемането и изпълнението на бюджета на БНР.

Дейността по разработване и утвърждаване на вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в БНР е в частично несъответствие с правната рамка.

1.2. Бюджетни процедури 2017 - 2019 г.

1.2.1. Бюджетна процедура 2017 г.

До началото на одитирания период от БНР в Министерството на финансите са представени:

а) **Бюджетна прогноза на БНР за периода 2017 - 2019 г.**¹¹, в изпълнение на Решение № 56 от 28.01.2016 г. на МС и указания от министъра на финансите за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2017 -2019 г.¹² ведно с изискуемите приложения към нея. Прогнозата е разработена по показатели на единната бюджетна класификация, на базата на определените с Решение № 1025 на МС от 2015 г. размери на бюджетните взаимоотношения на бюджета на БНР с държавния бюджет .

За 2017 г. взаимоотношенията с ДБ са в размер 42 224 400 лв., в т.ч. 3 900 000 лв. субсидия за капиталови разходи по чл. 70, ал. 4 от ЗРТ, а за 2018 г. - 42 336 800 лв., в т.ч. 3 900 000 лв. субсидия за капиталови разходи.

По години на периода общо разчетените **разходи** са в размер - 2017 г. 45 424 400 лв. и за 2018 и 2019 г. - 44 736 800 лв. Планираните **собствени приходи** са 2 100 000 лв. и преходен остатък в началото на 2017 г. - 1 100 000 лв. и съответно по 300 000 лв. за 2018 и 2019 г.

Към представената в МФ бюджетна прогноза е включен и *вариант* с предложение за *допълнителни средства*, необходими за реализиране на програмните намерения и стратегията за развитие на медията, описани в Доклад и приложение към нея. По години на прогнозния период е посочена необходимост от **допълнителна субсидия** в размер **5 086 300 лв.** за 2017 г. и по **3 776 000 лв.** за 2018 и 2019 г.¹³;

б) **проектобюджет на БНР за 2017 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2018-2019 г.**¹⁴ са приети от УС на БНР на 30.08.2016 г. с размер на трансферите за периода съгласно приложение № 6 от Решение № 289 от 20.04.2016 г. на МС¹⁵, разработени съгласно указания на министъра на финансите БЮ № 4/08.07.2016 г. В доклада към проектобюджета за 2017 г. е посочен *недостиг* на финансови средства, свързан с разходите за създаване на трета национална програма¹⁶ (555 000 лв.), стартиране на нова регионална радиостанция в централна Северна България (400 000 лв.). За прогнозните 2018 и 2019 г. като допълнително необходими средства са посочени съответно 400 000 лв.

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² БЮ № 1 от 10.02.2016 г.

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Одитно доказателство № 8

¹⁵ за одобряване на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г., от които 42 224 400 хил. лв. за 2017 г. и 42 336 800 хил. лв. за 2018 и 2019 г., в т.ч. 3 900,0 хил. лв. по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ

¹⁶ трансформация на регионалната програма на Радио София в национална с профил, ориентиран към младежката аудитория

и 300 000 лв., за постепенно увеличаване до 24 ч. на обема на новата радиопрограма и на радиопрограмите на РРС Видин, РРС Бургас и РРС Кърджали¹⁷.

1.2.2. Бюджетна процедура 2018 г.

При одита е установено:

а) в изпълнение на чл. 69, ал. 1 от ЗПФ и във връзка с чл. 67, ал. 3, с Решение на УС по Протокол № 21/02.03.2017 г. е утвърдена **бюджетна прогноза на БНР за периода 2018-2020 г.** В съответствие с чл. 69, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗПФ, същата е разработена **по показатели на ЕБК** и съгласно насоките, дадени от министъра на финансите с Указания БЮ № 1 от 08.02.2017 г.¹⁸ **при съобразяване с определените с РМС № 913 от 2016 г. размери на бюджетните взаимоотношения**¹⁹.

В прогнозите за 2018, 2019 и 2020 г. са разчетени **трансфери** от 42 336 800 лв., включващи и субсидия за капиталови разходи по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ от 3 900 000 лв. Прогнозираните **разходи** от 44 336 800 лв. за всяка от годините на периода са съобразени с планирания еднакъв размер на собствените приходи - 2 000 000 лв.²⁰.

В доклада към бюджетната прогноза са описани основните *цели и насоки* за развитие на БНР. По част от задачите, свързани с основните насоки, са посочени конкретни разчети за необходимите средства. Отразено е, че за постигането им, освен осигуряването на собствен ресурс, е необходимо *увеличение* на трансферите от централния бюджет с *допълнителни средства* за издръжка и капиталови разходи, обобщени по години²¹, както следва:

Вид на разхода	2018 г. (лв.)	2019 г. (лв.)	2020 г. (лв.)
1	2	3	4
1. Текущи разходи	1 841 915	2 387 276	2 387 277
2. Капиталови разходи	2 720 600	1 476 000	1 497 200

В съответствие с чл. 69, ал. 4 от ЗПФ, бюджетна прогноза на БНР за периода 2018-2020 г. е представена в МФ с писмо изх. № 293/02.03.2017 г.²² при спазване на срока²³, определен с т.2.1.5. на РМС № 37 от 2017 г.;

б) съгласно изискванията на чл. 62, т. 5 от ЗРТ, **проектобюджетът на БНР за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2019-2020 г.** са приети от УС на БНР на 07.09.2017 г. В съответствие с чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ, са съставени по показатели на единната бюджетна класификация и при спазен размер на бюджетните взаимоотношения от 42 336 800 лв., утвърдени в приложение № 6 към РМС № 281 от 18.05.2017 г. Разработени са по приложенията/формите и изискванията, дадени от министъра на финансите с Указания БЮ № 4 от 01.09.2017 г.²⁴.

Размерът на разчетените **разходи** по проектобюджета за 2018 г. е 46 606 900 лв., а за прогнозните 2019 и 2020 г. съответно 46 442 500 лв. и 46 473 200 лв.²⁵.

¹⁷ Одитно доказателство № 8

¹⁸ за подготовката и представянето на бюджетна прогноза на първостепенните разпоредители с бюджет за периода 2018 - 2020 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 9

²⁰ Одитно доказателство № 9

²¹ Одитно доказателство № 9

²² Одитно доказателство № 10

²³ 2 март 2017г.

²⁴ Указания за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2018 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2019 и 2020 г.

²⁵ Одитно доказателство № 11

В доклада към бюджетните документи²⁶ е посочена необходимост *от допълнителни средства* над размера на бюджетните взаимоотношения по проектобюджета за 2018 г. и прогнозните години, както следва:

Вид на разхода	2018 г. (лв.)	2019 г. (лв.)	2020 г. (лв.)
1	2	3	4
1. Текущи разходи	2 841 902	2 957 262	2 957 262
2. Капиталови разходи	1 812 900	999 700	-

В изпълнение на чл. 62, т. 5 във връзка с чл. 32, ал. 1, т. 5 от ЗРТ, проектобюджетът на БНР за 2018 г. е представен за становище в СЕМ с писмо²⁷ изх. № 1085/08.09.2017 г. С решение на СЕМ от 12.09.2017 г., проектобюджетът на БНР за 2018 г. е подкрепен, като *не е подкрепено искането за допълнителни средства* поради „липса на конкретика в някои инициативи“²⁸.

В съответствие с чл. 69, ал. 4 от ЗПФ, проектобюджетът на БНР за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г., са представени в МФ с писмо²⁹ изх. № АВ 1098 от 12.09.2017 г. при спазване на указания срок³⁰ в т. 2.2.3. от РМС № 37 от 2017 г.

1.2.3. Бюджетна процедура 2019 г.

При одита е установено:

а) с решение на УС по Протокол № РД-09-14/01.03.2018 г., е приета **бюджетна прогноза на БНР за периода 2019-2021 г.**, с което са изпълнени изискванията на чл. 69, ал. 1 във връзка с чл. 67, ал. 3 от ЗПФ. В съответствие с чл. 69, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗПФ, прогнозата е разработена **по показатели на ЕБК** и съгласно насоки от министъра на финансите с Указания БЮ № 1/12.02.2018 г., **при съобразяване с определените** в РМС № 808/22.12.2017 г. размери на бюджетните взаимоотношения (трансфери) на ДБ с бюджета на БНР от 42 336 800 лв., в т.ч. 3 900 000 лв. субсидия за капиталови разходи по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ³¹.

В бюджетната прогноза за 2019 и 2020 г. са разчетени **разходи** от 44 436 800 лв., съобразени с планирания размер на собствените приходи - 2 100 000 лв. за всяка от годините.

В доклада към бюджетната прогноза са описани *основните цели и насоки* за развитие на БНР като е представен и прогнозен **обем за радиопрограмата** по години, както следва: за **2019 г. – 93 075 ч.**, за **2020 г. – 93 330 ч.**³² и за **2021 г. – 93 075 часа**.

В доклада е изведено, че *разходните тавани* на бюджетните взаимоотношения³³, са недостатъчни за изпълнение на функциите на БНР по производство и разпространение на радиопрограма и е посочена необходимост от *допълнителни средства* по описани разходи и в общ размер. Посочен е и общ размер на необходимия бюджетен трансфер по години³⁴, както следва:

²⁶ Одитно доказателство № 11

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ <https://www.cem.bg/activitybg/1770>

²⁹ Одитно доказателство № 13

³⁰ до 15.09.2017 г.

³¹ Одитно доказателство № 14

³² високосна

³³ съгласно РМС № 808 от 22 декември 2017 г.

³⁴ Одитно доказателство № 14

Общ размер на:	2019 г. (лв.)	2020 г. (лв.)	2021 г. (лв.)
1	2	3	4
1. Необходими допълнителни разходи	4 571 000	3 737 000	3 737 000
2. Бюджетни взаимоотношения	42 336 800	42 336 800	42 336 800
3. Необходими бюджетни взаимоотношения	46 907 800	46 073 800	46 073 800

В съответствие с чл. 69, ал. 4 от ЗПФ и в срока³⁵, определен с т. 2.1.5. на РМС № 51 от 2018 г., бюджетната прогноза за периода 2019-2021 г. на БНР е представена в МФ по електронен път, с електронен подпис, за което е подадена и декларация от икономическия директор на БНР, регистрирана в МФ на 02.03.2018 г.³⁶;

б) **проектобюджетът на БНР за 2019 г. и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2020-2021 г.** са приети от УС на БНР на 10.09.2018 г. В съответствие с чл. 69, ал. 1-2 от ЗПФ, са съставени по показатели на ЕБК при спазен размер на бюджетните взаимоотношения от 42 336 800 лв., в т.ч. 3 900 000 лв. субсидия за капиталови разходи, утвърдени с приложение № 6 към РМС № 264 от 19.04.2018 г. Разработени са по приложения и форми, указани от МФ с писмо БЮ № 4 от 23.08.2018 г.³⁷.

Размерът на планираните **разходи** по проектобюджета за 2019 г. е 44 393 700 лв., и 44 436 800 лв. за всяка от прогнозните 2020 и 2021 г. За осигуряването им през всяка година са прогнозиран и собствени приходи от 2 100 000 лв.³⁸.

В доклада към проектобюджета за 2019 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2020 и 2021 г. са описани основната задача, *цели и насоки* за развитие на БНР. Представен е и *прогнозния обем радиопрограма* на БНР по години, в т.ч.: **2019 г. – 93 805 ч., 2020 г. – 94 062 ч. и 2021 г. – 93 805 часа.** Включен е анализ на **разходите за персонал и издръжка**, водещи до акумулиране на **дефицит** при приключване на 2018 г. и всяка година от периода, в следните размери: за **2018 г. – 500 000 лв., за 2019 г. – 1 100 000 лв., за 2020 г. – 1 700 000 лв. и за 2021 г. – 2 300 000 лв.**

Посочена е необходимост от *допълнителни средства* по описаните разходи. Извършена е съпоставка със сумата на бюджетните взаимоотношения като е посочен и общ размер на необходимия бюджетен трансфер по години³⁹, както следва:

Общ размер на:	2019 г. (лв.)	2020 г. (лв.)	2021 г. (лв.)
1	2	3	4
1. Необходими допълнителни разходи	5 291 000	3 307 000	3 307 000
2. Бюджетни взаимоотношения	42 336 800	42 336 800	42 336 800
3. Необходими бюджетни взаимоотношения	47 627 800	45 643 800	45 643 800

В изпълнение на чл. 62, т. 5 във връзка с чл. 32, ал. 1, т. 5 от ЗРТ, проектобюджетът на БНР за 2019 г. е изпратен в СЕМ за становище, като при одита не е представен документ за това. В заседание от 13.09.2018 г. от СЕМ е взето решение за приемане на проектобюджета на БНР за 2019 г. с „направените по време на дискусиата бележки относно необходимите допълнителни средства и дефицит“⁴⁰. След разглеждането на допълнително изисквана информация⁴¹, искането за **допълнителен трансфер** по показан

³⁵ 2 март 2018 г.

³⁶ Одитно доказателство № 15

³⁷ Одитно доказателство № 16

³⁸ Одитно доказателство № 16

³⁹ Одитно доказателство № 16

⁴⁰ <https://www.cem.bg/activitybg/1862>

⁴¹ Одитно доказателство № 17

дефицит за 2019 г., не е подкрепено от СЕМ. С писмо вх. № РД-29-1581/01.10.2018 г. на СЕМ, генералният директор на БНР е уведомен, че искането не е подкрепено „поради недостатъчна конкретност и обосновка на посочените разходи за реализиране на целите и задачите на БНР и разминаването на данни в Приложение № 2 и допълнително представената информация“⁴².

Проектобюджетът за 2019 г. и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2020 - 2021 г. на БНР са изпратени в МФ по електронна поща, в електронен вид и подписани с електронен подпис, за което е подписана декларация от икономическия директор, регистрирана в МФ на 14.09.2018 г.⁴³.

Обобщеният анализ на установеното при одита показва, че при разработването на бюджетните прогнози и проектобюджетите на БНР за периода 2017 - 2019 г. прогнозният обем радиопрограма, посочен в бюджетните документи за всяка от годините, е в несъответствие с индивидуалните лицензии на радиопрограмите, издадени от СЕМ (разгледано подробно по-долу в констатацията). Искането за допълнителен трансфер по показан дефицит не е подкрепено от СЕМ „поради недостатъчна конкретност и обосновка на посочените разходи за реализиране на целите и задачите на БНР“, т.е. не е било мотивирано по подходящ начин. Дейността по разработването на бюджетните документи при липсата на вътрешни правила е в несъответствие с изискванията на чл. 7, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

Прогнозите и проектобюджетите са представени в Министерство на финансите в нормативно установените срокове. Разработени са по показатели на ЕБК, при спазване на определените размери на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет и съобразно прогнозираните собствените приходи и наличности. В рамките на бюджетна процедура проектобюджетите на БНР за 2018 и 2019 г. са предоставени в СЕМ за становище.

Дейността по разработване на бюджетните прогнози и проектобюджети за периода 2017-2019 г. е в съществено несъответствие с правната рамка. Прогнозите за необходимите трансфери от ДБ не са съобразени и не отразяват вярно часовете радиопрограма по индивидуалните лицензии на програмите, издадени на БНР от СЕМ.

1.3. Приемане и промени на бюджета за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г.

1.3.1. Приемане на бюджета

При одита е установено, че бюджетът за всяка от годините на одитирания период и неговото разпределение по пълна бюджетна класификация и второстепенни разпоредители с бюджет е приет от УС на БНР с решения⁴⁴, съгласно изискванията на чл. 62, т. 6 от ЗРТ при следните основни показатели/параметри:

⁴² Одитно доказателство № 18

⁴³ Одитно доказателство № 19

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 20, 21, 22

Показатели	2017 г. (лв.)	2018 г. (лв.)	2019 г. (лв.)
1	2	3	4
I. Приходи, помощи и дарения (собствени)	2 100 000	2 100 000	2 100 000
II. Разходи	47 518 484	46 434 568	46 551 882
III. Бюджетни взаимоотношения (трансфери):	42 210 530	42 336 800	44 232 300
III. А Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето)	42 224 400	42 336 800	44 294 000
III. Б Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)	- 13 870	-	- 61 700
IV. Бюджетно салдо +/- (I.- II. + III.)	- 3 207 954	- 1 997 768	- 219 582
V. Финансиране/ остатък от предходен период	3 207 954	1 997 768	219 582

Източник на данните: Бюджети, утвърдени от УС на БНР

Приетото от УС на БНР разпределение на бюджета се утвърждава от генералния директор на радиото. В съответствие с изискването на чл. 100, ал. 2 от ЗПФ, генералният директор е утвърдил бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет в системата на БНР.

1.3.1.1. Анализ на показателите по бюджетите на БНР

1.3.1.1.1. Трансфери

Трансферите от централния бюджет за **2017 г.** в размер 42 224 400 лв. са в съответствие с бюджетни взаимоотношения на БНР с ЦБ, съгласно 49, т. 1 от ЗДБРБ за 2017 г. и осигуряват над 88 на сто от необходимия ресурс за балансиране на бюджетните разходи за годината. Във връзка с финансово самоучастие на БНР по споразумение за партньорство с общинска фондация „Пловдив 2019 г.“ за предоставяне са разчетени (-) 13 870 лв.⁴⁵.

Трансферите от ЦБ за **2018 г.** в размер 42 336 800 лв. са определени в съответствие с размера на бюджетните взаимоотношения на БНР с ЦБ, съгласно чл. 50, т. 1 от ЗДБРБ за 2018 г. и осигуряват над 91 на сто от необходимите средства за бюджетните разходи⁴⁶;

Трансферите от ЦБ за **2019 г.** в размер 44 294 000 лв. са в съответствие с бюджетните взаимоотношения на БНР с ЦБ за 2019 г., съгласно 48, т. 1 от ЗДБРБ за 2019 г. и осигуряват над 95 на сто от необходимия ресурс за балансиране на бюджетните разходи за 2019 г. Чрез трансферите са разчетени и общо 61 700 лв., свързани с участието на БНР в проекти финансирани от Европейската комисия - „Евранет+“ и Европейския парламент - „Чуй Европа, предизвикай промяната“⁴⁷.

1.3.1.1.2. Финансиране на бюджетното салдо

Показателят за финансиране на бюджетното салдо в бюджета за 2017 г. - 3 207 954 лв. не отразява вярно наличността към 01.01.2017 г. (по сметки и касова наличност) възлизаща на 3 215 754 лв., тъй като е посочен със 7 800 лв. по-малко⁴⁸. Несъответствието е отстранено през 2018 г. при приемането на уточнения годишен бюджет за 2017 г. (разгледано в т. 1.3.2.1. на констатацията).

Причините за установеното несъответствие са забавеното приемане на вътрешни правила за бюджетния процес, много по-късно - 3 г. и 7 месеца след приемането на ЗПФ⁴⁹, както и липсата на адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете от несъответствия при изготвянето на годишния бюджет на БНР.

1.3.1.1.3. Месечно разпределение на бюджета

⁴⁵ Одитно доказателство № 20

⁴⁶ Одитно доказателство № 21

⁴⁷ Одитно доказателство № 22

⁴⁸ Одитно доказателство № 23

⁴⁹ В сила от 01.01.2014 г.

На основание чл. 108, ал. 1 от ЗПФ е изготвено и представено в МФ **месечно разпределение на основните показатели на бюджета** на БНР за 2017, 2018 и 2019 г., като разпределението за 2017 и 2018 г. е представено с един ден закъснение спрямо срока, определен с указания на министъра на финансите⁵⁰. Указанията на МФ относно изискваните *форми и съдържанието* им са спазени. Формите включват и месечно разпределение на определените бюджетни взаимоотношения с ЦБ и данни за натуралните показатели, свързани с щатни бройки и средногодишни щатни бройки, в т.ч. по трудови правоотношения, като по данни на длъжностни лица от БНР, разпределението по месеци е съобразено със специфичните особености на дейността на БНР, изпълнението на сключените договори и предстоящи възлагания на обществени поръчки⁵¹.

1.3.1.1.4. Капиталови разходи

С годишните закони за държавния бюджет⁵², в рамките на бюджетните взаимоотношения между ЦБ и бюджета на БНР за 2017, 2018 и 2019 г. е определена **целева субсидия** за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи в размер 3 900 000 лв. Съгласно чл. 70, ал. 4, т. 2 на ЗРТ, целевата субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи е по **списък**, ежегодно утвърждаван от министъра на финансите.

Разчетите на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи са представени за утвърждаване от министъра на финансите с писма изх. № АВ 130/30.01.2017 г., № АВ РД-29-36/29.01.2018 г. и № АВ-20-92/28.01.2019 г. и са утвърдени⁵³.

1.3.1.1.5. Публикуване на утвърдените бюджети

Съгласно чл. 93 от ЗПФ, бюджетните организации **публикуват утвърдените си бюджети** на своята интернет страница при спазване изискванията на Закона за защита на класифицираната информация. Приетите от УС на БНР бюджети за 2017, 2018 и 2019 г. са публикувани на интернет страницата на БНР, съответно на 03.02.2017 г., на 13.02.2018 г. и на 01.02.2019 г.⁵⁴.

1.3.2. Промени по бюджета за получени/предоставени трансфери

Промените по бюджетите на БНР за 2017, 2018 и към 30.09.2019 г. са извършени с решения на УС на БНР, съгласно изискванията на чл. 62, т. 9 от ЗРТ и включват:

1.3.2.1. Бюджет 2017 г.:

а) *увеличение* във връзка с: получени трансфери от ЦБ⁵⁵ (200 000 лв.) по Постановление № 31 на МС от 30.01.2017 г.⁵⁶; заличаване на планирания трансфер по споразумение с общинска фондация „Пловдив 2019“ (13 870 лв.), поради забавено стартиране на проект⁵⁷; получени трансфери (5 470 лв.) по договори със Столична община за участие в изпълнението на проект⁵⁸ и изява на Детския хор⁵⁹ на БНР⁶⁰;

б) *намаление* (2 200 лв.) от предоставени трансфери по договори с БНТ за заснемане на пролетния концерт на Детския хор на БНР и конкурса за нова поп и рок музика „Пролет 2017“⁶¹;

⁵⁰ Указания ДР№ /05.01.2017 г., Указания ДР № 1/11.01.2018 г. и ДР № 1/11.01.2019 г. относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от европейския съюз, издадени от министъра на финансите

⁵¹ Одитно доказателство № 24

⁵² чл. 49, ал. 1 от ЗДБРБ за 2017 г.; чл. 50 от ЗДБРБ за 2018 г., чл. 48 от ЗДБРБ за 2019 г.

⁵³ Одитно доказателство № 25

⁵⁴ Одитно Доказателство № 26

⁵⁵ подготовката и провеждането на избори за народни представители на 26.03.2017 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 27

⁵⁷ Одитно доказателство № 28

⁵⁸ „Звук като картина“

⁵⁹ в международен фестивал за камерни хорове в град Крагуевац Сърбия

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 29, 30

⁶¹ Одитно доказателство № 29

в) *вътрешни компенсирани промени* между разходни параграфи и подпараграфи на ЕБК, вкл. за промени в поименния списък на капиталовите разходи, промени между бюджета на БНР-София и бюджетите на РРС при разпределението на средства за социални разходи, както и промени, свързани с получено дарение и застрахователни обезщетения⁶².

След приключването на бюджетната година, с решение на УС от **25.01.2018 г.** е приет „**уточнения бюджет**“ на БНР за 2017 г. с разходи в размер 47 746 069 лв., в който са отразени корекциите с решения на УС и касовото изпълнение на бюджетите на БНР-София и второстепенните разпоредители с бюджет в системата на БНР.

Приемането/утвърждаването на „уточнения бюджет“ на БНР за 2017 г. от УС след **31.12.2017 г.** е в несъответствие/нарушение на изискванията на чл. 10, ал.1 и ал. 2 във връзка с чл. 5 от ЗПФ, съгласно които бюджетът на бюджетната организация се съставя, приема, променя, изпълнява и отчита за една бюджетна година, която започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година⁶³.

1.3.2.2. **Бюджет 2018 г.:**

а) *увеличение* във връзка с получени трансфери в размер 92 534 лв., в т.ч.: от общини (70 354 лв.), във връзка с концерти на музикалните състави⁶⁴ на БНР; от Национален фонд „Култура“ (2 500 лв.), за подпомагане на проект⁶⁵; от Столична община (4000 лв.) за колективни награди на музикален състав⁶⁶ и екип „Арт ефир“ на програма „Христо Ботев“; от Министерството на културата (15 680 лв.) за финансова подкрепа на концерт на музикален състав⁶⁷ в чужбина⁶⁸;

б) *намаление* по бюджета в размер 5 382 лв. от предоставени трансфери по договори с БНТ за заснемане на събитие⁶⁹ и концерти на музикалните състави⁷⁰ на БНР⁷¹.

След приключването на бюджетната година, с решение на УС от **17.01.2019 г.** е приет „**уточнения бюджет**“ на БНР за 2018 г. с разходи в размер 46 443 930 лв., в който са отразени корекциите по решения на УС и касовото изпълнение на бюджетите на БНР - София и второстепенните разпоредители с бюджет в системата на БНР⁷².

Приемането/утвърждаването на „уточнения бюджет“ на БНР за 2018 г. след **31.12.2018 г.** е в несъответствие с изискванията на чл. 10, ал.1 и ал. 2 във връзка с чл. 5 от ЗПФ, съгласно които бюджетът на бюджетната организация се съставя, приема, променя, изпълнява и отчита за една бюджетна година, която започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година.

1.3.2.3 **Бюджет към 30.09.2019 г.** - прието е увеличение с 300 000 лв. от одобрен допълнителен трансфер, съгласно ПМС № 52 от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за членове на Европейския парламент от Република България през 2019 г.⁷³.

1.4. Получени трансфери и усвояване на получените трансфери

В изпълнение на указанията на министъра на финансите относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от европейския съюз за бюджетните 2017, 2018 и 2019 години⁷⁴, в МФ е представяно *актуализирано очаквано изпълнение* на

⁶² Одитни доказателства №№ 30, 31, 32

⁶³ Одитно доказателство № 33

⁶⁴ Симфоничния оркестър и Биг Бенда на БНР

⁶⁵ „Музикални срещи с Детския радиохор край Дунав“

⁶⁶ Оркестъра за народна музика на БНР

⁶⁷ Оркестъра за народна музика

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 34, 35

⁶⁹ „Будител на годината 2018“

⁷⁰ Симфоничния оркестър и Биг бенда на БНР

⁷¹ Одитни доказателства №№ 34,35

⁷² Одитно доказателство № 36

⁷³ Одитно доказателство № 37

⁷⁴ ДР № 1/ 15.01.2017 г.; ДР № 1/ 11.01.2018 г.; ДР № 1/11.01.2019 г.

бюджета, приет от УС на БНР, по определената форма и по месеци след м. февруари на съответната година. Актуализираното очаквано изпълнение на бюджета е придружено с кратка *обяснителна записка* за оценка на очакваните: приходи, разходи, бюджетни взаимоотношения (трансфери) и операции в частта на финансирането⁷⁵.

През 2017, 2018 и към 30.09.2019 г. са прилагани правилата, указани от МФ⁷⁶, за реда, съдържанието и сроковете за представяне на заявки по електронен път, за *лимита* за плащания от БНР в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), като при залагането и актуализирането на лимитите са приспадани средствата за централизирано разплащане на осигурителните вноски и данъка върху доходите на физическите лица⁷⁷.

Получените трансфери от централния бюджет по бюджета на БНР, по години от одитирания период са: за 2017 г. - **42 424 335 лв.**⁷⁸; за 2018 г. - **42 336 800 лв.**⁷⁹ и към 30.09.2019 г. - **35 474 085 лв.**⁸⁰.

За **2017 и 2018 г.** получените средства включват и **3 900 000 лв.** целева субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ, а към 30.09.2019 г. - получените средства са **3 314 350 лв.**⁸¹.

1.4.1. Капиталови разходи

.....*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

⁷⁵ Одитно доказателство № 38

⁷⁶ ДР№ 2/09.01.2017 г.; ДР №2/12.01.2018 г.; ДР № 2/11.01.2019 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 39

⁷⁸ Одитно доказателство № 40

⁷⁹ Одитно доказателство № 41

⁸⁰ Одитно доказателство № 42

⁸¹ Одитни доказателства №№ 40, 41, 42

1.5. Субсидия за БНР от държавния бюджет

Съгласно чл. 50 от ЗРТ, БНР трябва да изготвя *програмната си политика* в съответствие с изискванията за национален обществен оператор за радио-дейност. С чл. 49, ал. 1-2 от ЗРТ е определено, че БНР създава *национални и регионални* програми; *предавания за чужбина*, включително за българите зад граница; *предавания, предназначени за българските граждани, за които българският език не е майчин*, включително и на техния език, като регионалните програми отразяват събития от местно значение и се създават в регионални центрове. Регионалните програми са предназначени за населението от съответния регион, така и за участие в националните радио програми. Съгласно 49, ал. 3 и чл. 62, т. 1 от ЗРТ, УС на БНР определя основните насоки за развитие, обема и структурата на програмата и утвърждава регионалните програмни схеми, вкл. участието на радио-центровете със собствени предавания при създаването на националните програми на БНР.

Съгласно чл. 105, ал. 1, и ал. 3 от ЗРТ, БНР осъществява радио-дейност като национален обществен оператор въз основа на **лицензии, издадени от Съвета за електронни медии (СЕМ)**, без конкурс или въз основа на регистрации.

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Предназначението на субсидията от държавния бюджет, съгласно чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ е за **подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми**, като субсидията се определя **на базата на норматив за час програма**, утвърден от Министерския съвет.

Съгласно § 1, т. 1 от ДР на ЗРТ "**Разпространение на програми**" е **първоначалното предаване или излъчване**, независимо от използваната технология, на радио- или телевизионна програма, предназначена за приемане от слушатели или зрители. То **включва и обмяна** (препредаването) на програми между оператори, за да бъдат приети от аудиторията. То **не включва** електронни съобщителни услуги за индивидуално ползване., а съгласно т. 3 "**Програма**" е система от всички елементи, които създава и разпространява операторът, и която е носител на определено съдържание, разпределено в часова схема.“.

С постановленията на МС за изпълнение на държавния бюджет за 2017 г.⁸², 2018 г.⁸³ и 2019 г.⁸⁴ са утвърдени **нормативи за час програма** за *подготовка, създаване и разпространение* на национални и регионални програми, съответно: за **2017 г. 413 лв.**, за **2018 г. 414 лв.** и за **2019 г. 430 лв.**

Заявките от БНР до СЕМ за лицензиране на отделните програми на БНР от периода 2005 – 2016 г. са за срок от 15 години. През одитирания период са в действие **12 индивидуални лицензии** на БНР, издадени от СЕМ за доставянето на радио-услуги, които включват:

а) **две национални програми**: „Хоризонт“ – информационно-музикална програма и „Христо Ботев“ – програма за култура и образование⁸⁵;

б) **девет регионални програми**: „Радио Благоевград“, „Радио Бургас“, „Радио Варна“, „Радио Видин“, „Радио Кърджали“, „Радио Пловдив“, „Радио София“, „Радио Стара Загора“ и „Радио Шумен“⁸⁶;

в) **програма „Радио „България“**, с приложения за разпространяване на 10 езика⁸⁷.

С лицензиите са определени **условия и изисквания** към радиопрограмите, в т.ч. за **времеви/часови диапазон и продължителност** на ежедневното доставяне на радио-услугата в часове, както и **срок** на лицензията, който за различните програми изтича по различно време. В отговор на предприетите действия от БНР, с Решение на СЕМ № РД-05-160/25.10.2016 г., срокът на 11 от лицензиите е **удължен** до 10.10.2030 г.⁸⁸.

През одитирания период, с индивидуалната лицензия за „Радио Кърджали“⁸⁹ е предвидено увеличение в ежедневното доставяне на радиопрограма, което включва: 6 часа (ч.) от 01.01.2017 г., 12 ч. от 01.01.2018 г. и до 18 ч. след 01.01.2019 г.

При одита са извършени проверки на усвояването на средствата от получените трансфери предназначени за **подготовка, създаване и разпространение** на национални и регионални програми. Усвояването по години е анализирано чрез прилагания планов/отчетен показател **„обем радиопрограма“**, като е използвана информацията от:

а) **издадените индивидуални лицензии** от СЕМ на БНР за доставяне на радиоуслуги⁹⁰;

б) **плановите данни** на БНР по програми⁹¹;

в) **отчетните данни** на БНР по програми⁹².

⁸² Постановление № 374/22.12.2016 г.

⁸³ Постановление № 332/22.12.2017 г.

⁸⁴ Постановление № 344/21.12.2018 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 47

⁸⁶ Одитно доказателство № 48; <https://www.cem.bg/actbg/5011>;

⁸⁷ Одитно доказателство № 49; <https://www.cem.bg/actbg/5012>

⁸⁸ Одитно доказателство № 50

⁸⁹ Одитно доказателство № 48

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 47 - 50

⁹¹ Одитно доказателство № 51

⁹² Одитни доказателства №№ 52 - 54

1.5.1. Планиране на радиопрограмата и трансферите от държавния бюджет за 2017 г.

Анализът на данните за 2017г. показва:

а) **лицензионно определеният**, т.е. максимално допустимият **общ обем** радиопрограма на БНР, определен с индивидуалните лицензии, издадени от СЕМ за доставяне на радиоуслуги, е **99 523 ч.**;

б) **планираният обем** е **92 710 ч.**⁹³, т.е. със **6 813 ч.** по-малко от максимално допустимия. Съгласно чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ субсидията за производството на радиопрограма за планирания обем следва да бъде **38 289 230 лв.** (92 710 ч.х 413 лв./ч.);

в) **трансферът** от централния бюджет съгласно ЗДБРБ за 2017 г. е 42 224 400 лв., в т.ч. целева субсидия по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ⁹⁴ за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи 3 900 000 лв., т.е. **38 324 400 лв.** за подготовка, създаване и разпространение на радиопрограма.

Съпоставката показва, че получените субсидии за планираните 92 710 ч. радиопрограма⁹⁵ **превишават с 35 170 лв.**, размера, определен с чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ, т.е. с финансирането от МФ е осигурено създаването на по-голям обем от 92 795 ч. радиопрограма⁹⁶, с 85 ч. повече от планирания.

1.5.1.1. При анализа на одита е установено:

Планираният обем радиопрограма за 2017 г. от **92 710 ч.**, включва часове „програма“, които са в несъответствие с правната рамка по ЗРТ, в т.ч.:

а) **общ обем от 7665 ч. радиопрограма** (21 часа х 365 дни), планиран без законово основание, т.к. е **над/превишава продължителността в часове**, определена **по индивидуалните лицензии** за доставка на радиоуслуги⁹⁷, в т.ч. за:

аа) „**Радио Пловдив**“ - без законово основание **превишение от 6 часа**, за годината **2190 ч.**, при издадена индивидуална **лицензия за 18 часа** радиопрограма са **планирани 24 часа**, или общо 8760 часа за 365 дни, в т.ч. **превишението от 2190 ч.**;

аб) „**Радио Шумен**“ - без законово основание **превишение от 6 часа**, за годината **2190 ч.**, при издадена индивидуална **лицензия за 18 часа** радиопрограма са **планирани 24 часа**, или общо 8760 часа за 365 дни, в т.ч. **превишението от 2190 ч.**;

ав) „**Радио Благоевград**“ - без законово основание **превишение от 6 часа**, за годината **2190 ч.**, при издадена индивидуална **лицензия за 18 часа** радиопрограма са **планирани 24 часа**, или общо 8760 часа за 365 дни, в т.ч. **превишението от 2190 ч.**;

аг) за „**Радио Бургас**“ - без законово основание **превишение от 3 часа**, за годината **1095 ч.**, при издадена индивидуална **лицензия за 15 часа** радиопрограма са **планирани 18 часа**, или общо 6570 часа за 365 дни, в т.ч. **превишението от 1095 ч.**

Планирането и излъчването на радиопрограма **над** определената продължителност в часове по индивидуалните лицензии за доставка на радиоуслуги за радиата „Пловдив“, „Шумен“, „Благоевград“ и „Бургас“ е в нарушение на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ и нарушение/несъответствие с условията на индивидуалните лицензии, определени в тях съгласно чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ. Нарушението на условията на издадената индивидуална лицензия е съществено нарушение на ЗРТ, поради което е обявено за административно наказуемо съгласно чл. 126а, ал. 1 от ЗРТ.

Сред **причините** за констатираните нарушения/несъответствия с правната рамка са:

1) **решения на УС на БНР** по чл. 49, ал. 3 от ЗРТ, приети преди началото на одитирания период, относно промени в програмните схеми за регионалните радиостанции на БНР, от които е видно, че:

⁹³ Одитни доказателства №№ 47 - 49, 50, 51

⁹⁴ Одитно доказателство № 20

⁹⁵ Одитно доказателство № 51

⁹⁶ 38 324 400 лв. : 413 лв./ч. (норматив) = 92 795 ч. радиопрограма

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 48, 51

1.1.) РРС на БНР в Пловдив, Варна, Стара Загора, Шумен, Благоевград и програма „Хоризонт“, 6 дни седмично излъчват в ефира на „Хоризонт“ и РРС съвместен проект с продължителност от **2 ч.** (между 4.00 и 6.00 часа) - извън времето за ежедневна доставка на радиоуслуги за регионалните радиостанции⁹⁸;

1.2.) в края на 2016 г. за Радио Бургас е утвърдена нова **18** часова програмна схема, в сила от 01.01.2017 г.⁹⁹, без предварително да са били предприети действия за изменение в индивидуалната лицензия на радиото.

Извършените промени са в несъответствие с условията на лицензиите за продължителността на излъчването и часовия диапазон за доставката на радиоуслугите, съответно: 18 часа (от 6.00 ч. до 24.00 часа) за радиата - Пловдив, Шумен и Благоевград и 15 ч. (от 6.00 ч. до 21 часа) за регионална радиостанция Бургас¹⁰⁰;

2) **липсата/непредприемането на действия** от УС и генералния директор (ГД) на БНР за изменение в индивидуалните лицензии за програмите/радиата през 2017 г. **Искане за изменение на лицензиите** на радиата в частта им за увеличаване на продължителността/ времетраенето на програмите им на 24 часа в денонощие е утвърдено от УС на БНР **след одитирания период, по време на одита**, с Решение по т. 1 от Протокол № РД-09-73 от 13.11.2019 г.¹⁰¹.

В резултат, незаконосъобразно/без законово основание и в нарушение на правната рамка по ЗРТ за 4-те радиопрограми е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в общ размер 3 165 645 лв., в нарушение на условията на индивидуалните им лицензи;

б) **5110 ч.** програма за „Радио България“, формирана от **3 ч.** ефир дневно на „турски език“ (1095 ч. годишно)¹⁰² и **11 ч.** дневно за **звукови и текстови файлове**, публикувани в многоезичната (на 10 езика) **интернет страница** на БНР за „Радио България“ (4015 ч. годишно)¹⁰³.

При анализа е установено:

ба) **звуковите файлове, не представляват радиопрограма или предавания разпределени в часова схема** за определен период от време, предоставяни за едновременно слушане въз основа на **програмна схема**, съгласно изискванията за доставка на **линейна медийна услуга**, определени в чл. 3, ал. 2 на ЗРТ и чл. 4, ал. 2 във връзка с дефинициите по параграф 1, т. 3 и т. 31 от ДР на ЗРТ¹⁰⁴. За одитирания период в БНР **няма данни** от УС на БНР да са приемани решения за обема и структура на звуковите файлове и разпределението им в програмна/часова схема за интернет страницата на радиото¹⁰⁵.

В резултат, **планирането на звукови и текстови файлове за интернет като радиопрограма на „Радио България“** в годишен обем **4015 ч.** е в нарушение/ несъответствие с чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ относно предназначението на субсидията от ДБ и в нарушение на условията по т.т. 1.1-1.4 на индивидуалната лицензия на БНР № 1-063-02 от 31.10.2005 г. за радиоуслугата, съгласно чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване¹⁰⁶.

За 2017 г. в **планирания** обем за „Радио България“ от 5110 ч. **не е включена** доставката на 16 668 ч. радиоуслуги (77 на сто) съгласно определената продължителност

⁹⁸ Одитно доказателство № 58 - Решение от 10.09.2016 г.

⁹⁹ Одитно доказателство № 58 - Решение от 06.12.2016 г.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 48, 51, 58 - Решение от 10.09.2016 г. и Решение от 06.12.2016 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 56

¹⁰² Радио Кърджали комутира предаванията на Радио България на турски език.

¹⁰³ Одитно доказателство №№ 51, 52,

¹⁰⁴ <https://bnr.bg/radiobulgaria>

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 55

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 49, 51

по приложенията към индивидуалната лицензия за „Радио България“ от общо 21 778 ч., поради неизвършването/преустановяването на доставките на радиопредавания като линейна медийна услуга на 10 от езиците¹⁰⁷.

При одита е установено, че с Решение по т. 1 от Протокол № 16 от 17.02.2017 г., от УС на БНР е прието да се отправи искане към СЕМ да изменение на лицензията на „Радио България“ като от нея бъдат **премахнати** Приложенията за 10 от езиците. В заседание от 14.03.2017 г. на СЕМ е прието, че „подаденото искане за изменение на лицензията е формално, без конкретни мотиви, без данни кое налага редуцирането на всички езикови версии на програмата с изкл. тази за турски език, липсва информация дали е уведомено МВНР за промените“.

С писмо изх. № ЛРР-05-17-00-12 от 17.03.2017 г. на СЕМ, от БНР са изискани подробни съображения и доказателства, обосноваващи необходимостта от изменение на издадения от СЕМ разрешителен акт. В писмо изх. № 410 от 27.03.2017 г. до СЕМ, генералният директор на БНР е описал фактичката обстановка за „Радио България“ - **„спряно наземно аналогово радиоразпръскване на програмата от началото на 2012 г.** с изключение излъчването на турски език, в изпълнение Решение по т. 4 на Протокол от 13.01.2012 г. на УС на БНР“ и „късовълновите предаватели са извадени от употреба“¹⁰⁸.

По данни от публичния регистър¹⁰⁹, воден от СЕМ, в издадените индивидуални лицензии за „Радио България“ към 30.09.2019 г. **няма** промяна, т.е. към края на одитирания период лицензията не е променена, независимо че наземното аналогово радиоразпръскване на програмата на 10-те езика е спряно от началото на 2012 г. - 5 години преди одитирания период.

*В резултат, незаконосъобразно/без основание по бюджета на БНР за 2017 г. е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер **1 658 195 лв.** за „производство и излъчване“ на програми, които са преустановени през 2012 г. и не съществува техническа възможност за излъчването им, поради демонтаж на предавателите;*

в) **2190 ч.** радио програма на „Интернет радио Бинар“, което функционира като **дигитална платформа.**

„Интернет радио Бинар“ произвежда нелинейна аудиовизуална продукция, насочена към аудитория в Интернет, като за регистрацията на марката „binar“ от Патентното ведомство са издадени свидетелства¹¹⁰. Платформата **не работи по програмна схема на радиопрограма**, която следва да е утвърдена от УС на БНР с обем и съдържание, разпределено в часова схема, съгласно изискванията на чл. 62, т. 1 във връзка с § 1, т. 3 от ДР от ЗРТ¹¹¹. При планирането на часовете „програма“ не е отчетено и изискването на т.1 на § 1 от ДР на ЗРТ, че разпространението на програмата „не включва електронни съобщителни услуги за индивидуално ползване“.

За продукцията/предаванията няма регистрация и в публичния регистър по чл. 125к, ал. 2, т. 4 за предоставяне на нелинейни медийни услуги по заявка, във връзка с нормата на чл. 2, ал. 4 от ЗРТ, която определя, че радиопредаване е обособена част от програмна схема на радиопрограма или каталог, утвърден от доставчик на радиослужби¹¹².

*В резултат, незаконосъобразно/без основание съгласно изискванията на ЗРТ за линейни и нелинейни медийни услуги, по бюджета на БНР за 2017 г. е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в размер **904 470 лв.** за 2190 ч. радиопрограма,*

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 49, 52

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 55

¹⁰⁹ https://www.cem.bg/linear_reg.php

¹¹⁰ Одитно доказателство № 57

¹¹¹ Одитно доказателство № 55- отговор от 18.5.2020 г. – т. 5

¹¹² https://www.cem.bg/services_reg.php

независимо че дигиталната платформа „Интернет радио Бинар“ не произвежда радиопрограма, съгласно дефинициите по ЗРТ.

Планирането на обема на радиопрограмата за 2017 г. е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Незаконосъобразно/без основание в плановия обем като радиопрограма за 2017 г. са включени общо 13 870 часа (15 на сто от общия обем за БНР), които не отговарят на условията по лицензиите, не се създават и не могат да бъдат излъчени или не представляват радиопрограма съгласно ЗРТ, в резултат на което незаконосъобразно/без основание е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер 5 728 310 лв.

1.5.1.2. Отчетен обем радиопрограма и усвояване на трансферите от държавния бюджет за 2017 г.

По представени данни на одита **отчетения обем** излъчена радиопрограма за 2017 г. е **90 356 ч.** и включва 31 226 ч. отчетен обем от БНР-София и 59 130 ч. от регионалните радиостанции на БНР. Отчетеният обем радиопрограма е с 2354 ч. по-малко спрямо плановия обем от 92 710 лв.

Анализът на отчетните данни за излъчената радиопрограма от 90 356 ч.¹¹³ и получената субсидия от ЦБ за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми в размер 38 324 335 лв. (след приспадане на 200 000 лв. по ПМС № 31 от 2017 г. и 3 900 000 лв. - целева субсидия по чл. 70, ал. 4 т. 2 от ЗРТ)¹¹⁴, показва че на БНР е предоставен публичен ресурс за субсидиране на разходи за **92 795 ч.** радиопрограма по норматива от 413 лв. за час програма, т.е. получена е субсидия за **2 439 ч. повече програма** от излъчената **по отчетни данни на БНР**¹¹⁵.

1.5.1.2.1. При проверките на одита, за формирането на **отчетения обем** радиопрограми от 90 356 ч. през 2017 г. е установено:

а) в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ общото часово излъчване на **регионални програми превишава със 7 665 ч.** условията за разрешената продължителност на ежедневното доставяне на радиоуслугата съгласно параметрите по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ в индивидуалните лицензии, издадени на БНР от СЕМ, **в 4 случая**, съответно:

аа) отчетено превишение от 2 190 ч. за всяка от регионалните радиостанции в **Пловдив, Благоевград и Шумен** или в общ обем **6 570 ч.**;

аб) отчетено превишение от 1 095 ч. за регионална радиостанция **Бургас**.

Причините за несъответствието са отразени в т. 1.5.1.1. на констатацията¹¹⁶.

В резултат, незаконосъобразно/в несъответствие с лицензиите е усвоен трансфер от централния бюджет за подготовка, създаване и разпространение на 7 665 ч. регионални програми в размер 3 165 645 лв. по норматива от 413 лв.¹¹⁷ за час програма;

б) в нарушение/несъответствие с чл. 105, ал. 1 и ал. 3 от ЗРТ и условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ на индивидуалната лицензия, до края на месец май 2017 г. като радиопрограма са отчетени **1661 ч.**, представляващи **аудио файлове**, публикувани на 10 езика на интернет страницата на „Радио България“. В изпълнение на Заповед № 642 от 29.05.2017 г. на генералния директор на БНР, считано от 01.06.2017 г. **създаването и публикуването на 30 минутни звукови файлове е преустановено**¹¹⁸.

¹¹³ Одитно доказателство № 52

¹¹⁴ Елиминирано е влиянието на средства по ПМС № 31 от 2017 г. за приемане на план-сметка по подготовката и провеждането на избори за народни представители на 26 март 2017 г. и получената субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по списък, утвърден от министъра на финансите.

¹¹⁵ Одитни доказателства № 40, 52

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 48, 52

¹¹⁷ чл. 7 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2017 г.

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 49, 52

Отчитането като обем радио програма на **аудио файловете** от **1661 ч.** не е в съответствие с предмета, определен в т.т. 1.2 и 1.4 на индивидуална лицензия за доставяне на радиоуслугата № 1-063-02-01 от 31.10.2005 г., издадена на БНР за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване¹¹⁹.

*В резултат незаконосъобразно е усвоен предоставен трансфер от централния бюджет в размер **685 993 лв.**;*

в) като радио програма са отчетени **2 190 ч.** продукцията на „Интернет радио „Бинар“, изчислени по 6 ч. среднодневно за нелинейна аудиовизуална продукция, която е извън финансираните от държавния бюджет национални и регионални програми, определени в чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ. На одита е предоставена информация, че за одитирания период в БНР **не се съхраняват данни УС** на БНР да е приемал решения по реда на чл. 62, т. 1 от ЗРТ, свързани с обема и структурата на продукцията на Интернет портал „Бинар“¹²⁰.

*В резултат, в несъответствие с правната рамка за дейност която няма характеристиките на радио програма незаконосъобразно е усвоен трансфер от централния бюджет в размер **904 470 лв.**;*

г) **програмните схеми** на националните и регионални програми за 2017 г. предоставени на одита, съдържат предавания, които в зависимост от поредността на излъчване или програмата, в която са създадени отговарят в различна степен на обобщаващия критерий към „норматив за час програма“ за определяне на субсидията и трите му компонента - **подготовка, създаване и разпространение** на национални и регионални програми, поради което изискват/предполагат различен размер финансиране, в зависимост от необходимите разходи по трите компонента. Анализът на данните за отчетена програма¹²¹ от БНР и прилаганите програмни схеми¹²² показва, че като национална и регионална програма са отчетени общо **12 220 ч. 29 мин., за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента** - за подготовка, създаване и разпространение на програми, в т.ч.:

га) **5 525 ч.** и 50 мин. - **повторения** на вече излъчени предавания по националните и регионалните програми, за които при повторното (следващото) им излъчване не са извършени нови разходи за **подготовка и създаване**;

гб) **3 700 ч.** и 40 мин. - **новини**, вкл. национални информационни бюлетени на БНР, **подготвени от програма „Хоризонт“**, отчетени като програма на регионалните радиостанции и програма „Христо Ботев“, без от тях да са извършени разходи за **подготовката и създаването** им;

гв) **412 ч.** и 30 мин. - **национална** програма, свързана с предавания, **подготвени и създадени от регионалните радиостанции**;

гд) **1276 ч.** - **регионална** програма, свързана с предавания, които са **подготвени и създадени от други регионални радиостанции и програма „Хоризонт“**, за които разходите на предаващите ги РРС са ограничени преди всичко до разходи за разпространение;

ге) **728 ч.** - музикални файлове (концерти), получени от участие на БНР в проект на ЕВУ - Европейски съюз за радио и телевизия за обединена нощна програма на 12 радиостанции, за които не са извършени разходи за създаване на предаването;

гж) **577 ч.** и 29 мин. - национална и регионална програма - реклама по договори за реклама, за която по бюджета на БНР са реализирани собствени приходи от реклама и едновременно с това са усвоени субсидии в размер **238 500.52 лв.**

¹¹⁹ Одитно доказателство № 49

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 52, 55

¹²¹ Одитно доказателство № 52

¹²² Одитни доказателства №№ 59 - 64

При одита е установено, че в БНР няма/не е извършван анализ на разходите за час програма, в т.ч. **по компоненти** на разходите - за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми, както и видовете предавания, които се излъчват в тях.

*В резултат, при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за законосъобразно усвояване на средства от предоставен трансфер от държавния бюджет за 2017 г. в размер **5 047 059,52 лв.**, определени по обобщения критерий за норматив за час програма за 2017 г.*

Обобщено за 2017 г.: създаването на 11 516 ч.¹²³ програма от отчетения обем за 2017 г. (13 на сто) е в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и условията по индивидуалните лицензии, издадени от СЕМ на БНР, поради което законосъобразно са усвоени **4 756 108 лв.** от трансфера от ЦБ през 2017 г.

*За отчетените 12 220 ч. 29 мин. радиопрограма от предавания, за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента на субсидията - подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми, при одита не е получена разумна увереност за законосъобразно усвояване на средствата от предоставения трансфер от централния бюджет за 2017 г. в размер **5 047 059,52 лв.***

1.5.2. Планиране на радиопрограмата и трансферите от държавния бюджет за 2018 г.

През **2018 г.** съгласно индивидуалните лицензии на БНР за доставяне на радиоуслуги, определеният (разрешеният) **общ обем** радиопрограма е **101 713 ч.** Планираният обем е **92 710 ч.**, т.е. с **9 003 ч.** по-малко от максимално разрешените¹²⁴.

Съпоставката на трансфера от централния бюджет, определен със ЗДБРБ за 2018 г. от 42 336 800 лв., намален с целевата субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи от 3 900 000 лв., показва, че със субсидията по чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ, в размер 38 436 800 лв. е осигурено финансирането на 92 842 ч. радиопрограма по норматива от 414 лв. за час програма за подготовка, създаване и разпространения на национални и регионални програми за годината¹²⁵. От изчисленията е видно, че субсидията **превишава с 54 860 лв.** необходимите средства за планирания обем за 2018 г. от 92 710 ч., т.е. осигурено е финансиране за 132 ч. повече програма от планираната.

1.5.2.1 При проверките на одита е установено е, че **планираният обем** от **92 710 ч.** радиопрограма през 2018 г. включва 3 компонента, които са в несъответствие с правната рамка, в т.ч.:

а) **общ обем** от **7 665 ч.** радиопрограма, който **превишава** определената продължителност в часове по индивидуалните лицензии за доставка на радиоуслуги, в т.ч. за:

аа) „**Радио Пловдив**“ с 6 ч. дневно или 2190 ч. за годината, т.к. са планирани 8760 ч., с ежедневна продължителност за доставка от 24 ч., вместо разрешените 18 ч.;

аб) „**Радио Шумен**“ с 6 ч. дневно или 2190 ч. за годината, т.к. са планирани 8760 ч., с ежедневна продължителност за доставка от 24 ч., вместо разрешените 18 ч.;

ав) „**Радио Благоевград**“ с 6 ч. дневно или 2190 ч. за годината, т.к. са планирани 8760 ч. или ежедневна продължителност за доставка от 24 ч., вместо разрешените 18 ч.;

аг) „**Радио Бургас**“ с 3 ч. дневно или 1095 ч. за годината, т.к. са планирани 6570 ч., с ежедневна продължителност за доставка от 18 ч., вместо разрешените 15 ч.¹²⁶.

Планирането на излъчване на радиопрограма над определената продължителност в часове по индивидуалните лицензии за доставка на радиоуслуги за радиата „Пловдив“,

¹²³ Букви „а“, „б“ и „в“ (7665 ч.+1661 ч.+2190 ч.)

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 47-51, 53

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 21, 51

¹²⁶ Одитни доказателство №№ - 48, 51, 53

„Шумен“, „Благоевград“ и „Бургас“ е в нарушение/несъответствие на чл. 105, ал. 1 във връзка чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ относно условията на индивидуалните лицензии.

Причините за несъответствието са решения на УС на БНР, приети преди началото на одитирания период (отразени в т. 1.5.1.1. на констатацията) за утвърждаване на промени в програмните схеми на регионалните радиостанции¹²⁷ и липсата/непредприемането на действия от УС и ГД на БНР за промяна в условията на излъчване по индивидуалните им лицензии за годината. **Искане за изменение на лицензиите на радиата до СЕМ, за 24 ч. продължителност на програмите, е утвърдено от УС на БНР след края на одитирания период**¹²⁸.

В резултат, незаконосъобразно/без законово основание и в нарушение на правната рамка по ЗРТ за 4-те радиопрограми през 2018 г. е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в общ размер 3 173 310 лв., в нарушение на условията на индивидуалните им лицензии;

б) **2920 ч.** програма за „Радио България“, представляващи 3 ч. ежедневен ефир „турски език“ (1095 ч.)¹²⁹ и 5 ч. ежедневен обем или 1825 ч. годишно (5 ч. x 365 дни), за **звукови и текстови файлове** за интернет страницата на БНР.

Планирането на звуковите файлове за интернет като радиопрограма е в нарушение на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ, в несъответствие с условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ и предмета по т. 1.1 - 1.4 на индивидуалната лицензия за доставяне на радиоуслугата № 1-063-02 от 31.10.2005 г., издадена на БНР за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване, и в нарушение/неизпълнение на Заповед № 642 от 29.05.2017 г. на генералния директор на БНР, за **преустановяване на създаването и публикуването на звукови файлове на интернет страницата на „Радио България“, считано от 01.06.2017 г.**¹³⁰.

В плановия обем за „Радио България“ **не са включени общо 18 858 ч.** (87 на сто) радиоуслуга от определената годишна продължителност в размер общо 21 778 ч., съгласно приложенията към индивидуалната лицензия за „Радио България“. Причина за несъответствието на плановия обем с параметрите на индивидуалната лицензия е Решение от 13.01.2012 г. на УС на БНР, по силата на което ефирното разпространение на програмата на „Радио България“ на къси вълни е преустановено, считано от 01.02.2012 г. и съгласно писмо¹³¹ до СЕМ късовълновите предаватели са извадени от употреба¹³².

В резултат, незаконосъобразно/без основание по бюджета на БНР за 2018 г. е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер 755 550 лв. за „производство и излъчване“ на програми, които са преустановени през 2012 г. и не съществува техническа възможност за излъчването им, поради демонтаж на предавателите;

в) **2190 ч.** програма за „Интернет радио Бинар“, за продукцията, която не е „програма“, утвърдена от УС на БНР с обем и съдържание, разпределено в часова схема, съгласно изискванията на чл. 62, т. 1. във връзка с § 1, т. 3 от ДР на ЗРТ¹³³.

За тази продукция не е спазено и изискването на т.1 от § 1 от ДР на ЗРТ, че разпространението на програмата не включва електронни съобщителни услуги за индивидуално ползване. За радиото няма/липсва регистрация и в публичния регистър на СЕМ по чл. 125к, ал. 2, т. 4 за предоставяне на нелинейни медийни услуги по заявка¹³⁴,

¹²⁷ Одитно доказателства № 58

¹²⁸ Одитно доказателство № 56

¹²⁹ Радио Кърджали комутира предаванията на Радио България на турски език.

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 49, 51, 52, 53

¹³¹ Изх. № АВ 410 от 27.03.2017 г.

¹³² Одитно доказателство № 55

¹³³ Одитно доказателство № 55

¹³⁴ https://www.cem.bg/services_reg.php

във връзка с чл. 2, ал. 4 от ЗРТ, която определя, че радиопредаване е обособена част от каталог, утвърден от доставчик на радиоуслуги.

*В резултат, незаконосъобразно/без основание съгласно изискванията на ЗРТ за линейни и нелинейни медийни услуги, по бюджета на БНР за 2018 г. е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в размер **906 660 лв.** за 2190 ч. радиопрограма, независимо че дигиталната платформа „Интернет радио Бинар“ не произвежда радиопрограма, съгласно дефинициите по ЗРТ.*

*Планирането на обема на радиопрограмата за 2018 г. е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Незаконосъобразно/без основание в плановия обем като радиопрограма са включени общо 11 680 часа (13 на сто от общия обем за БНР), които не отговарят на условията по лицензиите, не се произвеждат и не могат да бъдат излъчени или не представляват радиопрограма съгласно ЗРТ, в резултат на което незаконосъобразно/без основание е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер **4 835 520 лв.***

1.5.3. Отчетен обем радиопрограма и усвояване на трансферите от централния бюджет за 2018 г.

Съгласно представените на одита данни излъчената радиопрограма за 2018 г. е с общ обем **92 005 ч.** и включва 29 749 ч. отчетен обем от БНР-София и 62 256 ч. от регионалните радиостанции на БНР. Отчетеният обем радиопрограма е със **705 ч. по-малко спрямо плановия обем от 92 710 ч.**¹³⁵.

Анализът на отчетните данни за обема на излъчената радиопрограма от 92 005 ч. за 2018 г. и получената субсидия от централния бюджет за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми в размер **38 436 800 лв.** показва, че с полученото субсидиране от публичен ресурс са осигурени разходи за финансирането на 837 ч. повече програма от излъчената съгласно „норматива за час програма“ за годината¹³⁶.

1.5.3.1. При проверките на одита за **отчетеният обем радиопрограма от 92 005 ч.** за 2018 г. е установено:

а) в нарушение на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ часовото излъчване на регионални програми превишава с **8 601 ч.** продължителността за ежедневно доставяне на радиоуслугата в нарушение/несъответствие с условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ от индивидуалните лицензии, издадени на БНР от СЕМ в 5 случая, както следва:

аа) с **2190 ч.** за всяка от програмите на **PPC Благоевград, Пловдив и Шумен** или в общ обем **6 570 ч.**, по причините, посочени в т. 1.5.1.2.1. на констатацията;

аб) с **1563 ч.** за програмата на **PPC Бургас** и с **468 ч.** за програмата на **PPC Видин**.

Превишението е резултат и от Решение на УС на БНР по т. 5 от Протокол № РД-09-54/11.10.2018 г., с което са утвърдени **мерки за преодоляване на недостига в „часове/програма“** по плана за 2018 г., предложени с Докладна записка вх. № АВ РД-27-1647 от 09.10.2018 г. на икономическия и програмния директори в БНР. С решението е определено програмните обеми на **PPC Видин** и **PPC Бургас** да бъдат увеличени от 18 на 24 ч. Във връзка с решението, считано от **15.10.2018 г.** са отчитани 24 часови обеми за програмите на двете радиа, без промяна в лицензиите им. Действия за изменение в продължителността за доставяне на радиоуслугите по индивидуалните лицензии на същите са инициирани след края на одитирания период¹³⁷. Решението на УС на БНР е в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ във връзка с условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ в индивидуалните лицензии за двете радиа, издадени от СЕМ¹³⁸.

¹³⁵ Одитно доказателство № 53

¹³⁶ Одитни доказателства №№ 41, 53

¹³⁷ Одитно доказателство №№ 53, 56

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 48, 53

В резултат, незаконосъобразно/в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и лицензиите е усвоен трансфер от централния бюджет за подготовка, създаване и разпространение на 8 601 ч. регионални програми в размер 3 560 814 лв. по норматива от 414 лв.¹³⁹ за час програма;

б) в нарушение/несъответствие на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ и условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ като радиопрограма са отчетени **184 ч. аудио файлове** публикувани на съответните езици на интернет страницата на „Радио България“¹⁴⁰. Налице е несъответствие с предмета, определен в т.1.2 и 1.4 на индивидуалната лицензия № 1-063-02 от 31.10.2005 г., издадена от СЕМ на БНР за „Радио България“ за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване¹⁴¹. Нарушението е обусловено от Решение по т. 5 от Протокол № РД-09054/11.10.2018 г. на УС на БНР, с което **като мярка за преодоляване на недостига в „часове/програма“ е решено да бъде възстановено отчитането им като програмна продукция** на Главна редакция „Радио България“¹⁴².

В резултат, незаконосъобразно са усвоени предоставени средства от ЦБ в размер 76 176 лв., съгласно норматива за час радиопрограма от 414 лв.;

в) в нарушение/несъответствие на чл. 105, ал. 1 от ЗРТ и условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ като радиопрограма са отчетени **2 190 ч. продукция на Интернет радио „Бинар“**, среднодневно по 6 ч. аудиовизуална продукция, която е извън финансираните от държавния бюджет национални и регионални програми, определени в чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ. В БНР няма/не се съхраняват данни за одитирания период от УС на БНР да са приемани решения по чл. 62, т. 1 от ЗРТ относно определянето на обем и структура на продукцията на Интернет портал „Бинар“¹⁴³ аналогично на радио програмите.

В резултат, незаконосъобразно са усвоени средства от предоставен трансфер от ЦБ в размер 906 660 лв., съгласно норматива за час радиопрограма от 414 лв.;

г) за 2018 г. в БНР няма/не е извършен анализ на разходите за час програма, в т.ч. по компоненти на разходите: за *подготовка, създаване и разпространение* на национални и регионални програми, както и по отношение на разходите за различните предавания включени в програмите. Анализът на данни за отчетената програма от БНР и прилаганите програмни схеми през 2018 г. показва, че в несъответствие с обобщаващия критерий за „норматив за час програма“ като национална и регионална програма са отчетени общо **14 677 ч. и 13 мин., за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента** - за подготовка, създаване и разпространение на програми, в т.ч.:

га) **6 797 ч. и 10 мин. - повторения** на вече излъчени предавания съгласно програмните схеми на националните и регионалните програми, т.е. предавания, за които **не са извършени нови разходи за подготовка и създаване;**

гб) **3 534 ч. и 38 мин. - подготвени и излъчени новини** от програма „Хоризонт“, вкл. национални информационни бюлетини на БНР, отчетени като програма на регионалните радиостанции и програма „Христо Ботев“, без да са извършени разходи за **подготовка и създаване;**

гв) **1248 ч. - регионална програма - предавания, които са подготвени и създадени от други регионални радиа и програма „Хоризонт“;**

гг) **476 ч. и 40 мин. - национална програма, предаване, подготвено и създадено от регионалните радиостанции;**

¹³⁹ Чл. 7 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2018 г.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 53

¹⁴¹ Одитно доказателство № 49

¹⁴² Одитно доказателство № 53

¹⁴³ Одитно доказателство № 55

гд) **728 ч.** - концерти - музикални файлове, получени от участие на БНР в проект на ЕВУ - Европейски съюз за радио и телевизия за обединена нощна програма на 12 радиостанции, т.е. без извършване на разходи за **създаване** на предаването;

ге) **511 ч.** - национална музикална класация, отчетена като собствени предавания в националните и регионалните програми, без да са извършвани разходи за **създаване** и **подготовка**;

гж) **730 ч.** - регионална програма, **комутирани** предавания на Радио „България“;

ги) **651 ч.** и 45 мин. - национална и регионална програма - реклама по договори за реклама, за която по бюджета на БНР са реализирани собствени приходи от реклама и едновременно с това са усвоени субсидии в размер **269 824,50 лв.**;

*В резултат, за отчетената програма от 14 677 ч. и 13 мин. от предавания, за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента на субсидията - за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми, при одита не е постигната/не може да бъде постигната разумна увереност за законосъобразно усвояване на средства от предоставен трансфер от централния бюджет за 2018 г. в размер **6 076 367,70 лв.**, определени по обобщения критерий за норматив за час програма за 2018 г.;*

*Обобщено за 2018 г.: създаването на 10 975 ч. програма от отчетения обем за 2018 г. (12 на сто) е в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и условията по индивидуалните лицензии, издадени от СЕМ на БНР, поради което незаконосъобразно са усвоени **4 543 650 лв.** от получен трансфер от ЦБ през 2018 г.*

*За отчетените 14 677 ч. и 13 мин. радиопрограма от предавания, за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента на субсидията - подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми, при одита не е получена разумна увереност за законосъобразно усвояване на средствата от предоставения трансфер от централния бюджет за 2018 г. в размер **6 076 367,70 лв.***

1.5.4. Планиране на радиопрограмата и трансферите от централния бюджет към 30.09.2019 г.

За 2019 г. индивидуалните лицензии на БНР, издадени от СЕМ за доставяне на радиоуслуги определят **общ обем** радиопрограма в размер **103 903 ч.** Планираният обем е **97 090 ч.**, с **6 813 ч.** по-малко от максимално допустимия. Към 30.09.2019 г. по индивидуалните лицензии, издадени от СЕМ, общият допустим обем е **77 304,30 ч.**, който е с **4 696,30 ч.** по-голям от планирания обем от **72 608 ч.**¹⁴⁴.

Анализът на данните за трансфера от централния бюджет, определен със ЗДБРБ за 2019 г. в размер 44 294 400 лв., намален с целевата субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи от 3 900 000 лв. по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ, показва че с трансфера от **40 394 000 лв.** е осигурено субсидиране на 93 939 ч. радиопрограма - 96,75 на сто от планираните 97 090 ч., съгласно норматива за час програма за подготовка, създаване и разпространения на национални и регионални програми от 430 лв. за 2019 г.¹⁴⁵. От изчисленията е видно, че **съгласно плановете показатели** БНР е налице недофинансиране за 3 151 ч. радиопрограма от планирания обем за 2019 г., които следва да бъдат финансирани със собствени приходи, вкл. от реклама и спонсорство, в случай на действително подготвяне, създаване и разпространение на програма в планирания обем.

Съгласно представените на 28.01.2019 г. в МФ данни за месечното разпределение на бюджета на БНР за 2019 г. с планирания трансфер от централния бюджет към 30.09.2019 г., намален с разпределените капиталови разходи към същата дата, равен на **31 815 450 лв.** могат да бъдат субсидирани **73 989 ч.** радиопрограма по норматива от 430 лв. за час програма за 2019 г. Субсидираните часове **73 989 ч.** са с **1 381 ч. повече** от

¹⁴⁴ Одитни доказателства №№ 47, 48, 49, 51

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 22, 51

планирания обем радиопрограма - **72 608 ч.** към края на третото тримесечие на годината¹⁴⁶.

1.5.4.1. При проверките на одита е установено, че **планираният обем** от 72 608 ч. радиопрограма към 30.09.2019 г. включва:

а) радиопрограма с общ обем **от 9009 ч., който превишава** определената продължителност в часове спрямо индивидуалните лицензии за доставка на радиоуслуги, в т. ч. за:

аа) **„Радио Пловдив“**, превишение с 6 ч. дневно или 1638 ч. за деветмесечието, т.к. са планирани 6552 ч. с ежедневна продължителност от 24 ч.;

аб) **„Радио Шумен“**, превишение с 6 ч. дневно или 1638 ч. за деветмесечието, т.к. са планирани 6552 ч. с ежедневна продължителност от 24 ч.;

ав) **„Радио Благоевград“**, превишение с 6 ч. дневно или 1638 ч. за деветмесечието, т.к. са планирани 6552 ч. с ежедневна продължителност от 24 ч.;

аг) **„Радио Видин“**, превишение с 6 ч. дневно или 1638 ч. за деветмесечието, т.к. са планирани 6552 ч. с ежедневна продължителност от 24 ч.;

ад) **„Радио Бургас“**, превишение с 9 ч. дневно или 2457 ч. за деветмесечието, т.к. са планирани 6552 ч. с ежедневна продължителност от 24 ч.¹⁴⁷.

Планирането на излъчване на радиопрограма над определената продължителност в часове по индивидуалните лицензии за доставка на радиоуслуги за РРС „Пловдив“, „Шумен“, „Благоевград“, „Видин“ и „Бургас“ е в нарушение/несъответствие с чл. 105, ал. 1 във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ относно условията на индивидуалните лицензии.

Причините за несъответствието са решения на УС на БНР, приети преди началото на одитирания период за промени в програмните схеми на регионалните радиостанции¹⁴⁸, както и Решение по т. 5 от Протокол № РД-09-54/11.10.2018 г. за отчитане на програмен обем от 24 ч. за РРС в Бургас и Видин¹⁴⁹. Несъответствието е породено и от липсата на действия от УС и ГД на БНР пред СЕМ за изменения в индивидуалните лицензии на тези радиа за увеличаване на ежедневната продължителност на доставката на радиоуслуги.

Искане за изменение на лицензиите до СЕМ е утвърдено от УС на БНР след края на одитирания период, по време на одита¹⁵⁰.

*В резултат, незаконосъобразно/без законово основание и в нарушение на правната рамка по ЗРТ за 5-те радиопрограми през 2018 г. е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в общ размер **3 873 870 лв.**, в нарушение на условията на индивидуалните им лицензии;*

б) **4095 ч.** за **„Радио Кърджали“**, които са определени при 15 ч. ежедневна радиопрограма (273 дни x 15 ч.). Планираната ежедневна продължителност е в рамките на посочената „до 18 ч.“ в индивидуалната лицензия за радиото, издадена от СЕМ¹⁵¹. С Решение по т. 2 от Протокол № РД-09-09/21.02.2019 г. на УС на БНР е решено тази продължителност да стартира от 01.03.2019 г.¹⁵². Забавените действия на УС по утвърждаването на 15 ч. програмна схема за радиото, са предпоставка за неизпълнение на плановия обем от 4095 ч. към 30.09.2019 г. със 177 ч.;

в) **1365 ч.** програма за **„Радио България“** (5 ч. x 273 дни), представляващи 3 ч. ежедневен ефир на „турски език“ (819 ч.)¹⁵³ и 2 ч. ежедневен обем (546 ч.), за **звукови файлове** за интернет страницата на радиото.

¹⁴⁶ Одитни доказателства № 37, 51

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 48, 51

¹⁴⁸ Одитни доказателства № 58 - Решение от 10.09.2016 г. и Решение от 06.12.2016 г.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 53

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 56

¹⁵¹ Одитно доказателство № 48

¹⁵² Одитно доказателство № 58 - т. 2 от Протокол № РД-09-09/21.02.2019 г. на УС на БНР

¹⁵³ Радио Кърджали комутира предаванията на Радио България на турски език.

Планирането на звукови файлове за интернет като радиoproграма е в нарушение/несъответствие с чл. 105, ал. 1 във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ, тъй като е в несъответствие с предмета, определен с т.1.1 - 1.4 на индивидуалната лицензия № 1-063-02 от 31.10.2005 г. за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване, която БНР като доставчик следва да предоставя за едновременно слушане на предавания въз основа на програмна схема. По данни на длъжностни лица двучасовият ежедневен обем е включен в плановия обем на основание Решение на УС на БНР по т. 5 от Протокол № РД-09054 от 11.10.2018 г., съгласно което отчитането на звуковите файлове за интернет като програма на „Радио България“¹⁵⁴ е възстановено след преустановяване на създаването и публикуването им, считано от 01.06.2017 г.¹⁵⁵ със Заповед № 642 от 29.05.2017 г. на генералния директор на БНР.

Към 30.09.2019 г., плановият обем за „Радио България“ не включва общо 14 924 ч. радиоуслуга по определената продължителност в размер на 16 289 ч., съгласно приложенията към индивидуалната лицензия за радиото.

Причина за несъответствието е Решение от 13.01.2012 г. на УС на БНР, по силата на което ефирното разпространението на програмата на „Радио България“ на къси вълни е преустановено, считано от 01.02.2012 г. и късовълновите предаватели са извадени от употреба съгласно писмо до СЕМ от 2017 г.¹⁵⁶.

В резултат, незаконосъобразно/без основание по бюджета на БНР за 2019 г. е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер 234 780 лв. за „производство и излъчване“ на 546 ч. програми, които са преустановени през 2012 г. и не съществува техническа възможност за излъчването им, поради демонтаж на предавателите;

в) планираният обем включва и **1638 ч.** програма на **Интернет радио „Бинар“**, за нелинейна аудиовизуална продукция, която не е „програма“, утвърдена от УС на БНР с обем и съдържание, разпределено в часова схема, съгласно изискванията на чл. 62, т. 3 от ЗРТ във връзка с § 1, т. 3 от ДР на ЗРТ. За продукцията не е изпълнено и изискването на т.1 от § 1 на ДР на ЗРТ, че разпространението на програмата не включва електронни съобщителни услуги за индивидуално ползване. За Интернет радио „Бинар“ липсва регистрация и в публичния регистър на СЕМ по чл. 125к, ал. 2, т. 4 за предоставяне на нелинейни медийни услуги по заявка¹⁵⁷.

В резултат, незаконосъобразно/без основание съгласно изискванията на ЗРТ за линейни и нелинейни медийни услуги, по бюджета на БНР към 30.09.2019 г. е планирано усвояване на трансфер от централния бюджет в размер 704 340 лв. за 1638 ч. радиoproграма, независимо че дигиталната платформа „Интернет радио Бинар“ не произвежда радиoproграма, съгласно дефинициите по ЗРТ.

Планирането на обема на радиoproграмата към 30.09.2019 г. е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Незаконосъобразно/без основание в плановия обем като радиoproграма са включени общо 11 193 часа (15 на сто от общия обем за БНР), които не отговарят на условията по лицензиите, не се произвеждат и не могат да бъдат излъчени или не представляват радиoproграма съгласно ЗРТ, в резултат на което незаконосъобразно/без основание е планирано усвояването на трансфер от централния бюджет в размер 4 812 990 лв.

1.5.4.2. Отчетен обем радиoproграма и усвояване на трансферите от централния бюджет към 30.09.2019 г.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 53

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 49, 51, 52, 53

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 55

¹⁵⁷ https://www.cem.bg/services_reg.php

Съгласно представените на одита отчетни данни, излъчената радиопрограма към 30.09.2019 г. е с общ обем **72 431 ч.** и включва 22 656 ч. отчетен обем от БНР-София и 49 775 ч. от РРС на БНР. Отчетеният обем радиопрограма е със **177 ч.** по-малко спрямо плановия обем от **72 608 ч.** към същата дата¹⁵⁸.

Анализът на отчетните данни за обема на излъчената радиопрограма от **72 431 ч.** към 30.09.2019 г.¹⁵⁹ и получената субсидия от ЦБ за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми в размер **32 881 498 лв.**¹⁶⁰ (след приспадане на 300 000 лв. по ПМС № 52 от 2019 г. и 2 292 587 лв. - целева субсидия по чл. 70, ал. 4 т. 2 от ЗРТ)¹⁶¹, показва че с публичен ресурс са субсидирани разходи за **76 469 ч.**¹⁶² радиопрограма по норматива от 430 лв. за час програма, т.е. с получената субсидия са осигурени средства за **4 038 ч.** програма повече от излъчената¹⁶³.

*От анализа е видно, че за 2019 г. получената субсидия към 30.09.2019 г. по показателя „обем програма“ чрез критерия "норматив за час програма" за компонентите - създаване, подготовка и разпространение на фактическите разходи за производство на програми на обществената медия/доставчик, осигурява в пълна степен финансирането на излъчената програма от БНР към 30.09.2019 г., като в часове я превишава с 6 на сто, а в стойност с **1 736 340 лв.***

1.5.4.2.1. При проверките на одита за **отчетения обем** радиопрограма от 72 431 ч. към 30.09.2019 г. е установено:

а) в нарушение/несъответствие с чл. 105, ал. 1 и ал. 3 във връзка с условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ в индивидуалните лицензии, издадени от СЕМ на БНР часовото излъчване на регионални програми **превишава с 9009 ч.** разрешената продължителност на ежедневно доставяне на радиоуслуга в 5 случая, както следва:

аа) превишение с **1638 ч.** за всяка от регионалните радиостанции в **Благоевград, Видин, Пловдив и Шумен** или в общ обем от **6552 ч.**;

аб) превишение с **2457 ч.** за регионална радиостанция **Бургас**.

Причините за несъответствието са посочени в т.т. 1.5.1.1. и 1.5.3.1. на констатацията¹⁶⁴.

*В резултат, незаконосъобразно/в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и лицензиите е усвоен трансфер от централния бюджет за подготовка, създаване и разпространение на 9 009 ч. регионални програми в размер **3 873 870 лв.** по норматива от 430 лв.¹⁶⁵ за час програма;*

б) в нарушение/несъответствие с чл. 105, ал. 1 във връзка с условията по чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ като радиопрограма са отчетени **546 ч. звукови файлове**, публикувани на съответните езици на интернет страницата на „Радио България“¹⁶⁶. Отчетеният обем е в несъответствие с предмета, определен в т.т. 1.2 и 1.4 на индивидуална лицензия за доставяне на радиоуслугата „Радио България“, издадена на БНР за доставка на линейна медийна услуга чрез електронна съобщителна мрежа за наземно радиоразпръскване¹⁶⁷.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 54

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 54

¹⁶⁰¹⁶⁰ Одитно доказателство № 42

¹⁶¹ Елиминирано е влиянието на средства по ПМС № 52 от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за членове на Европейския парламент от Република България през 2019 г. и получената субсидия за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи по списък, утвърден от министъра на финансите.

¹⁶² 32 881 498 лв. : 430 лв./час = 76 468,60 ч.

¹⁶³ 76 469 ч. – 72 431 ч. = 4 038 ч.

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 48, 53, 54, 56

¹⁶⁵ Чл. 7 от ПМС № 334 от 22.12.2018 г. за изпълнение на ЗДБРБ за 2019 г.

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 54

¹⁶⁷ Одитни доказателства №№ 49, 54, 55

В резултат към 30.09.2019 г. незаконосъобразно са усвоени средства от трансфера от централния бюджет в размер 234 780 лв., съгласно норматива за час програма за 2019 г.;

в) отчетеният обем включва **1638 ч.** продукция на „Интернет радио Бинар“, по 6 ч. среднодневно за нелинейна аудиовизуална продукция, която е извън финансираните от държавния бюджет национални и регионални програми, определени в чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗРТ, т.к. БНР не притежава индивидуална лицензия/регистрация в СЕМ за произведената програма¹⁶⁸.

В резултат към 30.09.2019 г. незаконосъобразно са усвоени средства от трансфера от централния бюджет в размер 704 340 лв. по норматива за час програма за 2019 г.;

г) като национална и регионална програма са отчетени общо 13 014 ч. и 29 мин. програма по програмни схеми, предоставени на одита¹⁶⁹ от БНР София и РРС, за които не са извършени разходи в пълен обем и по трите компонента - *подготовка, създаване и разпространение* на национални и регионални програми, в т.ч.:

га) **6 096 ч.** и 20 мин. - **повторения** на вече излъчени предавания по националните и регионалните програми, за които **не са** извършени нови разходи за **подготовка и създаване**;

гб) **3 397 ч.** и 26 мин. - новини, подготвени от програма „Хоризонт“, вкл. национални информационни бюлетини на БНР, отчетени като програма на регионалните радиостанции и програма „Христо Ботев“, без да са извършени разходи за **подготовка и създаване**;

гв) **546 ч.** - музикални файлове (концерти), получени от участие на БНР в проект на ЕВУ - Европейски съюз за радио и телевизия, за обединена нощна програма на 12 радиостанции, без извършени разходи за **създаване** на предаването;

гг) **383 ч.** и 30 мин. - излъчване на национална музикална класация като собствени предавания в националните и регионалните програми без да са извършени разходи за **създаване и подготовка**;

гд) **357 ч.** и 30 мин. - национална програма - предавания, подготвени и създадени от регионални радиостанции;

ге) **936 ч.** - регионална програма - предавания, подготвени и създадени от други регионални радиостанции и програма „Хоризонт“, за които разходите са ограничени преди всичко до разходи за **разпространение**;

гж) **760 ч.** - регионална програма - комутирани предавания на Радио „България“.

През 2019 г. в БНР няма/не е извършен анализ за себестойността на час програма, в т.ч. по трите компонента на субсидираните от ЦБ разходи - за *подготовка, създаване и разпространение* на национални и регионални програми и по видовете предавания в тях.

ги) **537 ч.** и 43 мин. - национална и регионална програма - реклама по договори за реклама, за която по бюджета на БНР са реализирани собствени приходи от реклама и едновременно с това са усвоени субсидии в размер 231 218.31 лв.

В резултат, при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност за законосъобразно усвояване на средства от трансфер от държавния бюджет към 30.09.2019 г. в размер 5 596 227, 93 лв. по норматива за час програма за 2019 г.;

Обобщено за 2019 г.: Създаването на 11 193 ч. програма от отчетения обем на излъчената от БНР програма към 30.09.2019 г. (15 на сто) е в несъответствие с изискванията на чл. 105, ал. 1 във връзка с чл. 110, ал. 1, т. 7 от ЗРТ относно условията (параметрите) за доставка на линейни медийни услуги в индивидуалните лицензии,

¹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 54, 55

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 54, 59-64

издадени от СЕМ на БНР, както и изискванията на правната рамка за доставка на нелинейни медийни услуги. В резултат, незаконосъобразно са усвоени **4 812 990 лв.** от предоставения трансфер от централния бюджет към същата дата.

За отчетените 13 014 ч. 29 мин. радиопрограма от предавания, за които не са извършени в пълен обем разходи по всичките три компонента на субсидията - подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми, при одита не е получена разумна увереност за законосъобразно усвояване на средствата от трансфера от държавния бюджет към 30.09.2019 г. в размер **5 596 227,93 лв.** по обобщения норматив за час програма за 2019 г.

Обобщено за областта на изследване

Деятелността по съставяне, приемане, променяне и изпълняване на бюджета на БНР е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗПФ, ЗРТ, ЗФУКПС и договора за управление генералния директор на БНР. Приемането на последните промени и „уточнения бюджет“ на БНР за 2017 и 2018 г. са извършени през следващата календарна година, след законово определения срок, и приключването на изпълнението на бюджетите.*

За одитирания период дейността по планиране, отчитане и усвояване на трансферите от централния бюджет е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Без законово основание са планирани и осъществени подготовка, създаване и разпространение на програми, в несъответствие с условията по индивидуалните лицензи на БНР, издадени от СЕМ, които в относителен дял са между 12 и 15 на сто от общия годишен обем на програмата на БНР. В резултат, общо за одитирания период незаконосъобразно са усвоени **14 112 748 лв.** от трансфера от централния бюджет.

В общия обем на програмата, обвързан с трансферите от държавния бюджет чрез показателя „норматив за час програма“ за осигуряване на дейностите по подготовка, създаване и разпространение на програми, като радиопрограма са отчетени между 12 и 14 хил. ч. годишно - общо за периода **39 912 ч.**, представляващи повторения на предавания в рамките на програмата, в която са създадени, или създадени в друга програма/PPC/ радиостанция, или излъчена реклама по договори за реклама, за които трансферите по норматива са усвоени в пълен размер, независимо че от излъчващите ги програми/PPC не са извършени разходи за подготовката и създаването на повтаряните/излъчваните предавания/реклами - два от трите компонента, определящи предназначението на субсидията от държавния бюджет. В резултат, при одита не е получена разумна увереност, че съответстващите им трансфери в общ размер за периода **16 719 655 лв.** са усвоени законосъобразно.

2. Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция

Съгласно чл. 70, ал. 3, т. 3 - 7 от ЗРТ (ред. ДВ, бр. 15 от 2013 г. и бр. 106 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) в приход на бюджета на БНР постъпват собствени приходи от реклама и спонсорство, постъпления от допълнителни дейности, свързани с дейността на радиото, дарения и завещания, лихви, приходи от дейността на музикалните състави и други приходи.

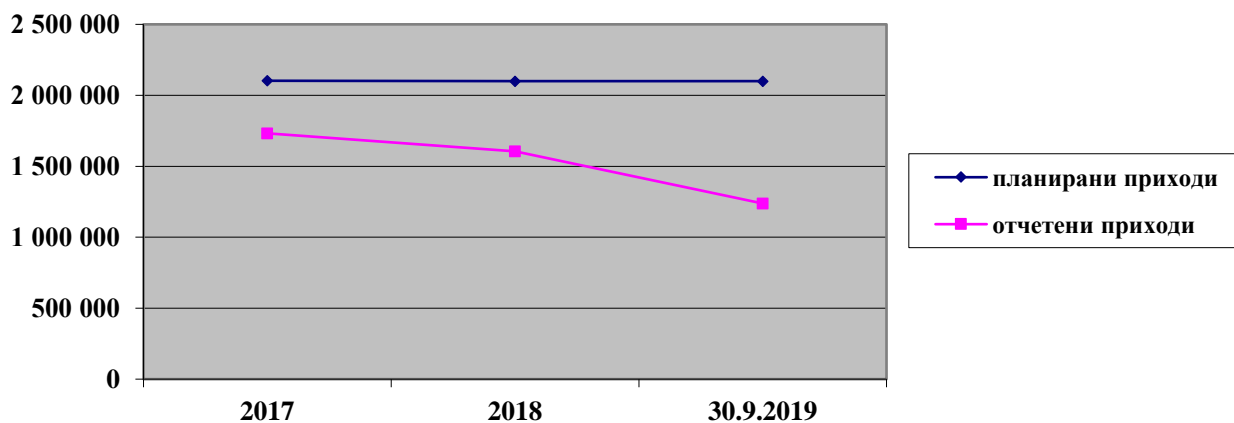
Уточненият план на собствените приходи за 2017 г. е 2 102 645 лв., а изпълнението им 1 731 982 лв. (82 на сто спрямо планираните); за 2018 г. уточненият план е 2 100 000 лв., а

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

отчетените приходи 1 605 000 лв. (76 на сто); за 2019 г. по уточнен план приходите са 2 100 000 лв., а изпълнението им към 30.09.2019 г. - 1 237 927 лв. (59 на сто)¹⁷⁰.

В периода 2017 - 2019 г. размерът на планираните *собствени приходи* по бюджета на БНР е *непроменен*, въпреки наличието на тенденция за намаляване на отчетените приходи. При годишното планиране на собствените приходи не е правен детайлен анализ на изпълнението им през предходните периоди, поради което рискът за нереално планиране на разходите и поемането на задължения, неосигурени с финансов ресурс не е минимизиран до приемливо ниво за публичния сектор.

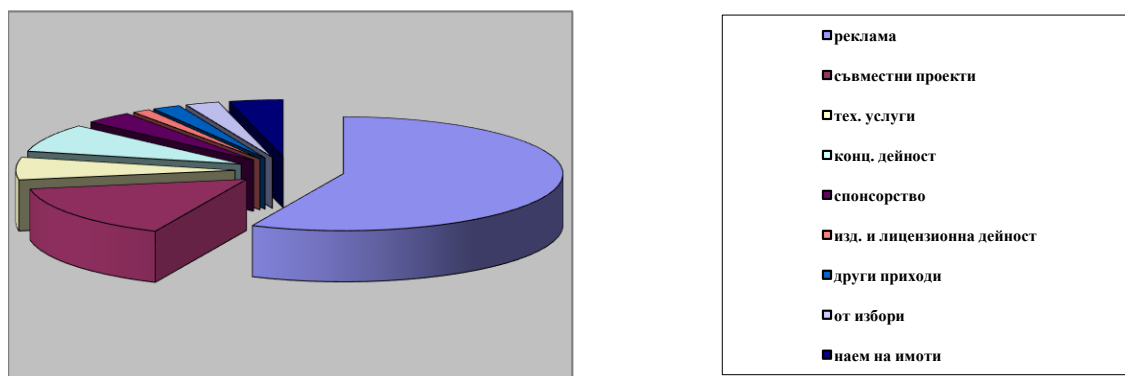
Графично изпълнението на собствените приходи на БНР през одитирания период е показано в следващата диаграма:



Най-голям дял от собствените приходи по бюджета на БНР заемат приходите от БНР-София, които представляват: за 2017 г. - 72 на сто, за 2018 г. – 66 на сто и към 30.09.2019 г. – 69 на сто от собствените приходи по бюджета.

През 2017 г. от БНР-София са реализирани приходи и доходи от собственост в размер 1 591 634 лв.¹⁷¹, през 2018 г. – 1 977 970 лв.¹⁷² и към 30.09.2019 г. – 1 943 970 лв.¹⁷³, графично показани по години и по видове приходи, съответно:

Приходи и доходи от собственост в БНР-София за 2017 г.



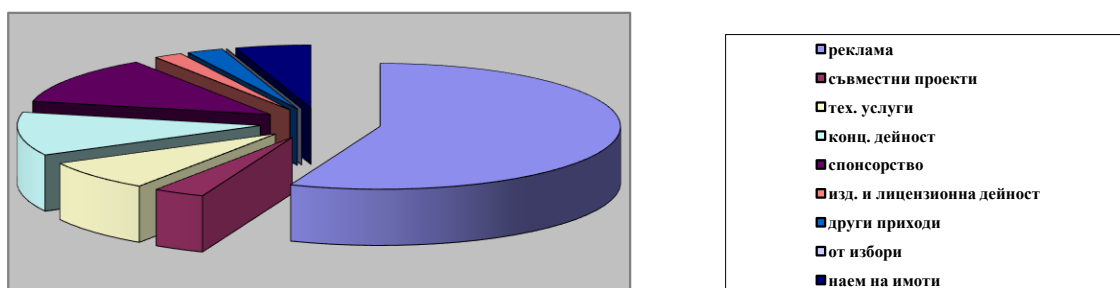
¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 40, 41, 42

¹⁷¹ Одитно доказателство № 265

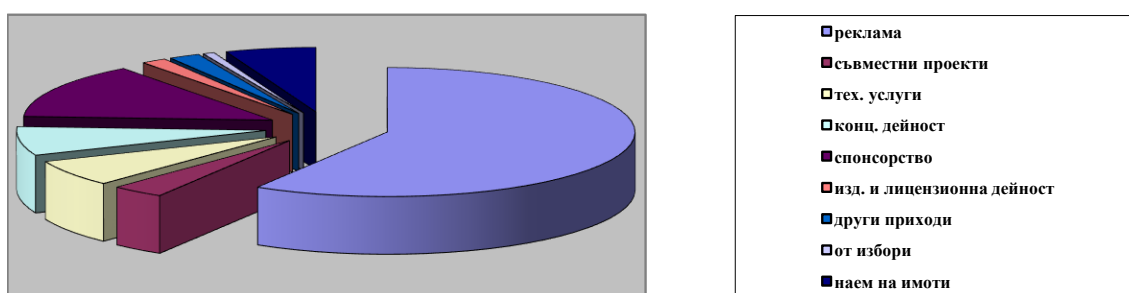
¹⁷² Одитно доказателство № 266

¹⁷³ Одитно доказателство № 267

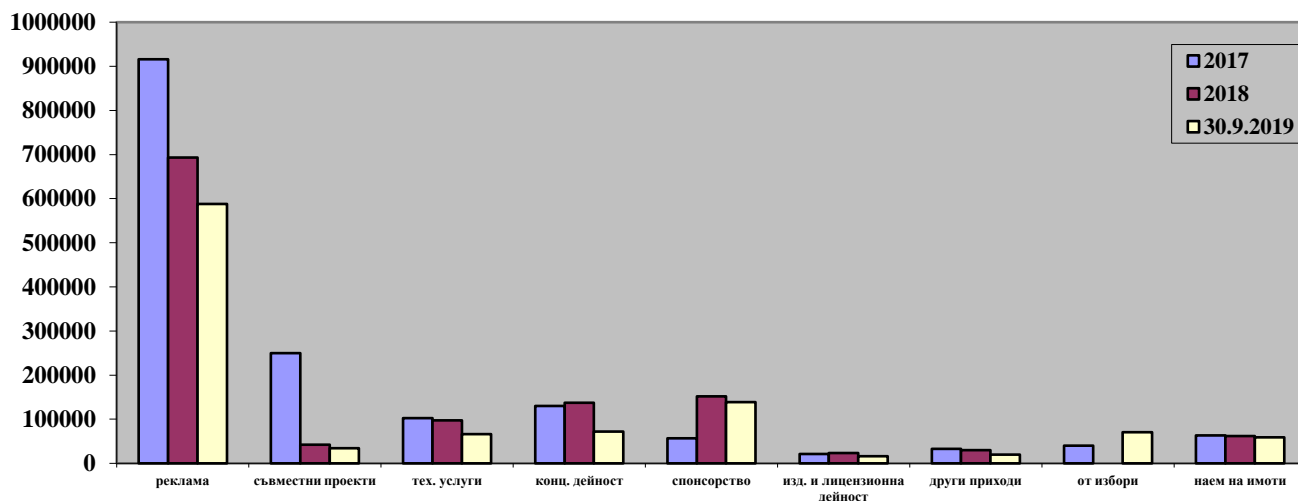
Приходи и доходи от собственост в БНР-София за 2018 г.



Приходи и доходи от собственост в БНР-София към 30.09.2019 г.



Отчети приходи и доходи от собственост в БНР-София за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г.



2.1. Анализ на приходите от продажба на услуги, стоки и продукция

Анализът на приходите от продажби на услуги, стоки и продукция показва, че с най-голям относителен дял през одитирания период са приходите от **реклама**, следвани от приходите от **спонсорство**, **концертна дейност** и **технически услуги**. Администрираните нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция в БНР-София¹⁷⁴ за 2017 г. са 1 548 712 лв., за 2018 г. – 1 175 273 лв. и към 30.09.2019 г. – 1 006 326 лв.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 65

През одитирания период е налице отчетлива тенденция за намаляване на приходите от продажба на услуги, стоки и продукция.

През одитирания период планирането на приходите по бюджета на БНР е извършено в частично съответствие с действащата правна рамка. При планирането им не е взето предвид неизпълнението през предходните периоди, като въпреки отчетеното намаляване размерът на планираните приходи е непроменен.

2.2. Вътрешни актове и организация на дейността

2.2.1. Функциите и основните дейности, във връзка със сключването на договори за реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции, издателска и лицензионна дейност и на договори с непарична престация (бартерни) са регламентирани в Правилника за структурата и организацията на дейността на БНР (ПСОД), приет от УС на БНР на 19.08.2016 г., в сила от 15.09.2016 г.¹⁷⁵.

Съгласно ПСОД основните **структурни звена**, ангажирани в процесите по администриране на приходите от реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции, издателска, лицензионна дейност и бартер са:

а) чл. 25, ал. 1 - „Икономическа дирекция“ (ИД) осъществява финансово-счетоводната дейност в БНР и подпомага ръководството в управлението на финансовите ресурси на организацията, съобразно принципите, заложи в ЗПФ, провежда рекламна политика и стопанска дейност;

б) чл. 25, ал. 3, т. 3 - отдел „Реклама, маркетинг и издателска дейност“ (РМИД) осъществява рекламната и маркетинговата политика в БНР, организира дейностите по издаване и дистрибуция на собствена звукозаписна продукция, договаря продажбите на рекламно време в програмите и интернет пространството на БНР, договаря и подготвя договорите за реклама, спонсорство, медийно партньорство, награди, бартери, изработването на рекламни спотове¹⁷⁶, следи участието на БНР в събития, в които радиото е медиен партньор и други;

в) чл. 26, ал. 3 - отдел „Правна дейност“ контролира законосъобразното функциониране на медията и съгласува за законосъобразност всички вътрешни актове и договори.

2.2.2. В съответствие с изискванията на чл. 62, т. 2 от ЗРТ от УС на БНР са приети:

а) **Правилник за рекламната и спонсорска дейност** (ПРСД), приет на 17.08.2016 г., изменен с решение¹⁷⁷ на УС от 02.08.2018 г.¹⁷⁸, като към чл. 8 от правилника е добавена нова алинея.

На заседание на УС на 25.09.2019 г. е приет нов правилник, в сила от 26.09.2019 г.¹⁷⁹, с който са определени правилата, по които БНР предоставя срещу заплащане програмно време за излъчване на търговски съобщения и спонсориране, съгласно ЗРТ.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ПРСД рекламната тарифа на БНР се утвърждава с решение на УС на БНР.

С решение по Протокол от 08.12.2016 г. от УС са утвърдени: **Тарифа за реклама и Пакети за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР**¹⁸⁰. В Тарифата са определени цени за: излъчване на спот¹⁸¹ от 30 секунди в програмите на БНР, скала за изчисляване на рекламен спот с продължителност различна от 30 секунди; рекламно интервю/платен репортаж; кампании в подкрепа на културата; излъчване на специализирана рубрика за култура в рамките на един културен сезон в Програма

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 67

¹⁷⁶ спот (англ. spot) тълковен речник: кратка радио или телевизионна реклама, обичайно. от 10 до 60 секунди

¹⁷⁷ Решение на УС по Протокол № РД-09-42 от 02.08.2018 г.

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 68

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 69

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 70

¹⁸¹ кратка рекламна форма

„Хоризонт“; изработка на рекламни клипове; отстъпки; излъчване на специализирани рубрики, интервюта и платени репортажи, свързани с оперативни програми по различни европейски проекти. *Тарифата* за реклама не е актуализирана през одитирания период.

Пакетите са за излъчване на *рекламни спотове* и пакети за *медийно партньорство*. Пакетите за излъчване на *рекламни спотове* са *месечни* и *тримесечни*. В тях са определени брой излъчвания месечно/тримесечно на спот от 30/15 секунди, броят на излъчванията и тяхната стойност (цена) за различните програми на БНР, в т.ч. и за регионалните програми.

В *пакетите за медийно партньорство* са определени месечен брой излъчвания в Програмите „Хоризонт“, „Христо Ботев“ и „Радио София“ на спот от 30/15 секунди и тяхната стойност (цена).

През 2018 г., на 26.04.2018 г. от УС на БНР с решение са актуализирани и утвърдени нови *Пакети за излъчване* на рекламни спотове в програмите на БНР (ефирна реклама и тарифа за онлайн реклама в програмите и платформите на БНР)¹⁸².

През 2019 г. от УС на БНР¹⁸³ са утвърдени: *шест варианта на пакети* за спонсорство по програма „Христо Ботев“; специален пакет за реклама на туристическа агенция¹⁸⁴ по програма „Хоризонт“; промени в рекламната тарифа за дигитална реклама, както и четири нови рекламни пакета¹⁸⁵ и подновяване на PR- промоция¹⁸⁶;

б) **Правилник за попълване, съхранение и ползване на архивния фонд на БНР** (ППСПАФ), приет на 19.08.2016 г. В Правилника са уредени попълването, съхранението и използването на архивните документи от „Архивния фонд на БНР“, които са на хартиен, звуков, електронен или друг материален носител¹⁸⁷;

в) **Правилник за външните и съвместни продукции в БНР** (ПВСП), приет на 17.08.2016 г. С правилника са уредени реда, начините и критериите, при които БНР възлага и участва в съвместни продукции с трети лица¹⁸⁸.

2.2.3. Съгласно чл. 78 от ЗРТ, доставчиците на медийни услуги уреждат включването на търговски съобщения в медийните услуги с писмени договори.

На основание чл. 78 от ЗРТ, в чл. 8, ал. 3 от ПРСД е определено, че предоставянето срещу заплащане на програмно време за излъчване на търговски съобщения става само след сключване на *писмени договори* между БНР, рекламодателя и/или спонсора.

При одита е установено, че в съответствие с изискванията на чл. 78 от ЗРТ и чл. 8, ал. 3 от ПРСД договорите за реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции, издателска и лицензионна дейност и бартер са сключвани в писмена форма.

2.2.4. Съгласно чл. 3, ал. 4 от ПРСД договорите за предоставяне срещу заплащане или друго подобно възнаграждение на програмно време за излъчване на търговски съобщения и спонсорство се сключват по *образци*, подготвени от БНР.

През 2018 г. с решения на УС на БНР по протоколи от м. юли¹⁸⁹, са утвърдени *образци на договори* за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР, които да се използват при възлагане на услуги на физически или юридически лица¹⁹⁰.

За част от одитирания период - във времето от 01.01.2017 г. до м. юли 2018 г., от БНР при одита не са представени документи/актове за приемането на *образци* на договори за рекламната, звукозаписната и програмна дейност, относими към този период, като по

¹⁸² Одитно доказателство № 71

¹⁸³ Одитно доказателство № 72

¹⁸⁴ „Солвекс“ ЕООД

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 72

¹⁸⁶ пиар (англ. PR-Public Relations) - информация, свързана с публичния имидж на известни или публични личности, организации и програми (източник - Уикипедия)

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 159

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 130

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 73

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 73

данни на БНР¹⁹¹ в Дирекция „Правна и човешки ресурси“ няма/не се съхраняват *образци на договори за рекламна дейност* от периода 2017-2018 г. Прилагана е практика проекта на всеки от договорите да се подготвя от дирекция „Правна и човешки ресурси“¹⁹², като преди сключването им се съгласуват с парафиране на всяка страница на договора от юрисконсулт от дирекцията.

За периода от 01.01.2017 г. до м. юли 2018 г. изискванията на чл. 3, ал. 4 от ПРСД, в сила от 17.08.2016 г., за сключване на договорите по предварително утвърдени *образци*, не са спазени.

При одита е установено, че преди одитирания период проекти на договори за „извършване на звукозапис в студията на БНР“ са били утвърдени с решение на УС на БНР по протокол от 21.02.2013 г., но към представения протокол липсват утвърдените образци, тъй като докладната записка за приемането на решението и приложенията към нея не са съхранени и архивирани в БНР¹⁹³.

В несъответствие с чл. 3, ал. 4 от ПРСД, във връзка с чл. 78 и чл. 62, т. 2 от ЗРТ, за частта от одитирания период от 01.01.2017 г. до м.юли 2018 г. договорите за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР не са сключвани по образци, утвърдени от УС на БНР, тъй като такива липсват. Неприлагането на образци не може да гарантира договарянето на еднакво изгодни условия за БНР и защита на финансовите му интереси по отношение на всички контрагенти.

Системата за финансово управление и контрол в БНР в процеса по сключване на договорите за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР не е била ефективна и не е осигурила съответствието на дейността с изискванията на правната рамка.

В периода от 01.01.2017 г. до м.юли 2018 г. дейността по сключване на договорите за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР е в частично несъответствие с правната рамка. Договорите не са сключвани по предварително утвърдени образци, което да гарантира еднакво изгодни условия и защита на финансовите интереси на БНР.

2.2.5. Съгласно т. IV от Процедура за предварителен контрол и двоен подпис и чл. 49, ал. 2 от Правилника за организация на документооборота в системата на БНР двустранно подписаните договори за реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции и издателска и лицензионна дейност и бартер се *извеждат* в деловодството на БНР и се предоставят за *съхранение* в отдел „Счетоводство“.

В процедурата и правилника не са регламентирани *срок*, в който договорът следва да бъде регистриран и *длъжностното лице*, отговорно за регистрирането му. Създадени са предпоставки и риск да се извършва изпълнение на договори, които не са регистрирани официално в деловодната система на БНР, като информацията за поетите ангажименти не е предоставена на ангажираните структурни звена.

При одита е установено, че през одитирания период рискът е проявен/реализиран многократно, което е разгледано в одитния доклад.

2.2.6. Основните *функции и задължения на служителите*, ангажирани с администрирането на приходите от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, концертна дейност, издателска и лицензионна дейност, други приходи и „бартерни договори“, са регламентирани в *длъжностните им характеристики*.

Вменените задължения са:

а) ръководител на сектор „Реклама“ - участва при договарянето и продажбата на рекламното време, спонсорство на рубрики и предавания на БНР, както и на условията за

¹⁹¹ Одитно доказателство № 73

¹⁹² Заповед № 71-356/09.08.2019 г. на генералния директор, по т.1 от Протокол № РД-09-42/08.08.2019 г. за преименуване на дирекция „Правна и човешки ресурси“ в дирекция „Правна“

¹⁹³ Одитно доказателство № 73

участие на БНР като медиен партньор; контролира изпълнението на договорите за реклама, медийно партньорство и на рамковите договори с рекламните агенции¹⁹⁴;

б) главен експерт „Реклама“ - участва при договарянето и продажбата на рекламно време, спонсорство на рубрики и предавания на БНР; подготвя и представя за съгласуване за законосъобразност с юрисконсулт, договорите за реклама и спонсорство; изготвя схеми за излъчване към договорите, които обслужва, планира ги в специализираната компютърна система и ги подписва преди ръководителя на отдела; планира и води отчетност за излъчванията по договорите за медийни партньорства, съобщения с благотворителна цел и автореклами; следи реализацията на договорите и плащанията по тях, поддържа обратна връзка с клиента по време и след изтичане на договорите за реклама и спонсорство¹⁹⁵;

в) ръководител на сектор „Стопанска дейност“ - упражнява предварителен и текущ контрол по договорите, свързани с дейността на сектора¹⁹⁶.

Ред за *предварителен контрол* за законосъобразност при реализирането на приходите е въведен с Процедурата за предварителен контрол и двоен подпис, като в осем стъпки са посочени основните етапи и дейности и отговорните служители за изпълнението им. При прегледа е установено, че въведеният ред е общ и непълен, не обхваща всички процеси свързани с администрирането на приходите от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, концертна дейност, издателска и лицензионна дейност, други приходи и „бартерни договори“, както и сключването и изпълнението на договорите по тях.

Видно от прегледа на вътрешните правила в БНР **няма/писмено не са въведени** детайлизирани *правила/процедури* относно *реда, начина и отговорните длъжностни лица* за подготовката, регистрирането и предаването за съхранение на договорите за реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции, издателска и лицензионна дейност и бартер и писмено **не са въведени** адекватни *контролни дейности* в процеса.

Действащите през одитирания период вътрешни актове във връзка с изпълнението на приходите по бюджета на БНР са в частично несъответствие с правната рамка. Не са приети вътрешни правила и писмено не са въведени адекватни контролни дейности за процеса по администриране на приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност и „бартерни договори“, в т.ч. за сключването, регистрирането, архивирането и изпълнението на договорите във връзка с тях.

2.3. Приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност, бартерни договори и други приходи

2.3.1. Приходи от реклама

В чл. 90, ал. 1, т. 2 от ЗРТ е определено, че „общото времетраене на рекламата за всяка отделна програма в БНР не може да превишава **шест минути на час**.“.

За одитирания период приходите от реклама по договори за предоставяне на рекламно време са: 2017 г. **915 887 лв.**, 2018 г. **692 816 лв.** и към 30.09.2019 г. - **588 189 лв.**

Планирането на продажбите и отчитането на програмното време за рекламни цели в БНР е извършвано чрез софтуер наречен „Система за управление на продажбите“ (СУПРИК). Системата съдържа няколко **основни групи данни**: *тарифа* за излъчване на реклама в отделните програми (базовата тарифа, приета от УС), *цена* за излъчване на търговско съобщение, определена *на база пакети*, приети от УС (въвежда се ръчно, тъй като не е заложена в системата); *време (пояси)* за излъчване на рекламите; *списък* на контрагентите (рекламни агенции и преки рекламодатели), информация за *контакти* и данни за сключените *договори*; списък на *рекламодателите* и излъчените за тях рекламни

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 74

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 75

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 76

спотове; *схема* на рекламните спотове, подлежащи на излъчване; информация за *излъчените* рекламни спотове¹⁹⁷. Интерфейсът¹⁹⁸ за въвеждане и извличане на данни е на български език. Системата поддържа функционална връзка със системата „ДАЛЕТ“¹⁹⁹ чрез експорт/импорт на данни.

Ежедневно служител от отдел „Рекламна и издателска дейност“ изготвя *дневна схема* за излъчване на рекламна продукция за следващия ден за всяка програма поотделно, като ръководителят на отдела следва да извършва проверка за спазването на общото времетраене на рекламата в програмата. Дневната схема съдържа часа на излъчване, блока в който ще се излъчва, времетраенето, рекламоделите и платеното рекламно време. След проверката от ръководителя на отдела дневните схеми следва да се подписват от „координатор-студио“ и „координатор-реклама“²⁰⁰.

При одита е установено, че обобщаване на данните не се извършва със съществуващите възможности на СУПРИК за автоматизирано месечно обобщаване на времетраенето на излъчените рекламни спотове, поради което месечно дневните схеми (30/31 бр.) за излъчване на рекламна продукция се предоставят от отдел „Реклама и издателска дейност“ за обобщаване в отдел „Бюджет“ и отчитане на месечна, тримесечна и годишна информация за излъчения обем платена реклама²⁰¹.

При одита е извършена проверка на нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, общо на 64 бр. договори, в т.ч.: за 2017 г. - 15 договора; 2018 г. - 25 договора и към 30.09.2019 г. - 24 договора²⁰² и постъпилите приходи по тях, на обща стойност: 2017 г. - 322 879,70 лв., 2018 г. - 270 907,70 лв. и към 30.09.2019 г. - 126 764,80 лв.²⁰³.

При проверката е установено:

2.3.1.1. Съгласно чл. 78 от ЗРТ, доставчиците на медийни услуги уреждат включването на търговски съобщения в медийните услуги с писмени договори.

Редът за предоставяне на програмно време за излъчване на търговски съобщения срещу заплащане е определен в ПРСД, утвърден на 17.08.2016 г., изм. и допълнен на 02.08.2018 г. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ПРСД, предоставянето на програмно време за излъчване на търговски съобщения срещу заплащане се извършва след сключване на *писмени договори* между БНР, рекламоделителя и/или спонсора, които са придружени с *остойностен медия-план*, съдържащ разпределението на излъчванията по часови пояси, продължителността им и периода на излъчване. Остойностените медия-планове са неразделна част от договорите.

2.3.1.2. Между БНР и рекламоделителите са сключени писмени договори, за предоставяне на програмно време срещу заплащане, като допълнителни излъчвания са договаряни с анекси.

В договорите са определени предмет; права и задължения на страните; срок на договора (от датата на подписване до окончателното уреждане на взаимоотношенията между страните); срок за заплащане на дължимото възнаграждение, реда и начина на заплащането му.

Дължимите суми за излъчените търговски съобщения по договорите за реклама са внесени в приход на БНР от рекламоделителите, като:

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 77 - 13

¹⁹⁸ оформление на екрана за структуриране на информацията - меню, опции и др..

¹⁹⁹ „ДАЛЕТ“ - софтуер за запис, обработка и излъчване на звукови файлове, в който се записва всичко, което се подготвя за излъчване и се излъчва от БНР

²⁰⁰ Одитно доказателство № 77

²⁰¹ Одитно доказателство № 77

²⁰² Одитни доказателства № 78 - 104

²⁰³ Одитно доказателство № 77

а) в 47 (73 на сто) от проверените общо 64 договора за одитирания период е установено **неизпълнение/неспазване - забава на плащането** от възложителя спрямо договорения срок, в т.ч.: 15 договора от 2017, 19 от 2018 и 13 от 2019 г.²⁰⁴;

б) в общо 62 (97 на сто) от проверените договори **не са включени** клаузи за начисляване на *неустойка/обезщетение* при забава на плащането, с което интересите на БНР относно реализирането на собствени приходи от реклама не са защитени в достатъчна степен. За тези договори, на обща стойност 525 707,47 лв., са констатирани 45 (73 на сто) случая на забава на плащанията, от които:

ба) **до 5 дни** – 13 договора (29 на сто) на обща стойност 71 079,40 лв., в т.ч. 9 от 2017 г., 2 от 2018 г. и 2 от 2019 г.;

бб) **до 1 месец** – 13 договора (29 на сто) на обща стойност 247 517,20 лв., в т.ч. 2 от 2017 г., 4 от 2018 г. и 7 от 2019 г.;

бв) **до 3 месеца** – 11 договора (24 на сто) на обща стойност 169 792,87 лв., в т.ч. 2 от 2017 г., 8 от 2018 г. и 1 от 2019 г.;

бг) **над 3 месеца** – 8 договора (18 на сто) на обща стойност 37 318,00 лв., в т.ч. 2 от 2017 г., 4 от 2018 г. и 2 от 2019 г.

Само в два (3 на сто) от проверените 64 договора - един от 2017 г. и един от 2018 г.²⁰⁵, между страните е договорена клауза по чл. 4.3, че при забава на плащането, рекламодателя дължи *обезщетение* за забава в размер 2 на сто от стойността на договора за всеки просрочен ден. При одита е установено, че **общо 14 плащания** по двата договора са извършени след договорения срок, като закъснението е между 1 и 9 дни. За забавеното плащане от възложителя, от страна на БНР **не са начислени и претендирани неустойки** за забава в общ размер 2 424,24 лв., въпреки основанието за това, в т.ч.:

а) неустойка в размер 1 847,04 лв. по Договор № РМИД-129 от 17.07.2017 г. – при 9 плащания, закъснение общо 32 дни;

б) неустойка в размер 577,20 лв. по Договор № РИД-190 от 31.08.2018 г. – 5 плащания, закъснение общо 10 дни.

Наличието на договори, в които съществуват клаузи на неустойка при забава на плащането, показва, че използването на тази законова възможност не е непознато в БНР, но при договарянето тя **не е прилагана като правило при всички договори, а като изключение**. В случаите, в които неустойката е договорена, не е начислена и предявена.

В *образците* на договори от м. юли 2018 г., приети с решение на УС на БНР, **не са включени клаузи за начисляване на неустойка** при забава на плащането, поради което и след приемането на образци в БНР продължава негативната практика да не се договарят и начисляват неустойки при забава на дължимите плащания от контрагента.

Причините за липсата на адекватна защита на финансовите интереси на БНР са икономически неизгодната за собствените приходи на БНР договорна политика, наложена от дирекциите „Икономическа“ и „Правна/Правна и човешки ресурси“, толерирана от ръководството на БНР - генералният директор при сключването и УС при утвърждаването на договорите, липсата на инициращи действия за начисляване на неустойки при наличие на основание, както и неупражняването на контрол от определения за това служител - главен експерт „Реклама“ съобразно задълженията по длъжностната му характеристика - да следи за реализацията на договорите и плащанията по тях, липсата на писмени вътрешни правила за регламентиране на процеса по администриране на приходите, както и липсата на достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете при реализирането на собствените приходи до приемливо ниво.

2.3.1.3. Съгласно чл. 5, ал. 1 - 3 от ПРСД, *програмирането* на излъчванията на търговски и/или спонсорски съобщения се осъществява с *остойностен медия-план* и след писмено потвърждение от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ или

²⁰⁴ Одитно доказателство № 77

²⁰⁵ Одитно доказателство № 80

упълномощено от него лице и става неразделна част от договора. Промяна на депозиран от рекламодателя/спонсора медия-план за излъчване е възможна само при изразено писмено желание от него, съгласувано и потвърдено от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“. Допълнителни излъчвания се договарят с анекс, придружен от остойностен медия-план.

При одита е установено:

а) към 61 (95 на сто) от проверените договори са изготвени и приложени остойностени медия планове за програмиране на излъчванията на търговските съобщения. В нарушение на чл. 5, ал. 1 от ПРСД остойностените медия-планове, не са писмено потвърдени от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“²⁰⁶.

Липсата на съгласувателната процедура е риск и предпоставка да бъдат поети ангажименти за излъчване на търговски съобщения във времеви диапазони, в които вече са планирани излъчвания на други търговски съобщения;

б) към 4 (6 на сто) от договорите²⁰⁷ не са приложени остойностени медия-планове за договорени/уточнени дни, часови пояс и брой на излъчванията, в нарушение на чл. 5, ал. 1 от ПРСД и договорените клаузи.

Поради липсата на одитна пътека за проследимост, при одита не е получена/ не може да се получи увереност, че направените излъчвания съответстват на договорените.

Системата за финансово управление и контрол в процеса по програмиране на излъчванията на търговски и/или спонсорски съобщения в БНР е неефективна. За всички проверени договори, съгласувателната процедура относно остойностените медия-план - приложение/част от договора, не е извършена, а към три договора остойностен медия-план въобще липсва.

Една от причините за установеното несъответствие е липсата на адекватни контролни дейности, които да гарантират, че рисковете са минимизирани до приемливо ниво и дейността се изпълнява в съответствие с правната рамка.

2.3.1.4. Съгласно чл. 8, ал. 1 и ал. 6 от ПРСД *цените*, по които БНР предоставя програмно време за излъчване на търговски съобщения са определени в Рекламна тарифа на БНР, утвърдена с решение на УС на БНР. Рекламната тарифа се оповестява по начин, достъпен за всеки желаещ да рекламира в БНР. *Специални ценови пакети* за излъчване на търговски съобщения и/или спонсорство могат да бъдат утвърждавани в следствие нуждите на пазара и след направено предложение от ръководителя на отдел „Рекламна и издателска дейност“ до генералния директор и УС на БНР.

При проверката е установено:

а) през 2016, 2018 и 2019 г. по предложение на икономическия директор на БНР от УС са приети рекламна *тарифа и пакети* за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР²⁰⁸, съгласно изискванията на чл. 8, ал. 1 от ПРСД.

През одитирания период от УС на БНР са утвърдени и три²⁰⁹ *промоции на ефирна реклама* (лятна и зимна), с които на рекламодателите се предоставят бонусни излъчвания на рекламни спотове за определен период от време²¹⁰.

Разликата между рекламната *тарифа*, *рекламните пакети* и *специалните ценови пакети* за излъчване на рекламни спотове е, че с пакетите на рекламодателите са предоставени по-ниски цени от тарифата, а със специалните пакети на конкретни рекламодатели са предоставяни преференциални цени;

б) към момента на изпълнението на одита на сайта на БНР www.bnr.bg е публикувана рекламната тарифа в сила от 08.12.2016 г.

²⁰⁶ Одитни доказателства № 77

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 77, 80, 81, 83

²⁰⁸ Одитни доказателства №№ 70 – 72

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 105, 106, 107

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 105, 106, 107

На сайта на БНР²¹¹ не е публикувана информацията за предлаганите *пакети* за излъчване на рекламни спотове, утвърдени от УС на БНР с решения по Протокол от 08.12.2016 г. и Протокол № РД-09-22 от 26.04.2018 г., с което по отношение на условията по тях не е осигурена публичност и прозрачност и не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 1 от ПРСД, информацията да е достъпна до всеки желаещ.

В резултат, начинът за остойностяване на търговските съобщения за различните потребители на услугата „реклама“ в програмите на БНР не е ясен и прозрачен;

в) цените на предоставеното програмно време за излъчване на търговски съобщения в проверените договори са определени на база приетите от УС на БНР рекламна тарифа и пакети - *месечни и тримесечни*.

Стойността (цената) по договорите е образувана като *комбинация от различните пакети*, изготвена от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“, като водещият критерий при комбинирането е *броят* на договорените рекламни спотове. След направени предложения от ръководителя на отдел „Рекламна и издателска дейност“ до генералния директор и УС на БНР през 2018 г. и 2019 г. са утвърдени и *специални ценови пакети* за излъчване на търговски съобщения²¹².

Редът и начинът за комбиниране на пакетните цени за излъчване на рекламни спотове при сключването на договори за реклама не са регламентирани във вътрешен акт на БНР. При излъчването на търговско съобщение в период, различен от месечен и тримесечен, пакетните цени на търговските съобщения са комбинирани без оглед на продължителността на излъчването, в резултат на което при определянето на стойността на търговските съобщения не е прилаган единен подход.

Например: Към момента на сключването на договорите в действащите *пакети* за излъчване на рекламни спотове в регионални програми на БНР, съгласно *тарифата* цената за излъчване в регионална програма на **една минута** в диапазона 07:00 – 19:00 часа е 80 лв. без ДДС (40 лв. за 30 секунди), а в действащите *месечни рекламни пакети* за излъчване на търговски съобщения в една регионална програма на БНР за излъчване на 30, 50 и 100 съобщения по 30 секунди, цената без ДДС е съответно - 195 лв. или 6,50 лв./30 сек., 275 лв. или 5,50 лв./30 сек. и 450 лв. или 4,50 лв./30 сек. Съпоставката показва, че цената по пакетите е между 6 до 9 пъти по-ниска от цената по тарифата.

По два (3 на сто) договора²¹³ цената на част от рекламните съобщения **не е определена** по приетата тарифа и рекламни пакети, с което не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 1 и ал. 5 от ПРСД, в т.ч.:

ва) по договор № РИД-50 от 15.03.2018 г. с медия-плана е договорено излъчване на 50 рекламни съобщения в „Радио Варна“ на обща стойност 390 лв. с ДДС и 56 рекламни съобщения в „Радио Видин“ за 436,80 лв. с ДДС, или общо 106 излъчвания на стойност 826,80 лв. с ДДС. Цената по договора е образувана на база месечен пакет от 30 излъчвания за 195 лв. без ДДС (234 лв. с ДДС), а останалите 76 излъчвания са по единична цена 6,50 лв. без ДДС (7,80 лв. с ДДС), равна на цената на един брой съобщение от пакета (195 лв : 30 бр. = 6,50 лв.);

вб) по Договор № РИД-78 от 13.04.2018 г. е договорено излъчване на 30 търговски съобщения по „Радио София“, на стойност 195 лв. без ДДС (234 лв. с ДДС), 60 излъчвания по „Радио Кърджали“ на стойност 390 лв. без ДДС (468 лв. с ДДС) и 36 съобщения по „Радио Благоевград“ на стойност 234 лв. без ДДС (280,80 лв. с ДДС).

Съобщенията, излъчени по програмите на „Радио София“ и „Радио Кърджали“, са остойностени въз основа на пакети за 30 излъчвания месечно на спот от 30 сек. за 195 лв. без ДДС всеки. Излъчените 36 съобщения по програмата на „Радио Благоевград“ са

²¹¹ Одитно доказателство № 77

²¹² Одитни доказателства № 77

²¹³ Одитно доказателство № 91

остойностени по 6,50 лв. на съобщение по резултативната цена на един брой съобщение от пакета (195 лв. : 30 бр.)

По този начин за договорите, при които броят на договорените излъчвания превишава броя по приетите пакети (30/ 50/ 100), за превишението отново са прилагани условията по пакетите/цената на един брой съобщение от пакета (който е превишен), а не цената за излъчване на една минута в съответния времеви диапазон, определена в Рекламната тарифа, която е значително по-висока от пакетната цена за едно излъчване.

В резултат от липсата на писмени правила относно начина, който следва да се прилага за устойчивостяване/формиране на цената по договорите, при одита не може да бъде направена оценка дали прилаганата практика съответства на целите и мотивите на УС при приемането на тарифата и ценовите пакети, както и да се получи увереност, че цените са правилно/законосъобразно определени от отговорните служители.

Липсата на писмено въведени правила създава съществен и висок риск за правилното прилагане на ценовите условия при сключването на договори за реклама и може да доведе до негативни последици за БНР при реализирането на собствените приходи от реклама, както и до съществено несъответствие с правната рамка за дейността;

г) в нарушение на чл. 8, ал. 1 и ал. 5 от ПРСД в 5 договора (9 на сто), в т.ч. 1, сключен през 2016 г. и изпълняван през одитирания период, 1 през 2017 г., 2 през 2018 г. и 1 през 2019 г.²¹⁴, на рекламодателите са предоставени **бонус излъчвания** на търговски съобщения във времеви периоди извън тези, през които са действали утвърдените от УС на БНР специални пакети за летни и зимни промоции.

„Бонус“ излъчванията са **безплатни** излъчвания над договорените и платени по договора, като за предоставянето им няма писмено регламентиран ред както в рекламната тарифа, така и в пакетите за излъчване на търговски съобщения, приети от УС²¹⁵.

Например: Конкретните данни за установените случаи са:

га) по 3 (5 на сто) договора с №№ РМ-152/02.09.16 г., РМИД-129/17.07.17 г. и РИД-190/31.08.18 г., от страна на БНР на рекламодателя е предоставен бонус по 98 търговски съобщения, равен на 10 на сто от платените договорени излъчвания. От страна на БНР договорите са подписани от генералния и икономически директори, след приети решения от УС на БНР за подписването им, с които е прието и предоставянето на бонус излъчванията;

гб) по Договор № РИД-158 от 01.07.2018 г. на рекламодателя е предоставен бонус за търговски съобщения, равни на 30 на сто от платените.

С решение по Протокол № РД-09-38 от 12.07.2018 г. от УС на БНР е утвърдена *лятна промоция* за ефирна и дигитална реклама за периода от 09.07.2018 г. до 16.09.2018 г. Съгласно приложения медия-план в периода от 13.08. до 31.08.2018 г. са излъчени 130 съобщения, при договорени 100 бр. Лятната промоция е приета от УС на БНР на 12.07.2018 г. – 10 дни след сключването на договора, въпреки това от страна на БНР на рекламодателя са предоставени 30 бонус излъчвания. Договорът е подписан за БНР от ръководителите на отдел „Реклама и издателска дейност“ и „Счетоводен отдел“;

гв) по Договор № 82-227 от 24.09.2019 г. е предоставен бонус от 20 излъчвания, представляващ 20 на сто от платените.

С предоставянето на „бонус излъчвания“ при липсата на ясна писмена регламентация и разчети относно приходите, които няма да бъдат реализирани в резултат на това, финансовите интереси на БНР за реализиране на собствени приходи по бюджета не са защитени в достатъчна степен.

Причините за установеното несъответствие с ПРСД са липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности, при сключването на договорите с

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 80, 91, 104

²¹⁵ Одитно доказателство № 77

рекламодателите, както и липсата на писмено въведени правила за определяне на реда и начина за формиране на цената по договорите за реклама, в т.ч. и относно предоставянето на бонус излъчвания единствено при наличие на правни основания и финансова обосновка.

2.3.1.5. Съгласно чл. 8, ал. 7 т. 3 от ПРСД, при договори с медийни агенции може да се договаря *кумулятивна отстъпка*, която включва *обемна отстъпка* и *агенционното възнаграждение*. Размерът на кумулативната отстъпка - над стойностите, определени в тарифата за реклама, се определя с решение на УС на БНР след предложение от ръководителя на отдел „Реклама, маркетинг и издателска дейност“.

При проверката е установено:

Изискванията на чл. 8, ал. 7, т. 3 от ПРСД при сключването на 4 договора с медийни агенция са спазени. Параметрите, които се съдържат в договорите и размера на кумулативната отстъпка са представени за разглеждане от УС на БНР с докладна записка и са утвърдени.

2.3.1.6. Съгласно чл. 62, т. 13 от ЗРТ управителният съвет на БНР утвърждава всички договори за реклама и спонсорство, както и всички други договори със стойност над посочената в правилниците за организацията и дейността.

В чл. 5, ал. 1, т. 14 от Правилника за организацията и дейността на УС на БНР е определено *УС да утвърждава*: всички договори за излъчване на търговски съобщения със стойност над 10 000 лв. без ДДС, *преди* да бъдат предложени за подпис от генералния директор и всички сключени през предходния месец договори за излъчване на търговски съобщения под 10 000 лв. без ДДС, които се представят до 10-число на месеца.

От проверените 64 договора, 16 договора (25 на сто) са на стойност над 10 000 лв. (в т.ч. 14 бр. от 2017 г. и 2 бр. от 2019 г.) и 48 броя (75 на сто) на стойност под 10 000 лв. (2 бр. от 2017 г., 22 бр. от 2018 г. и 24 бр. от 2019 г.).

При проверката е установено:

а) два договора за излъчване на рекламни съобщения, сключени през 2016 г.²¹⁶ и изпълнявани през 2017 г. (12 на сто) от проверените 16 договора на стойност над 10 000 лв., **не са утвърдени** от управителния съвет на БНР преди подписването им от генералния директор, с което са нарушени изискванията на чл. 5, ал. 1, т. 14 от ПОД на УС на БНР.

Процедурата за предварителен контрол при поемането на задължението/сключването на договорите, без предварително да са утвърдени от УС на БНР е неефективна и не е предотвратила несъответствието с правната рамка по ЗРТ и ПРСД;

б) в останалите 14 случая (88 на сто), договорите с рекламодатели на стойност над 10 000 лв. са внасяни с докладна записка за утвърждаване в УС, преди подписването им, след което са представяни за подписване от генералния и икономическия директори, в съответствие с изискванията на чл. 62, т. 13 от ЗРТ и чл. 5, ал. 1, т. 14 от правилника;

в) преди сключването проекто-договорите на стойност под 10 000 лв., са съгласувани с дирекция „Правна и човешки ресурси“, като всяка страница от тях е парафирана от юрисконсулт от дирекцията.

В съответствие с чл. 5, ал. 1, т. 14 от Правилника за организацията и дейността на УС, ежесечно до 5-то число на месеца, с докладни записки сключените договори са внасяни от икономическия директор за утвърждаване в УС на БНР, придружени със справка за сключените договори през предходния месец.

2.3.1.7. Със Заповеди № АВ-1043 от 01.11.2016 г., АВ-587 от 11.05.2017 г. и АВ-646 от 29.05.2017 г. на генералния директор са определени длъжностните лица, които да подписват/сключват договорите за реклама, в т.ч. съгласно т. 1.5. и т. 2 - за договори над 10 000 лв. - генералният и икономическият директори, а за договори до 10 000 лв.

²¹⁶ Одитни доказателства №№ 81, 82

съгласно т. 4.5 и 8.1 от заповедта²¹⁷ - ръководителят на отдел „Рекламна и издателска дейност“ и главният счетоводител.

При проверката е установено, че в зависимост от стойността им договорите са подписвани от оправомощените от генералния директор лица.

Дейността по администриране на приходи от реклама е в частично съответствие с правната рамка и договорите. Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите: в 95 на сто от договорите не са включени клаузи за начисляване на неустойки при забава на плащанията, а в останалите (5 на сто), в които са включени дължимите неустойки не са начислявани и събирани, въпреки наличието на основание; остойностените медия планове - приложение и част от договорите, не са писмено потвърдени от отговорния ръководител на отдел; към три договора не са изготвени остойностени медия планове; на сайта на БНР не са публикувани предлаганите пакети за излъчване на рекламни спотове в програмите на радиото; писмено не са въведени правила относно определянето на цената на рекламните договори, поради което няма увереност, че цените са определени законосъобразно; без правно основание по пет договора на клиентите са предоставени „бонус излъчвания“ (безплатно, повече от платените); два договора за излъчване на търговско съобщение на стойност над 10 000 лв. са сключени без да са утвърдени предварително от УС на БНР.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими и съществени по стойност са в общ размер 54 874,24 лв. (2 424,24 лв. дължими неустойки, които не са начислени и събрани и 52 450 лв., договори, които не са одобрени предварително от УС). Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2.3.1.8. Приходи за отразяване на предизборни кампании

Съгласно чл. 197 от Изборния кодекс платените форми по БНР и неговите регионални центрове се заплащат от партиите, коалициите и инициативните комитети по тарифа, приета от Министерския съвет не по-късно от 40 дни преди изборния ден, като заплащането следва да се извършва преди излъчване на предизборното предаване.

С Постановление № 32 на МС от 09.02.2017 г. и Постановление № 71 на МС от 05.04.2019 г. са приети тарифи, по които партиите, коалициите и инициативните комитети заплащат предизборните предавания по БНТ и БНР и техните регионални центрове при произвеждането на избори за народни представители на 26 март 2017 г. и произвеждането на изборите за членове на Европейския парламент от Република България на 26.05.2019 г.

С тарифите са определени стойността на агитационните клипове по програмите на БНР, хрониките, диспутите и други форми на предизборни предавания (визитки, интервю, репортаж и дискусии).

На 23.04.2019 г. между БНР и представителите на партиите, коалициите и инициативните комитети е подписано *споразумение* за реда и условията за отразяване в програмите на БНР на предизборната кампания за изборите за членове на Европейския парламент от Република България, насрочени за 26.05.2019 г.²¹⁸.

В т. 4 от споразумението „Предизборни хроники“ са определени: времетраене на хрониката - БНР ще отразява предизборните прояви на партиите, коалициите и инициативните комитети чрез излъчване на материали с времетраене до 3 минути в рубриката „Предизборни хроники“, като е определен и часовия диапазон за съответната програма, в която ще бъдат излъчвани хрониките; редът за участие на партиите, коалициите и инициативните комитети в предизборните хроники; редът за подаване на

²¹⁷ Одитно доказателство № 217

²¹⁸ Одитно доказателство № 108

информация и заявки и заплащане на дължимите суми за излъчване на хрониките – авансово в срок до 24 часа преди излъчване на съответната хроника.

През 2017 г. в БНР-София от отразяване на предизборни кампании са постъпили приходи от 40 080 лв. При одита е проверена нестатистическа извадка, формирана чрез случаен подбор, от 14 договора на обща стойност – 27 360 лв.²¹⁹. През 2019 г. в БНР-София са постъпили приходи от 70 362 лв., от които чрез нестатистическа извадка, формирана чрез случаен подбор, са проверени 14 договора на обща стойност – 26 640 лв.²²⁰.

При проверката е установено:

а) в съответствие с чл. 78 от ЗРТ и чл. 3, ал. 1 от ПРСД въз основа на представени заявки между БНР и съответната политическа партия са сключени писмени договори за излъчване на предизборни хроники, дискусии и агитационни клипове. В договорите са определени брой хроники за излъчване, дискусии и агитационни клипове и тяхната цена. Цената, определена в договорите е в съответствие с тарифите, утвърдени от МС;

б) в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ПРСД към договорите са приложени схеми за излъчване, с посочени програма, часовия пояс, времетраенето им, обща цена по тарифата и дните на излъчване на предизборните хроники, дискусии и агитационни клипове. Схемите са изготвени от експерти в сектор „Реклама“ и са подписани от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ и представител на възложителя;

в) в нарушение на чл. 197 от ИК и т. 4 от подписаното споразумение по 10 бр. договори, в т.ч. 7 от 2017 г. и 3 от 2019 г.²²¹ (28 на сто) от проверените 28 договора, заплащането е извършено след излъчването на предизборните предавания. В останалите 18 договора определеният ред за авансово плащане е спазен;

г) в изпълнение на Заповеди № АВ-1043 от 01.11.2016 г., № АВ-587 от 11.05.2017 г. и № АВ-646 от 29.05.2017 г. за делегиране на правомощия за подписване на документи в БНР-София²²² договорите за излъчване на предизборни хроники по БНР са подписвани за БНР от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ и главния счетоводител.

Дейността по реализиране на приходи от отразяване на предизборни кампании е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В несъответствие с договорите плащането на цената по една трета от договорите за отразяване на предизборни кампании е извършено след договорения срок и след излъчването.

2.3.2. Приходи от спонсорство

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ПРСД²²³ програми, предавания и рубрики могат да бъдат спонсорирани при спазване на изискванията на ЗРТ и ПРСД.

Отчетените приходи от спонсорски съобщения по бюджета на БНР-София за одитирания период са в общ размер 347 430 лв., в т.ч. за 2017 г. – 56 527 лв., за 2018 г. – 152 052 лв. и към 30.09.2019 г. – 138 851 лв.

Съгласно § 5 от Допълнителните разпоредби на ПРСД „спонсорството“ е форма на търговско съобщение, състоящо се в принос от физическо или юридическо лице, което не се занимава с доставка на медийни услуги или със създаване на аудио произведения, към финансирането на медийни услуги или предавания с оглед популяризиране на неговото име, търговска марка, репутация, дейност или неговите продукти.

Съгласно договорните клаузи спонсорът подпомага финансово БНР с определена парична сума, като носи отговорност за достоверността на информацията, съдържаща се в предоставения текст на търговското съобщение и за съобразяване на съдържанието му с

²¹⁹ Одитни доказателства № № 109, 110, 111

²²⁰ Одитни доказателства № № 112 -

²²¹ Одитно доказателство № 113

²²² Одитно доказателство № 217

²²³ приет с решение на УС на БНР на 17.08.2016 г., изменен с решение на УС на БНР на 02.08.2018 г.

разпоредбите на действащото законодателство. Срещу финансовата помощ БНР предоставя на спонсора време за излъчване на търговски съобщения, съдържащи търговската му марка и/или слоган²²⁴, съгласно остойностена схема, която е неразделна част от договора.

При одита е извършена проверка на общо 12 бр. договора²²⁵ за спонсорство на обща стойност 124 896 лв. (36 на сто), в т.ч. за 2017 г. 2 договора общо за 24 000 лв., за 2018 г. - 5 бр. общо за 42 096 лв. и към 30.09.2019 г. - 5 договора общо за 58 800 лв.

При проверката е установено:

2.3.2.1. В изпълнение на изискванията на чл. 78 от ЗРТ и чл. 3, ал. 1 от ПРСД между БНР и спонсора са сключвани *писмени договори*, с които са уредени размерът на финансовата помощ, предоставяна от спонсора, начина и сроковете за предоставянето ѝ и услугите, които ще бъдат предоставени от БНР срещу получената помощ.

2.3.2.1.1. На 28.11.2018 г. след издадена от страна на БНР фактура²²⁶ от „А1 България“ ЕАД по сметката на БНР като приход от спонсорство са преведени 2 640 лв. за финансово подпомагане на турне на детския радиохор.

За предоставената сума **няма** сключен писмен договор между БНР и спонсора²²⁷, с което са нарушени изискванията на чл. 78 от ЗРТ, и чл. 3, ал. 1 от ПРСД.

Липсата на писмен договор е в несъответствие с правната рамка и не осигурява одитна пътека за проследимост и оценка на законосъобразността на дейността на БНР във връзка с превода.

2.3.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 1 и ал. 6 от ПРСД, *цените*, по които БНР предоставя програмно време за излъчване на търговски съобщения са определени в Рекламна тарифа на БНР, утвърдена с решение на УС на БНР. В следствие на нуждите на пазара и след направено предложение от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ до генералния директор и УС на БНР могат да бъдат утвърждавани и *специални ценови пакети* за излъчване на търговски съобщения и/или спонсорство. С изменението на ПРСД, в сила от 02.08.2018 г., в чл. 8, ал. 9 е определено, че при провеждане на събития, организирани от БНР, *ръководителят на отдел „Реклама и издателска дейност“*, може да *изготвя пакети за спонсорство* на конкретно събитие, включващи реклама в програмите на БНР, интернет и печатна реклама. Пакетите на стойност до 10 000 лв. се одобряват от икономическия директор, а тези на стойност над 10 000 лв. от генералния директор на БНР, преди сключването на съответните договори²²⁸.

При проверката е установено:

а) *рекламна тарифа и пакети* за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР са приети от УС на БНР по предложение на икономическия директор²²⁹. С решения на УС на БНР по Протокол № 41 от 01.06.2017 г. и Протокол № РД-09-21 от 19.04.2018 г. са утвърдени *спонсорски пакети* за събитието „Радио Парк Фест“ за 2017 г. и 2018 г.²³⁰, в съответствие с чл. 8, ал. 6 от ПРСД.

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ПРСД, от икономическия директор на БНР, въз основа на докладна записка от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ е утвърден и *специален пакет* на стойност 10 000 лв. за организиране на събитието „Радио Парк Фест“ за 2019 г.²³¹.

²²⁴ слоган (тълковен речник) - рекламно послание от едно изречение, което се асоциира с дейността на фирма

²²⁵ Одитни доказателства №№ 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126

²²⁶ 00000008248/27.09.18 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 127

²²⁸ Одитно доказателство № 68

²²⁹ Одитни доказателства №№ 70 – 72

²³⁰ Одитно доказателство № 128

²³¹ Одитно доказателство № 128

С решение по Протокол № РД-09-59 от 15.11.2018 г. са утвърдени шест варианта на пакети за спонсорство по програма „Хоризонт“, а с решение по Протокол № РД-09-43 от 09.08.2018 г. е утвърден спонсорски пакет за „Първа професионална футболна лига“²³².

В три²³³ (25 на сто) от проверените 12 договора за спонсорство, цената е образувана, по утвърдените от УС на БНР пакети за излъчване на рекламни спотове по БНР, а цената на останалите 9 договора²³⁴ (75 на сто) е образувана въз основа на приети от УС на БНР спонсорски пакети за организиране на конкретни събития, с което изискванията на чл. 8, ал. 1 и ал. 6 от ПРСД са спазени;

б) в договорите е определен срок за предоставяне на договорената сума от спонсора.

За три договора²³⁵ (25 на сто) договорените клаузи не са спазени, като дължимата сума е внесена от спонсора след определения срок²³⁶, със закъснение от 11 до 17 дни. Неспазването на договорения срок, означава, че за времето до изпълнението на паричното задължение от спонсора, финансирането на разходите за отразяването на договореното събитие е за сметка на БНР.

Причините за установените несъответствия с договорите са неупражняването на контрол от главен експерт „Реклама“ съгласно задълженията от длъжностната му характеристика - да следи за реализацията на договорите и плащанията по тях и липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Дейността по реализирането на приходи по договори за спонсорски съобщения е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и договорите - в един случай липсва писмен договор за спонсорството; по една четвърт от договорите срокът за предоставяне на спонсорството не е спазен; в процеса липсват писмено въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи съответствието с правната рамка и договорите.

2.3.3. Приходи от съвместни проекти

Редът, начините и критериите, при които БНР закупува или възлага създаването на радио програми от *независими продуценти*, както и редът и условията за участие в съвместни продукции с трети лица са регламентирани в **Правилник за външните и съвместни продукции в БНР (ПВСП)**, приет с решение на УС на БНР от 17.08.2016 г.²³⁷.

През одитирания период в БНР-София са постъпили приходи от съвместни продукции общо за 326 600 лв., от които за 2017 г. – 249 807 лв., за 2018 г. – 42 381 лв. и към 30.09.2019 г. – 34 412 лв.

При одита чрез нестатистически извадки са проверени общо 6 броя договори²³⁸ от одитирания период, по които са постъпили общо 289 887,99 лв. (88 на сто) от приходите за съвместни проекти²³⁹. Постъпилите приходи са за предоставяне на програмно време и осигуряване на радио предавания (рубрики/интервюта/излъчвания).

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 15, ал. 3 и ал. 4 от ПВСП, договорите за излъчване на търговски съобщения, във външни и съвместни продукции се сключват само от БНР, съгласно утвърдени рекламни тарифи на БНР.

В изпълнение на чл. 15, ал. 3 от ПВСП са сключени писмени договори между БНР и възложителите за предоставяне срещу заплащане на програмно време за излъчване на

²³² Одитно доказателство № 129

²³³ Одитни доказателства №№ 117, 122 – 123

²³⁴ Одитно доказателство № 127

²³⁵ Одитни доказателства №№ 122, 123, 125

²³⁶ Одитно доказателство № 127

²³⁷ Одитно доказателство № 130

²³⁸ 2 бр. от 2017 г. на обща стойност 245 527,19 лв., 3 бр. от 2018 г. на обща стойност 25 240 лв. и един договор от 2019 г. за 19 120,80 лв.

²³⁹ Одитни доказателства №№ 131, 132, 133, 134, 135, 136

рекламни материали (репортажи/клипове/рубрики) в ефира на програмите на БНР, с цел повишаване информираността на българското общество за възможностите за финансиране на проекти по оперативните програми. В договорите са уговорени предмета, целите, срок за изпълнение, права и задължения на страните, приемане, цени и начин на плащане, отговорност при неизпълнение и прекратяване на договора²⁴⁰.

В изпълнение на чл. 15, ал. 4 от ПВСП програмното време е предоставяно, съгласно медия план, остойностен в съответствие с действащата рекламна тарифа на БНР;

б) съгласно договореното е предоставяно програмно време за специализирани радио-рубрики, във връзка с информационни кампании по Оперативна програма (ОП) „Наука и образование за интелигентен растеж“; ОП „Развитие на човешките ресурси“, ОП „Региони в растеж“, Европейски социален фонд и проект „Родина зад граници“²⁴¹;

в) приемането на извършените услуги по сключените договори е извършвано с подписването на двустранни протоколи, съдържащи констатации за изпълнението на договорите, междинни и окончателни отчети, сертификати за излъчване на рубриките и други, при спазване на договорените клаузи;

г) плащането по договорите е извършвано след представянето на документите за приемане на извършената услуга и оригинална фактура. Плащанията за излъчване на търговски съобщения са постъпвали по сметка на БНР²⁴², в съответствие с чл. 15, ал. 5 от ПВСП.

Дейността по администриране на приходи от съвместни проекти е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

2.3.4. Приходи от технически услуги

През одитирания период по бюджета на БНР са постъпили приходи от „технически услуги“ общо за **265 638 лв.**, от които: **2017 г. – 102 426 лв., 2018 г. – 97 084 лв. и към 30.09.2019 г. – 66 128 лв.**

При одита е извършена проверка чрез нестатистически извадки, формирани чрез случаен подбор, на общо 14 бр. договори²⁴³ (1 от 2016 г.; 5 от 2017 г., 5 от 2018 г. и 3 към 30.09.2019 г.) и постъпилите приходи по тях, в т.ч. 2017 г. 42 057 лв.²⁴⁴, 2018 г. – 29 704 лв.²⁴⁵ и към 30.09.2019 г. – 39 865 лв.²⁴⁶.

2.3.4.1. Съгласно чл. 70, ал. 3, т. 4 и т. 6 от ЗРТ приходи по бюджета на БНР могат да бъдат постъпления от *допълнителни дейности*, свързани с радио-дейност, както и *други приходи*, свързани с радио-дейност.

В ЗРТ не е регламентирано/няма определение (легална дефиниция) какви точно са *допълнителните* и *другите* дейности по смисъла на чл. 70, ал. 3, т. 4 и т. 6 от ЗРТ, от които БНР може да получава приходи²⁴⁷, но и двете разпоредби обвързват/изискват тези дейности **да са свързани с радио-дейността на БНР.**

В правната рамка по ЗРТ и вътрешните актове на УС на БНР и генералния директор (правилници, решения, заповеди) липсват както регламентация за сключването на договори с предмет „*предоставяне на техническа услуга*“ и реализирането на приходи от тях, така и определение на понятието „*техническа услуга*“ и друга информация в какво се състои/каква е същността на услугата, която предоставя БНР, при какви условия се извършва, по какъв начин се уреждат отношенията между страните и със служителите, пряко ангажирани в услугите, договорени с външните контрагенти²⁴⁸.

²⁴⁰ Одитни доказателства №№ 131, 132, 133, 134, 135, 136

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 131, 132, 133, 134, 135, 136

²⁴² Одитни доказателства №№ 131, 132, 133, 134, 135, 136

²⁴³ Одитни доказателства №№ 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 137, 138, 139, 140

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 141, 142, 143, 144, 145, 146

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 146, 147, 148, 149

²⁴⁷ Одитно доказателство № 264

²⁴⁸ Одитно доказателство № 150

При проверката е установено:

2.3.4.1.1. Видно от сключените договори за „технически услуги“, предметът на договорите е **осъществяване на звукозаписи** в Студио № 1 на БНР.

За целите на одита от одитираната организация е поискана информация относно **правното основание** за реализирането на приходите от „технически услуги“. От ръководството на БНР не е даден отговор на искането на одита и не е предоставена информация на какво законово основание са предоставяни услугите, определени като „технически“ и по какъв начин са свързани с радио-дейността на БНР.

Въпреки липсата на писмени правила/регламентация относно техническите услуги, в *длъжностната характеристика* на „експерт“ от дирекция „Музикална къща БНР“ без основание е включено задължение: да планира, координира и изготвя договори с външни контрагенти за ползването на Студио 1, като придвижва и цялата документация, свързана с дейността²⁴⁹.

Съгласно чл. 28 от Правилника за структурата и организацията на дейността на БНР, Дирекция „Техника“ извършва **звукозаписна дейност на БНР**, а съгласно чл. 29 Дирекция „Музикална къща БНР“ осъществява **продуцентска** дейност, свързана със студийни и концертни звукозаписи²⁵⁰, като по функционална характеристика студийната и концертна звукозаписна дейности, реализацията на постпродукционния²⁵¹ период и мишунга²⁵² на записаните произведения се осъществяват от сектор „Музикален звукозапис“.

Установено е, че **БНР не е продуцент** по сключените договори, въз основа на които са реализирани приходите от технически услуги²⁵³.

2.3.4.1.2. Планирането, координацията и изготвянето на договорите за използване на Студио 1 с външни контрагенти е извършвано от експерт в „Музикална къща БНР“, въз основа на определеното с длъжностната му характеристика²⁵⁴.

По длъжностна характеристика ръководителят на сектор „Музикален звукозапис“²⁵⁵, следва да: осъществява оперативното ръководство на сектора при реализиране на записите, радиопредаванията, озвучаванията и останалите дейности, извършвани в сектора; изготвя необходимите планове за използване на студийната база по заявка на редакциите; разпределя екипите съобразно тяхната квалификация и сложността на звукозаписите и подготвя седмичните графици за работа, като ги предоставя за утвърждаване от директора на дирекцията и контролира качеството на записите. В сектора са създадени длъжностите: „отговорен звукоинженер“, „отговорен звукорежисьор“, „звукоинженер“, „звукорежисьор“, „звукотехник“ и „звукооператор, смесител на звукове“, чиито основни функции са да изготвят студийна звукозаписна продукция, да контролират по време на запис работата и показанията на съоръженията и др. подобни в зависимост от длъжността²⁵⁶.

2.3.4.2. Три (21 на сто) от проверените 14 договора, по които са постъпили приходи от „технически услуги“ са с предмет „Подготовка, създаване и излъчване на предаване „Хора пътища и автомобили“ и 11 са с предмет „*предоставяне на техническа услуга – осъществяване на звукозапис*“.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 151

²⁵⁰ Одитно доказателство № 67

²⁵¹ включва 3 групи дейности: монтаж, озвучаване и ликвидация

²⁵² *източник Интернет*: при малки проекти озвучаването се извършва в монтажна апаратна – прибавят се текст, музика и звукови ефекти. При по-големи проекти записите се осъществяват на отделни писти на дигитални носители, наречени „бандове“. Звуковите ефекти, музиката и говорът се записват, монтират се в синхрон и се смесват на три отделни банди: говор, ефекти, музика. Тези три основни звукови писти се наричат „мишунг“. Смесването на трите на една писта е „мастър-мишунг“

²⁵³ Одитно доказателство № 264

²⁵⁴ Одитно доказателство № 151

²⁵⁵ Одитно доказателство № 152

²⁵⁶ Одитно доказателство № 152

2.3.4.2.1. При проверката на договорите с предмет „*предоставяне на техническа услуга – осъществяване на звукозапис*“ е установено:

Договорените *звукозаписи* са извършвани в **Студио 1** на БНР и **апаратната** към него. Студиото и апаратната са части/помещения от *сграда публична държавна собственост*. Оборудвани са с вещи/техника (звукорежисьорска апаратна, звукозаписна апаратура, смесителни пултове, звукови монитори, звукообработващи процесори, микрофони и друга техника), отчетени счетоводно като *баланси*²⁵⁷ или *задбаланси*²⁵⁸ активи с обща отчетна стойност **466 506,42 лв.**, от които през одитирания период са придобити активи за **117 858,40 лв.**

Анализът на информацията за договарянето и получените приходи/извършените разходи показва, че **задълженията** на БНР по договорите за технически услуги се състоят в това, радиото да *предостави за определен срок (часове/дни) Студио 1 с цялото му оборудване и музикалните инструменти* в него и *звукозаписен/технически екип* от служители, който в извън работно време по трудовото си правоотношение да осъществи запис на музикално произведение. Съгласно предоставените от БНР данни, радиото няма задължение/отговорност към заплащането на труда на екипа, т.к. то е предмет на отделно договаряне между екипа и другата страна по договора.

В БНР няма писмени актове, в които да са оповестени *мотивите* за прилагания подход относно техническите услуги, в т.ч. относно начина и условията за договаряне. Използването на Студио 1 от външни лица е в несъответствие с изискванията на ЗДС и ППЗДС, а за участието на персонала на БНР **не заплаща** БНР от реализираните собствени приходи от цената на „техническата услуга“, а външните лица - страна по договора, които се договарят отделно/индивидуално с всеки член на екипа, независимо, че общата цена за труда е вписана в договора с БНР - неясно по какви причини и с каква цел.

Към Тарифата за заплащане на услугите, извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г., която е прилагана за определяне на цената по договорите са съставени две приложения: **Приложение № 1 „Тарифа за извънреден труд“** и **Приложение № 2 „Наем на музикални инструменти“**.

Видно от т. 4 от ЗР на Тарифата цените на услугите по нея се формират от *два елемента - наема на обектите* - Студио 1 и музикалните инструменти в него - по Приложение № 2 „Наем на музикални инструменти“, и *цената на труда* - възнагражденията на екипа/екипите извършили услугата - *звукозаписен и технически* за поддръждане на оборудването в студиото - по Приложение № 1 „Тарифа за извънреден труд“. Анализът показва, че по отношение на елементите **наем** и **труд** - предметът на договорите наречен „техническа услуга“ наподобява съдържанието на икономическото понятие „услуга“, но не и същността му, тъй като след изключването на *труда/цената на труда* от договорите с контрагентите, уреждана отделно между екипите и продуцента на записа, на практика в правоотношенията между БНР и другата страна остава само единият от елементите - *наемът на обектите* - Студио 1 с цялото му оборудване и музикалните инструменти в него, както е записано в договорите.

В резултат, така наречената „техническа услуга“ е прикрито наемно правоотношение *на обектите - Студио 1* - част от имот публична държавна собственост и *цялото му оборудване*, в т.ч. музикалните инструменти в него - вещи държавна собственост. Съгласно правната рамка по ЗДС и ППЗДС за отдаването под наем на имоти и вещи държавна собственост е определен специален ред - чрез търг, който е заобиколен чрез сключването на договори за „техническа услуга“, предвид забраната части от имоти - публична държавна собственост да бъдат отдавани под наем без търг.

Конкретните аспекти на договарянето за „технически услуги“ са разгледани по-долу в констатацията.

²⁵⁷ по сметки 20141 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“

²⁵⁸ сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“

2.3.4.2.2. В договорите за „техническа“ услуга (звукзапис) са определени *вида и времетраенето* на услугата, *възнаграждението* и *начина* на плащане, *правата* и *задълженията* на страните, *отговорности*, *неустойки* и други.

2.3.4.2.3. При проверката е установено, че в осем²⁵⁹ (73 на сто) от проверените 11 договора за звукзапис е включена клауза - *възнаграждението* (цената) да се изчислява по „**Тарифа за услугите, извършвани в направление „Звукзаписна продукция“**“²⁶⁰.

Цитираната в договорите тарифа е приета от УС на БНР на **13.04.2005 г.**, в сила от 01.09.2005 г., видно от заключителните ѝ разпоредби (ЗР). На одита не е представено решението на УС на БНР за приемането ѝ, поради което не може да бъде установено, на какво правно основание е приета, респ. дали прилагането ѝ през одитирания период е законосъобразно.

В несъответствие и независимо, че в договорите е посочена Тарифата от 2005 г. по информация от БНР²⁶¹ за определянето на цената по тях, е прилагана *друга* тарифа от 2011 г. - „**Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“**“ от **2011 г.**²⁶², публикувана на сайта на БНР на 18.10.2014 г.

При проверката е установено, че Тарифата от 2011 г. е прилагана и публикувана на сайта на БНР **без правно основание**, тъй като в нарушение/несъответствие с чл. 62, т. 2 от ЗРТ не е приета с решение на УС на БНР. В деловодната система и архива на БНР няма решение на УС на БНР и други надеждни писмени доказателства за приемането ѝ²⁶³, поради което **липсват/няма данни**, на какво законово основание е прилагана при сключването на договорите и е публикувана на сайта на БНР.

Установените данни за различieto/противоречието между **посочената** в договорите - **Тарифа** за заплащане на услугите, извършвани в направление „Звукзаписна продукция“ от **2005 г.** и **прилаганата** без основание за определяне на цената **Тарифа** от 2011 г., **се потвърждават и от информацията**, предоставена от директора на дирекция „Музикална къща БНР“, според когото „цената по договорите е изчислена по Тарифа за заплащане на услугите, извършвани в сектор „Музикален“ от **2011 г.**, т.к. същата е оповестена на сайта на БНР“²⁶⁴.

Прилагането на Тарифата от 2011 г. през одитирания период е **незаконсъобразно**, както поради липсата на решение на УС на БНР за приемането ѝ, така и поради липсата на правно основание за приемането ѝ и за публикуването/оповестяването ѝ на сайта на БНР.

В резултат, Тарифата от 2011 г. *не може да бъде използвана като критерий за оценка на съответствието* при одита, а приложението ѝ през одитирания период е разгледано в одитния доклад с цел несъответствията с правната рамка да бъдат преустановени.

В Раздел II „Заключителни разпоредби“ от тарифата от 2011 г., прилагана **незаконсъобразно/без правно основание**, са описани **частични** правила за извършването и заплащането на услугите, в които е посочено, че ползването (на Студио 1 и музикалните инструменти в него) става с *писмо (заявка)* на клиента или подписан *писмен договор*, уреждащ отношенията на страните във връзка с услугите, извършвани от екипите на БНР. Посочен е и ред за определяне и заплащане на услугата.

В точки 4 и 8 от същия раздел е записано, че цените в тарифата включват **наема на обектите** и **възнагражденията на екипите**, извършили услугата, и че по изключение цените на услугите по тарифата, могат да бъдат променяни само с решение на УС на БНР. В т. 5 е посочено, че заплащането на труда се договаря като се съобразява с *минималните*

²⁵⁹ Одитни доказателства №№ 138, 139, 140, 141, 142, 145, 147, 148

²⁶⁰ Одитни доказателства №№ 138, 139, 140, 141, 142, 145, 147, 148

²⁶¹ Одитно доказателство № 153

²⁶² Одитно доказателство № 154

²⁶³ Одитно доказателство № 155

²⁶⁴ Одитно доказателство № 155

фиксираны ставки за час от Приложение № 1 към тарифата, а в приложението е уточнено, че положеният труд се извършва в *извънработно време*.

При одита не са представени калкулации (разчети/пресмятания) за начина на изчисляване на сумите, платени от контрагентите на БНР по договорите.

Една от причините за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в процеса по управление на имотите и вещите държавна собственост, в резултат на което през одитирания период с тях е осъществявана дейност, за която няма правно основание в нарушение на реда, определен с правната рамка по ЗРТ, ЗДС и ЗФУКПС.

2.3.4.2.4. В два (14 на сто) от проверените 14 договора, възнаграждението/цената **не е определена** по прилаганата тарифа от 2011 г.²⁶⁵, в т.ч.:

а) по договор²⁶⁶ между БНР и клиента е съставен *график* за изпълнение на техническата услуга, в който са уговорени подготовка²⁶⁷ от 2 часа и 16 часа запис. Договорената цена е 3 264 лв. с ДДС, а изчислена по тарифата от 2011 г. цената следва да бъде 3 468 лв. с ДДС, т.е. с 204 лв. повече. При сключването на договора частта от цената за подреждане на оборудването в размер 204 лв. с ДДС не е включена/калкулирана в цената по договора;

б) през 2017 г. е сключен договор²⁶⁸ за партньорство с външен продуцент, с който БНР се задължава да осигури участието на Симфоничния оркестър на БНР в осъществяването на звукозаписи на музикални произведения, за филми и други, които да бъдат описани в приложения, неразделна част от договора, като отстъпва на продуцента *изключителните* права да използва звукозаписите. БНР осигурява участието на необходимия брой артисти – оркестранти от Симфоничния оркестър, съобразно заявка на продуцента. За осъществяването на предмета на договора БНР предоставя на продуцента техническа услуга „звукозапис в Студио 1“, с цялата му прилежаща техника за осъществяване на предварително уговорените проекти (звукозаписи на музика за филми), технически екип и всички музикални инструменти, находящи се в Студио 1, необходими за осъществяването на съответния звукозапис. Срокът на договора е две години.

Възнаграждението по договора е 196 лв. с ДДС на работен час звукозапис и е уговорено *свободно* между страните, а не по Тарифата от 2011 г., т.к. цената от **196 лв.** с ДДС е по-ниска с 44 лв. на час от цената **240 лв.** с ДДС по Тарифата от 2011 г. за запис на филмова музика, която е прилагана при останалите договори. Проектът на договора за партньорство е предоставен за утвърждаване от УС на БНР с докладна записка²⁶⁹ от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ и с решение по Протокол № 60 от 21.09.2017 г. от УС на БНР е дадено съгласие за сключването му. Договорът е подписан от генералния и икономическия директори, след утвърждаването му от УС на БНР.

При проверката на получените приходи е установено, че от 01.01.2017 г. до сключването на договора през м.09.2017 г. е в сила предходен Договор № 48 от 09.07.2015 г. със същия контрагент и същия предмет, с двугодишен срок на изпълнение и възнаграждение за „техническата услуга“ в размер 196 лв. с ДДС на час запис²⁷⁰. През м.09.2017 г. отношенията с контрагента са продължени за нов период от 2 години при запазване на цената, договорена през 2015 г., което е причината за различието с тарифата от 2011 г.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 150

²⁶⁶ Одитно доказателство № 139

²⁶⁷ подреждане на оборудването в студиото

²⁶⁸ Одитно доказателство № 149

²⁶⁹ Вх. № АВ-2493 от 15.09.2017 г.

²⁷⁰ Одитно доказателство № 149

През одитирания период от контрагента по договора са постъпили общо **46 590,38 лв.**, в т.ч. за 2017 г. **19 979,88 лв.**, 2018 г. **8 924,17 лв.** и към 30.09.2019 г. – **17 686,33 лв.**

На основание чл. 86, ал. 3 от ЗДДС върху приходите от технически услуги не е начисляван ДДС, видно от фактурите по договорите.

Независимо, че преди сключването на договора от 2017 г. в БНР е било известно, че на основание чл. 86, ал. 3 от ЗДДС **не се начислява** данък върху добавената стойност, в договора е договорена (вписана) „цена с ДДС“, въпреки че страна по договора е чуждестранно дружество, регистрирано на територията на ЕС. На това основание, контрагентът по договора **реално** заплаща възнаграждение от **163,33 лв.** на час - договорената цена без ДДС²⁷¹. По този начин в резултат от незаконосъобразното определяне на цената с включен ДДС за сделка, по която не се дължи ДДС, цената по договора е занижена и от БНР са пропуснати приходи в размер **9 318,16 лв.**, представляващи равностойността на 20 на сто ДДС - приспаднат от цената на извършените технически услуги по договора.

В чл. 1 от договора²⁷² е уговорено, че осъществяваните звукозаписи на музикални произведения, ще бъдат описвани в *приложения*, неразделна част към договора. Клаузата не е изпълнена, тъй като за осъществените звукозаписи няма/не са съставени нарочни протоколи и такива не са приложени към договора²⁷³.

*Липсата на приложения към договора не осигурява необходимата информация за последващ контрол и одитна пътека за проследимост за изпълнението на страните, в т.ч. на извършените плащания, поради което по бюджета на БНР през одитирания период са пропуснати приходи в общ размер **9 522,16 лв.***

2.3.4.2.5. В договорите е уговорено, че броят на *часовете* за техническата услуга се документира в *протокол*, в който се отбелязват часът на първото действие по изпълнението на услугата и часът на приключването на звукозаписа.

Към проверените договори са приложени двустранно подписани протоколи с посочване на времето на използване на студиото.

2.3.4.2.6. Съгласно договорите БНР следва да предоставя квалифициран *технически екип*, който да осъществи услугата, обект на договора, чрез техниката в студиото и апаратната в посочените дни и часове.

При проверката е установено:

В 7²⁷⁴ (50 на сто) от проверените договори за звукозапис с т. 3.1.5 е уговорено клиентът (външният продуцент) да заплаща възнаграждение за услугата на лицата от техническия екип на БНР **по списък**, с посочване на **общата сума** на плащането. Клаузата не е изпълнена от страна на БНР, тъй като към договорите **няма/не са приложени** и при одита не са представени списъци на лицата от техническите екипи, участвали в звукозаписите²⁷⁵. Осъществяването на звукозаписите е извършвано с участието на различни служители на БНР (звукорежисьор, звукоинженер, звукотехник и звукооператор).

Общият размер на договореното възнаграждение за екипите по 7-те договора е **6 311 лв.** По информация от БНР²⁷⁶: възнаграждението само е посочено в договорите, но **не постъпва в приход на БНР**, т.к. е „предмет на **частни отношения**“ между контрагентите на БНР по договорите и лицата от техническите екипи; размерът по т. 3.1.5 от договора е определен/изчислен по **Приложение № 1 „Тарифа за извънреден труд“** към тарифата за технически услуги от **2011 г.**; съставът/членовете на техническите екипи

²⁷¹ 196 лв. с ДДС : 120 = 1.63 лв. x 100 = 163.33 лв. без ДДС

²⁷² Одитно доказателство № 149

²⁷³ Одитно доказателство № 155

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 139, 140, 141, 142, 145, 147, 148

²⁷⁵ Одитно доказателство № 155

²⁷⁶ Одитно доказателство № 157

за звукозаписите и начинът на документалното оформяне на взаимоотношенията им, в т.ч. плащането, между ползвателя на Студио 1 и персонала на БНР, **са избирани от контрагента/ползвателя на студиото**; звукозаписите са извършвани от екипите в **извънработно** за тях време.

При проверката е установено, че в БНР няма/не са налични други надеждни писмени доказателства за времето на изпълнение на звукозаписите освен протоколите между страните. Допълнителни договори, в т.ч. и договори по чл. 110 от КТ, между БНР и членовете на техническите екипи, заети със звукозаписите не са сключвани. **Контрол** за изпълнението на договорните клаузи относно **плащането на възнагражденията** на служителите не е осъществяван от страна на БНР, т.к. според ръководството на радиото *плащането е извън предмета на договарянето* с контрагента по договора за техническа услуга.

При одита е направен анализ относно уговорките за участието на служителите на БНР в услугите, при които е установено:

Наименованието и съдържанието на Приложение № 1 „Тарифа за извънреден труд“ към Тарифата от 2011 г. **не съответстват на определението и съдържанието за „извънреден труд“** съгласно КТ. Съгласно чл. 143, ал. 2 от КТ полагането на извънреден труд е **забранено**, като е допустимо само в случаите, императивно изброени в чл. 144 от КТ. Предпоставките за това са посочени в чл. 143 - 144 от КТ, в т.ч. условията за допустимостта, реда за полагането му, формата, продължителността и заплащането. Единственото основание по чл. 144, т. 5 от КТ (ред. ДВ, бр. 35 от 2009 г.) за допустимост на извънредния труд, необвързано с отбраната на страната, сигурността и опазването на обществения ред, бедствия и др. подобни (чл. 144, точки 1-4 и 6), е по изключение „за довършване на започната работа, която не може да бъде извършена през редовното работно време“, поради което работодателят не може да възлага работа, която изначално/поначало трябва да се осъществява в условията на „извънреден труд“. При необходимост от извършване на допълнителна работа в КТ няма забрана и пречка при спазване на определени условия и ред лице, работещо по трудово правоотношение, по изключение да полага труд и по извънтрудово правоотношение при същия работодател.

В несъответствие с чл. 144 от КТ в Приложение № 1 „Тарифа за извънреден труд“ към Тарифата от 2011 г., създадена и прилагана без правно основание, е определено, че полагането на труда по договорите изначално (като правило) се извършва „в извънработно време“, т.е. не се отнася до работа, която е започната през редовното работно време и не е била завършена. Освен това в тарифата няма ограничения в рамките на годината, което е нарушение/несъответствие със забраната по чл. 143, ал. 2 от КТ.

Анализът на информацията показва, че трудът на звукозаписните/техническите екипи на БНР, участващи в „предоставянето на техническа услуга – осъществяване на звукозапис“, **няма характеристиките на „извънреден труд“** съгласно КТ и възнаграждението на екипите не е било обект на плащане между БНР и служителите. Във връзка с изискването на чл. 262 от КТ за положения *извънреден труд над определената седмична, месечна или за друг календарен период норма* работодателят да заплаща трудово възнаграждение в увеличен размер, в БНР няма данни за такива плащания, предвид липсата на ангажимент относно плащането на възнагражденията.

В Приложение № 1 определените **цени за „извънредния труд“** на екипите са *по договаряне* според вида на труда, но не по-малко от посочените: за *музикални записи* - 25 лв./час за звукорежисьор и звукоинженер и 20 лв./час за звукотехник и звукооператор; за *монтаж* на музикални записи - 20 лв./час за звукорежисьор и звукоинженер и 10 лв./час за звукотехник и звукооператор; за *смесване* на многоканален запис - 20 лв./час за звукорежисьор и звукоинженер и 15 лв./час за звукотехник и звукооператор и др.

Цените по приложението са **съществено различни - по-високи** от определените в чл. 24 от КТД на БНР, като на екипите не са изплащани възнаграждения в тези размери²⁷⁷.

Установените факти и обстоятелства относно предоставянето на „технически услуги“ показват, че във всички случаи, в които заплащането на труда е изключено от предмета на договорите и обхвата на задълженията на БНР, правоотношенията между страните не са с предмет услуги, а наемни правоотношения за част от имот - публична държавна собственост - Студио 1 и движимите вещи/активи в него - оборудване и музикални инструменти - държавна собственост.

С оглед предназначението им, договорите целят да уредят едновременно наемни, трудови и извънтрудови правоотношения между БНР, контрагентите и служителите на БНР, което е недопустимо от правната рамка предвид специалния законов ред, приложим за публичния сектор, поради което са незаконосъобразно сключени.

При сключването на договорите за „технически услуги“ са нарушени изискванията на ЗРТ, ЗДС, КТ и ЗФУКПС.

2.3.4.2.7. За работата в Първо студио ежесечно от експерт в „Музикална къща БНР“²⁷⁸ са изготвяни *графици*, които са в електронен формат и не са разпечатвани на хартиен носител, поради което не са подписвани и съгласувани с лица на ръководни длъжности, в тях не се съдържа информация за екипите, осъществили различните звукозаписи. Липсата на подходящо документиране не осигурява одитна пътека за проследимост и условия за упражняване на текущ и последващ контрол за изпълнението на договорите, приходите и разходите във връзка с тях²⁷⁹.

Съгласно задълженията в длъжностната характеристика на *ръководителя на сектор „Музикален звукозапис“*²⁸⁰ той изготвя необходимите *планове* за използването на студийната база по заявка на редакциите, разпределя екипите съобразно тяхната квалификация и сложността на звукозаписите и подготвя седмичните графици за работа, като ги предоставя за утвърждаване от директора на дирекцията.

При одита **не са представени планове** за използването на студиата през одитирания период, за разпределение на екипите и седмични *графици* за работа. По данни на одитираната организация, за които няма писмени доказателства, седмични графици са изготвяни и поставяни на видно място в Студио 1, но не са съхранявани²⁸¹.

От края на одитирания период - 30.09.2019 г., веднъж седмично (в четвъртък), ръководителят на сектор „Музикален звукозапис“ следва да подготвя седмичен график за предстоящата седмица за Студио 1 и външни обекти. Графиките следва да се предават на Директора на дирекция „Музикална къща БНР“, който да ги утвърждава и предава на главния продуцент за съхранение и осъществяване на контрол²⁸².

2.3.4.2.8. Срокът за плащане, определен в договорите за „техническа услуга“, е спазен и сумите са преведени от клиентите в приход на БНР.

2.3.4.2.9. Договорите за предоставяне на „техническа услуга“ – осъществяване на звукозапис, са подписани за БНР от директора на дирекция „Музикална къща БНР“ и икономическия директор, а договорите с участието на Симфоничния оркестър с предмет „осъществяването на звукозаписи на музикални произведения, за филми и други“ след утвърждаването им от УС на БНР са подписани от генералния и икономическия директори на основание Заповеди № 1043 от 01.11.2016 г., № 587 от 11.05.2017 г. и № АВ-646 от 29.05.2017 г. на генералния директор на БНР²⁸³, издадени на основание чл. 55, ал. 1,

²⁷⁷ Одитно доказателство № 157

²⁷⁸ Одитно доказателство № 156

²⁷⁹ Одитно доказателство № 150

²⁸⁰ Одитно доказателство № 152

²⁸¹ Одитно доказателство № 264

²⁸² Одитно доказателство № 264

²⁸³ Одитно доказателство № 217

т. 2 и чл. 68, ал. 1, т. 2 от ЗРТ за делегиране на правомощия за подписване на документи и договори, по които, БНР е страна.

Дейността по реализиране на приходи от „технически услуги“ е осъществена в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: оказаните срещу заплащане „услуги“ не са свързани с радио-дейността на БНР, тъй като радиото не е продуцент на записите; поради липсата на правно основание редът и начинът за осъществяването на звукозаписите не са регламентирани във вътрешен акт; при определянето на дължимото възнаграждение/цена по договорите без правно основание е прилагана Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г., която не е приета от УС на БНР; в част от проверените договори цената е определена в отклонение от тарифата, прилагана при останалите договори; поради липсата на правно основание в БНР няма писмени актове, които да сочат мотивите за избрания подход, начин, условия за разрешеното без основание наемане/ползване на Студио 1 и активите в него от външни лица с участието на персонала на БНР, за участието на който не е заплащано от БНР, а от външните лица; от БНР не е осъществяван контрол за плащането на възнагражденията на ангажираните служители, т.к. изплащането им е извън предмета на договарянето по договора за „техническа услуга“; по същността си договорите за дейността наречена „техническа услуга“ отразяват основно наемни правоотношения с отделни уговорки от областта на трудовите и извънтрудови правоотношения, предметът им наподобява съдържанието на икономическото понятие „услуга“, но след изключването на цената на труда и плащането му от контрагентите, в правоотношението между страните остава само наемът на обектите - Студио 1 - част от имот - публична държавна собственост, с цялото му оборудване и музикалните инструменти в него - движими вещи/активи държавна собственост, като отдаването под наем не е извършено по реда на ЗДС/ППЗДС. Договорите са сключени незаконосъобразно, тъй като целят да уредят едновременно наемни, трудови и извънтрудови правоотношения между БНР, контрагентите и служителите на БНР, което е недопустимо от правната рамка предвид специалния ред, приложим за публичния сектор. Управлението на частта от имота (Студио 1) и движимите вещи - държавна собственост при предоставянето на технически услуги е в съществено несъответствие с изискванията на ЗРТ, ЗДС, КТ и ЗФУКПС.

Предвид особената важност на Студио 1 за дейността на БНР и постигането на някои от целите, определени със ЗРТ, и с оглед подобряването на възможностите за професионална изява на музикалните състави на БНР, с водещи музикални постижения за България, високо уважавани и ценени в международен план, за което свидетелстват и ангажиментите им, преустановяването на несъответствията с правната рамка следва да се търси чрез инициране на промяна в ЗРТ, която да уреди законодателно неуредените въпроси, относно реализирането на приходи от имотите/вещите държавна собственост, във времето, когато не са ангажирани с основната дейност на БНР на обществен доставчик на радио услуги.

2.3.5. Приходи от издателска и лицензионна дейност

Съгласно чл. 21 и чл. 22 от **Правилника за попълване, съхранение и ползване на архивния фонд на БНР (ППСПАФ)**, радиото може да предоставя *копие от звукозаписи* от фондовете на отдел „Фонотека“ на външни лица само с разрешение на генералния директор срещу *възнаграждение* определено от комисия и съобразено с **Тарифата на архивния фонд**. Възнаграждението за отстъпване на продуцентски права на БНР, а когато е приложимо и изпълнителските права на музикалните състави на БНР, се определя по предложение на комисия, назначена със заповед на генералния директор на БНР.

Постъпилите приходи от издателска и лицензионна дейност за одитирания период са в общ размер **60 946 лв.**, от които за 2017 г. **21 111 лв.**, за 2018 г. – **23 566 лв.** и към 30.09.2019 г. – **16 269 лв.**

Чрез нестатистически извадки, формирани чрез случаен подбор, при одита е извършена проверка общо на 15 бр. договори²⁸⁴ и постъпилите приходи по тях, в общ размер 20 171,70 лв. (33 на сто от общия размер на приходите), в т.ч. за 2017 г. 6 526,55 лв., за 2018 г. – 9 613,15 лв. и към 30.09.2019 г. 4 032 лв.²⁸⁵, при която е установено:

а) в съответствие с чл. 21 и чл. 22 от ППСПАФ от генералния директор са издадени Заповеди № АВ-1000/20.10.2016 г.; № РД-20-60/16.02.2018 г. и № 71-504/12.11.2019 г.²⁸⁶, с които са назначени комисии, за разглеждане на постъпилите предложения за отстъпване на права върху звукозаписи, продуцирани от БНР, както и за представяне на звукозаписи, продуцирани от БНР за личен архив. В заповедите е определен редът за работа на комисията и документите, които трябва да изготвя.

В несъответствие с Правилника за попълване, съхранение и ползване на архивния фонд на БНР през одитирания период от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. в БНР **няма/не е приета Тарифа на архивния фонд**²⁸⁷;

б) постъпилите *писмени искания* за отстъпване на права върху звукозаписи, продуцирани от БНР, както и за предоставяне на звукозаписи, продуцирани от БНР, за личен архив са разглеждани от *комисията*, определена със заповедите на генералния директор. Възнаграждението за отстъпването на продуцентски/изпълнителски права на БНР е определяно по предложение на комисията, **с изключение на 5 случая.**

При пет²⁸⁸ (33 на сто) от проверените 15 договора, възнаграждението **не е определено** по предложение на комисията, а от лицата, сключили договорите - директора на дирекция „Архивен фонд“ и икономическия директор за сключените договори през 2017 г. и 2018 г. и от генералния и финансовия директори за сключените договори през 2016 г.²⁸⁹, с което са нарушени разпоредбите на чл. 21 и чл. 22 от ППСПАФ. Цената за предоставените звукозаписи по 5-те договора е от порядъка/равна на цената, определяна от комисията за останалите договори - 30 лв. без ДДС за всеки звукозапис, продуциран от БНР и 40 лв. без ДДС за всеки звукозапис, продуциран от БНР и съдържащ изпълнения на музикалните състави на БНР. Въпреки че не са установени разлики между цените, определени от комисии и определените от директорите, за договорите, по които комисията не се е произнесла, е налице несъответствие с въведения ред в организацията, което крие риск от неправомерно предоставяне на звукозаписи от фондовете на БНР;

в) в съответствие с реда, определен в заповедите на генералния директор, заседанията на комисията са провеждани в присъствието на най-малко трима от членовете, резултатите от заседанията са отразявани в протокол, съдържащ дата и час на провеждане, опис на разглежданите искания и входящите им номера, взетите решения и подписите на членовете, присъствали на заседанието. Всяко положително решение на комисията съдържа видовете ползване, територията и срокът за който се дава съгласие;

г) между БНР и ползвателите на преотстъпените продуцентски и/или изпълнителски права върху музикални звукозаписи са сключвани писмени договори, с които е уреден предметът на преотстъпването права, възнаграждението и начина на заплащането им, срокът на договорите, правата и задълженията на страните. Договорите са сключени от лицата, определени с т.т. 1.4., 2 и 10 от Заповеди № АВ-1043 от

²⁸⁴ 2017 г. – 7 договора, 2018 г. 4 договора и към 30.09.2019 г. – 4 договора

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174

²⁸⁶ Одитно доказателство № 175

²⁸⁷ Одитно доказателство № 176

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 164 – 166, 170, 172

²⁸⁹ Одитно доказателство № 176

01.11.2016 г., АВ-587 от 11.05.2017 г. и АВ-646 от 29.05.2017 г. на генералния директор за делегиране на правомощия²⁹⁰;

д) договореното възнаграждение е внесено от контрагентите по договорите в приход на бюджета на БНР, след издаването на фактура от БНР и при спазване на договорните клаузи за авансово и окончателно плащане.

Причината за установените несъответствия е липсата на адекватни и ефективни контролни дейности при ползването на архивния фонд на БНР, поради което в част от сключените договори, възнаграждението по тях е определено свободно между страните, а не от нарочна за това комисия.

Дейността по преотстъпване на продуцентски и/или изпълнителски права върху музикални звукозаписи и събиране на приходи за това е в частично несъответствие с правната рамка. За една трета от проверените договори липсва решение на комисията, компетентна за определянето на цената за преотстъпването на правата, като цената е определена от лицата, сключили договорите.

2.3.6. Приходи от медийно партньорство и договори с непарична престация (бартерни)

По правната си характеристика „бартерът“²⁹¹ е компенсаторна сделка, известна още като „замяна“. Характерното за сделката е натуралната взаимна/насрещна престация, допустимо е да бъде уговаряно и доплащане на една от страните, като страните се уговарят да прехвърлят собствеността на стока (услуга) или актив срещу получаването на друга стока (услуга) или актив. Нормативно замаяната е уредена в чл. 223 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), според който всеки от заменителите се счита за продавач на това, което дава, и за купувач на това, което получава.

Съгласно чл. 11 от ПРСД, БНР предоставя възможност за подкрепа на кампании, които са съобразени с обществения профил на медията и имат положителна добавена стойност към социалните и културни ценности, а съгласно § 1, т. 9 от ДР на правилника „Медийните партньорства представляват подкрепа от страна на БНР на събитие/ кампания/инициатива, с обществена или културна значимост, които са съобразени с обществения профил на медията и имат положителна добавена стойност към социалните културни ценности“.

БНР предоставя на партньора време за излъчване на търговско съобщение в програмите си, съгласно остойностена схема на излъчванията, а срещу предоставеното рекламно време партньорът се задължава вместо възнаграждение да предостави определен вид услуга, стока и др.

Договорите с непарична престация за излъчване на реклама/спонсорство са включени в обхвата на одита предвид високата им стойност и спецификата им. За одитирания период действащите договори с непарична престация (бартерни) са на обща стойност **305 736,29 лв.**²⁹², от които за 2017 г. - **139 585,72 лв.**, за 2018 г. – **95 392,70 лв.** и към 30.09.2019 г. – **70 757,87 лв.**²⁹³.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 217

²⁹¹ юридически речник - Договорите се срещат още и под наименования като: договори за съвместна дейност, договори за медийно сътрудничество и др. Няма изрична правна уредба (ненаименовани договори) и съществуват по силата на чл. 9 от ЗЗД, прокламиращ свободата на договаряне.

²⁹² Когато между страните няма доплащане, сумите по тези договори не намират отражение в отчета за касово изпълнение на бюджета, тъй като няма ефективно разплащане между страните – клиенти/получатели на време за излъчване на рекламни форми/търговски съобщения (насрещна престация), същите и доставчици/изпълнители на доставки на услуги/лицензни права/други. Стойностите на излъчените реклами/спонсорство се осчетоводяват по счетоводните сметки като разчети за приходи от клиенти. Срещу фактурираните суми клиентът, който съгласно договора е и доставчик, издава насрещни фактури в зависимост от предмета на договореното - предоставяне на услуги, стоки, рекламиране на събития и други.

²⁹³ Одитно доказателство № 66

Чрез нестатистически извадки, формирани чрез случаен подбор, са проверени 38 договора на обща стойност **223 949 лв.**, представляващи 73 на сто от начислените приходи от услуги (бартер), в т.ч.: за 2017 г. **101 375 лв.** (13 договора), за 2018 г. – **71 320 лв.** (17 договора) и към 30.09.2019 г. – **51 254 лв.** (8 договора)²⁹⁴.

При извършената проверка е установено:

2.3.6.1. Основната част от договорите за медийни партньорства/бартер са свързани със задължението на БНР да излъчи търговско съобщение, рекламен спот, изработване на банери и публикуване на PR публикации²⁹⁵ срещу предоставяне на стоки/услуги от партньора по договора.

2.3.6.2. В БНР няма/не са приети писмени вътрешни правила/процедури за определяне на ред за сключването на договори за бартер/медийно партньорство.

В чл. 78 от ЗРТ е определено, че доставчиците на медийни услуги уреждат включването на търговски съобщения в медийните услуги с *писмени договори*.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ПРСД предоставянето срещу заплащане на програмно време за излъчване на търговски съобщения, става само след сключването на *писмени договори* между БНР, рекламодателя и/или спонсора. Разпределението на излъчванията по часови пояси, тяхната продължителност и периоди се посочват в остойностен *медия план*, който е неразделна част от договора.

При проверката е установено, че в един случай между БНР и партньора „Сити Ентертейнмънт“ ЕООД не е сключен писмен договор за излъчване на рекламни съобщения. От страна на БНР е издаден сертификат за излъчване на 18 бр. съобщения и фактура № 0000007965 от 26.03.2018 г. за излъчената реклама на стойност 1 750 лв. с ДДС, която е начислена/отразена по счетоводните сметки като приход от услуги (бартер). Получателят по фактурата не е заплатил/предоставил престация по нея. От страна на БНР не са предприети действия за събиране на вземането²⁹⁶.

Излъчването на търговските съобщения е извършено в нарушение на чл. 78 от ЗРТ и чл. 3, ал. 1 от ПРСД при липсата на договорно задължение/основание.

Причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности относно събирането на вземанията на БНР и неупражняването на контрол от главен експерт „Реклама“, въпреки задълженията му по дължностна характеристика да следи за реализацията на договорите и плащанията по тях. В резултат от излъчването на търговските съобщения без писмен договор по бюджета на БНР не са постъпили както парични средства в размер 1 750 лв., така и непарична престация в същата равностойност.

Дейността по излъчване на търговски съобщения по договори за бартер/медийно партньорство е в частично несъответствие с правната рамка по ЗРТ и ПРСД, поради липсата на писмен договор за поемане на задължение.

2.3.6.3. Съгласно чл. 8, ал. 1, ал. 3 и чл. 14 от ПРСД, *цените*, по които БНР предоставя програмно време за излъчване на търговски съобщения са определени в **Рекламна тарифа на БНР**, утвърдена с решение на УС на БНР. Бартерните договори се сключват по условията на *рекламната тарифа* и по тях не се начисляват комисионни възнаграждения на физически лица и служители на БНР. Медийните партньорства за популяризиране чрез търговски съобщения на събития/инициативи/кампании с платен вход, приходите от които няма да бъдат използвани за благотворителност, се третираят съобразно утвърдените от УС на БНР *пакети* за излъчване на търговски съобщения при условията на медийно партньорство.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 177

²⁹⁵ пиар (англ. PR-Public Relations) - информация, свързана с публичния имидж на известни или публични личности, организации и програми (източник - Уикипедия)

²⁹⁶ Одитно доказателство № 177

За одитирания период бартерните договори са сключвани в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 3 от ПРСД, по условията на рекламните тарифи и пакети (месечни и тримесечни) за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР²⁹⁷, приети от УС на БНР²⁹⁸. Стойността на излъчените търговски съобщения, по договори за медийно партньорство, е определена в съответствие с утвърдените от УС на БНР пакети за медийно партньорство, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал. 1 и чл. 14, ал. 1 от ПРСД, с **изключение на три случая** (9 на сто), при които цените по договорите **не са определени** по приетите от УС на БНР тарифи/пакети, в т.ч.:

а) в чл. 3.2 от Споразумение № 253 от 01.10.2018 г.²⁹⁹ за партньорство е уговорено БНР да осигури за своя сметка излъчването на 12 бр. рекламни спота до 20 секунди, съгласно остойностен медия план. В приложения медия план са предвидени 26 излъчвания, от които 16 (62 на сто) са предоставени като бонус и е начислена отстъпка от 30 на сто. Общата сума по медия плана минус отстъпката е 1 083,60 лв. Съгласно представен сертификат излъчените търговски съобщения са с продължителност 30 секунди, като цената по рекламната тарифа за времето на излъчване е 3 750 лв., т.е. договорената цена е с 2 666,40 лв. по-ниска от цената по рекламната тарифа.

Договорът е сключен в нарушение на чл. 8, ал. 3 от ПРСД, тъй като договорената цена за излъчване на търговски съобщение по Споразумение № 253 от 01.10.2018 г. с НДК е в несъответствие с условията на рекламната тарифа. В резултат, от БНР на партньора е предоставена услуга на излъчване, която е с 2 666,40 лв. по-скъпа/по-голяма от договорената насрещна престация, с което са пропуснати приходи в същия размер;

б) с Договор № РИД-198 от 26.10.2017 г.³⁰⁰ между страните е договорено осигуряване на *награди*, съгласно описи – приложение към договора³⁰¹, срещу излъчване на рекламно съобщение. Договорените 104 спота с продължителност 10 секунди на обща стойност 4 368 лв. с ДДС са излъчени.

Съгласно т. 6 от общите условия на рекламната тарифа стойността на предоставените награди за слушатели не може да бъде по-малка от стойността на излъчените рекламни клипове, изчислени по тарифа на БНР³⁰².

По рекламната тарифа³⁰³ дължимата цена за 104 излъчвания е 5 241,60 лв. с ДДС, но между страните е договорена цена от 4 368 лв. с ДДС, която е с 873,60 лв. по-ниска/по-малко от дължимото по рекламната тарифа, с което са пропуснати приходи в същия размер;

в) с Договор № РМ-134 от 03.08.2016 г.³⁰⁴ от БНР е поето задължение да осигури излъчване по два пъти в 52 бр. издания на предаване³⁰⁵ в периода от 01.09.2016 г. до 31.08.2017 г. срещу предоставяне на награди от партньора, като наградите са на обща стойност 3 720 лв. с ДДС.

Съгласно т. 6 от общите условия на рекламната тарифа стойността на предоставените награди за слушатели не може да бъде по-малка от стойността на излъчените рекламни клипове, изчислени по тарифа на БНР³⁰⁶.

По рекламната тарифа³⁰⁷ цената на договорените 104 излъчвания е 5 241,60 лв. с ДДС, а договорената цена от 3 720 лв. с ДДС е с 1 521,60 лв. по-ниска/по-малка от дължимата по рекламна тарифа, с което са пропуснати приходи в същия размер.

²⁹⁷ действащи към момента на сключване на договора

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 70 -72

²⁹⁹ Одитно доказателство № 201

³⁰⁰ Одитно доказателство № 214

³⁰¹ за слушателите на предаването „Каста дива“, програма „Хоризонт“, неделя от 20 часа до 22 часа

³⁰² Одитно доказателство № 70

³⁰³ Програма „Хоризонт“ от 19 до 00 часа – 70 лв. без ДДС за спот от 30 секунди, за спот от 10 секунди минус 40 на сто

³⁰⁴ Одитно доказателство № 195

³⁰⁵ „Каста дива“

³⁰⁶ Одитно доказателство № 70

Определянето на стойността на излъчените търговски съобщения е в несъответствие с рекламните тарифи, утвърдени от УС на БНР, с което са нарушени изискванията на чл. 8, ал. 3 от ПРСД. В резултат по три договора (8 на сто от проверените) от БНР са договорени и получени насрещни престации с 5 061,60 лв. по-малко от стойността на предоставените услуги/излъчвания, с което са пропуснати приходи по бюджета на БНР в същия размер.

2.3.6.4. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ПРСД програмирането на излъчванията на търговски съобщения или спонсорски съобщения се осъществява с *остойностен медия план*, който след писмено потвърждение от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“ или упълномощено от него лице, става неразделна част от договора.

Към 35 (92 на сто) от проверените 38 договора са приложени остойностени медия планове, които **не са потвърдени** от ръководителя на отдел „Реклама и издателска дейност“, част от тях са подписани и подпечатани без да са посочени името и длъжността на лицето поставило подписа си³⁰⁸.

Към *три договора*³⁰⁹ **не са приложени** остойностени медия планове³¹⁰, с което са нарушени изискванията на чл. 5, ал. 1 от ПРСД. Поради липсата на одитна пътека за проследимост за тези три договора при одита не е получена разумна увереност и не може да се направи оценка дали договорените клаузи са спазени и, дали търговските съобщения, планирани по медия плана, са в съответствие с излъчените.

Причината за установеното несъответствие е неупражняването на контрол при сключването на договора и от главен експерт „Реклама“ при изпълнението му, въпреки задълженията в длъжностната му характеристика, да следи за реализацията на договорите и плащанията по тях.

2.3.6.5. Съгласно чл. 11, ал. 1, чл. 12 и чл. 13 от ПРСД, БНР предоставя възможност за подкрепа на кампании, които са съобразени с обществения профил на медията и имат положителна добавена стойност към социалните и културни ценности. Всеки кандидат за медийно партньорство следва да представи *официално писмо* по образец, публикуван на интернет страницата на БНР. Официалното писмо за медийно партньорство се разглежда от „Програмна дирекция“, отдел „Реклама и издателска дейност“, като след произнасянето им относно целесъобразността на медийното партньорство, с него се запознават и директорите на съответните програми, в които ще бъде осъществено партньорството.

При проверката е установено:

а) преди сключването на шест договора (16 на сто)³¹¹, от партньора **не е** отправено официално писмо-покана по образец до Генералния директор на БНР за медийното партньорство³¹², в несъответствие с чл. 12 и чл. 13 от ПРСД, което не дава увереност, че исканията за партньорство са разглеждани от „Програмна дирекция“ и отдел „Реклама и издателска дейност“;

б) на одита, не са предоставени документи, доказващи запознаването на директорите на съответните програми³¹³, в които ще бъде осъществено партньорството/сътворените договори за медийно партньорство³¹⁴, с което са нарушени изискванията на чл. 13 от ПРСД;

³⁰⁷ виж бележка № 141

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215

³⁰⁹ Одитни доказателства №№ 184, 185, 196

³¹⁰ Одитно доказателство № 177

³¹¹ Одитни доказателства №№ 182, 184, 185, 186, 187, 193

³¹² Одитно доказателство № 177

³¹³ Програма „Хоризонт“, Програма „Христо Ботев“, Програма „Радио София“

³¹⁴ Одитно доказателство № 177

в) договорите с предмет медийно партньорство са подписани от програмния и икономическия директори, в изпълнение на т. 7.2.³¹⁵ и т. 2.11.³¹⁶ от заповедите на генералния директор, с които са определени длъжностните лица, които да подписват/сключват договорите за медийно партньорство³¹⁷.

Неспазването на въведения ред за сключване на договорите за медийно партньорство, е предпоставка и риск, който може да доведе до сключването на договори без предварително одобрение от генералния директор или УС в зависимост от стойността им, а липсата на писмено уведомяване на директорите на програмите, в които ще се осъществява, е риск и може да доведе до негативни последици при изпълнението им.

Причината за установеното несъответствие е липсата на адекватни контролни дейности в процесите по създаването на информация и комуникация между структурните звена и управленските нива в БНР.

Сключването на договори за медийно партньорство е в частично несъответствие с правната рамка. Не са спазени определения ред за предварително заявяване на искането за партньорство и правилата за комуникиране с ангажираните структурни звена.

2.3.6.6. В бартерните договори и договорите за медийно партньорство е уговорено престациите между страните да са на една и съща стойност. От страна на БНР към договорите са приложени остойностени медия планове за излъчване на търговските съобщения. За престациите, предоставени от партньорите по **23 договора**³¹⁸ (61 на сто) от проверените, е определена **обща цена**, като няма/не са приложени калкулации/разчети/описи за *единичните цени за отделните елементи* на предлаганите услуги, от които е формирана общата цена.

2.3.6.7. В 16 договора³¹⁹ (42 на сто) на обща стойност 109 938 лв. е уговорено партньорът да предостави на БНР *покани/билети* за организирани от него събития срещу остойностени медия планове за излъчване на търговските съобщения. Предаването и приемането на договорените билети/покани **не е** документирано писмено. През одитирания период не са съставяни документи, доказващи броя на организирания събития и предоставените билети/покани за всяко от тях, липсва и писмено въведен ред и начин за заприходяване и изписване на предоставените билети/покани с оглед отчетността, в т.ч. счетоводното отразяване на насрещните престации.

При последващ контрол и при одита стойността на поканите/билетите не може да бъде определена, поради посочването в договорите на обща цена за престациите на партньора, която не е калкулирана/определена по отделни видове услуги/стоки. Липсата на надеждни писмени доказателства не позволява да бъде извършена проверка и оценка за съответствие.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещните престации по договори на обща стойност **109 938 лв.** са изпълнени в съответствие с договореното.

Документирането на стопанските операции във връзка с договорите с непарична престация е в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС и не осигурява информация както за целите на вътрешния контрол, така и за външен последващ контрол.

Документирането и отчетността във връзка с изпълнението на договорите с непарична престация са в несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС и не

³¹⁵ т. 7.2 програмния директор подписва като представляващ БНР договорите за медийни партньорства без оглед на тяхната стойност

³¹⁶ т. 2.11 икономически директор подписва с втори подпис договорите за медийни партньорства, без оглед на тяхната стойност

³¹⁷ Одитно доказателство № 217

³¹⁸ Одитно доказателство № 177

³¹⁹ Одитни доказателства №№ 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 197, 199, 202, 203, 205, 206, 207, 212, 213, 215

осигуряват информация за проследимост и одитна пътека както за целите на вътрешния контрол, така и за последващ външен контрол.

2.3.6.8. Установени са несъответствия при изпълнението на договорните клаузи, както следва:

2.3.6.8.1. Съгласно чл. 2.1 от Договор № РМИД-149/03.08.2017 г.³²⁰, сключен на 28.07.2017 г. (деловодно заведен на 03.08.2017 г.), договорът е с едногодишен срок за изпълнение от датата на подписване, т.е. до 28.07.2018 г. В несъответствие и противоречие с клаузата в *Приложение № 1* към договора са определени два периода на излъчване на договорените 200 търговски съобщения: от 19.10. до 30.12.2017 г. - 70 излъчвания и от 15.09. до 16.11.2018 г. - 130 излъчвания. Вторият период е изцяло след края на срока по договора, поради което договорените 130 съобщения са излъчени след изтичането на срока на договора³²¹.

Констатираното е резултат от липсата на ефективен контрол при изготвянето на проекта на договора и Приложение № 1 към него, които не са били хармонизирани относно сроковете за изпълнение.

2.3.6.8.2. С чл. 1.3.2 от Договор № РМИД-186 от 05.10.17 г.³²² на стойност 9 312 лв. с ДДС, БНР се задължава да излъчи търговски съобщения на стойност 9 000 лв. и да изработи два рекламни спота на стойност 312 лв. За същата стойност партньорът по договора се задължава да предостави на БНР вино по избор, *съгласно заявка* на БНР, на стойност 7 200 лв. и да заплати възнаграждение в размер 2 112 лв. с ДДС, в срок от три дни след подписването на договора. В договора не са определени количеството, вида и единичната цена на стоката предмет на престацията. Заявяването на виното от страна на БНР **не е документирано писмено**. За доставката му от партньора е издадена фактура, придружена с акцизен документ³²³, който не е подписан от страна на БНР, като получател. Не е изготвен двустранен протокол за получаването на виното и не са съставени складови разписки за приемането му. От партньора не е спазен тридневният срок съгласно чл. 1.5. от сключването на договора за плащане на дължимото възнаграждение в размер 2 112 лв. и същото е платено на 04.12.2017 г. със забава от почти два месеца, в неизпълнение на чл. 1.5 от договора³²⁴. При одита не са представени документи и информация относно медийни събития или други поводи, за които е използвано виното.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства за необходимостта, предназначението и употребата на доставката на вино за изпълнението на целите на обществения доставчик на радио услуги, определени в чл. 6, ал. 3 от ЗРТ, сключването на договора с този предмет е незаконосъобразно, като в резултат по бюджета на БНР за 2017 г. са пропуснати приходи в размер 7 200 лв.

2.3.6.8.3. В чл. 1.2 от Договор № РМИД-168 от 20.09.2017 г.³²⁵ с предмет „осъществяване на медийно партньорство с цел популяризиране на кампании“ БНР се задължава да излъчи 6 броя пакети за медийно партньорство по 50 излъчвания всеки, по програма „Хоризонт“, срещу публикуване на банер на БНР (с размер 300x250) в сайта на партньора, като излъчванията и банер-рекламата за целия срок на договора са на стойност 7 128 лв. с ДДС. Уговорено е, че параметрите на всяка отделна кампания ще се уточняват чрез заявки, придружени с медия план, който се превръща в неразделна част от договора. Към договора са приложени 9 остойностени медия планове за излъчване на договорените пакети търговски съобщения, без да са изготвени *заявки* за всяка от договорените кампании. Съгласно чл. 2.6 от договора партньорът представя на БНР *електронен*

³²⁰ Одитно доказателство № 178

³²¹ Одитно доказателство № 177

³²² Одитно доказателство № 179

³²³ във връзка със Закона за акцизите и данъчните складове

³²⁴ Одитни доказателства №№ 177, 179

³²⁵ Одитно доказателство № 181

сертификат, отразяващ броя на импресии и кликове, реализирани през конкретната кампания. Такъв сертификат не е изискан от БНР и представен от партньора³²⁶, с което клаузата в чл. 2.6 от договора не е изпълнена.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 7 128 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора.

2.3.6.8.4. С чл. 3.1.1. от Договор № РМ-166 от 03.10.2016 г. (със срок една година)³²⁷, БНР се задължава да излъчва по 80 търговски съобщения на партньора с продължителност 30 секунди по програма „Хоризонт“ за всяко конкретно събитие. В чл. 1.4 е уговорено отразяването на всяко конкретно събитие да бъде подробно описано в *допълнително* писмено споразумение с конкретен обем, параметри и стойност и страните да разменят фактури на стойност не повече от 15 000 лв. без ДДС (18 000 лв. с ДДС). Задълженията на партньора са описани в чл. 4.1. - 4.6. от договора: да упоменава по адекватен начин името и да позиционира логото на БНР в рекламните и информационни материали, билбордове и др. съпровождащи различните събития; да съдейства за осъществяване на ексклузивни интервюта с изпълнителите; да осигури на БНР билети за *всяко конкретно събитие*, в т.ч.: 30 билета, 5 журналистически акредитации, 6 билета за игри по програма „Хоризонт“.

Съгласно представените от БНР сертификати излъчени са по 80 бр. съобщения за 4 събития, в т.ч. 2 проведени през 2016 г.³²⁸ с обща стойност на излъчените съобщения 4 032 лв. с ДДС и 2³²⁹ през 2017 г. на стойност – 4 032 лв. с ДДС³³⁰, за които са издадени насрещни фактури и са подписани споразумения за прихващане, но **не са** подписвани допълнителни споразумения за отразяване на всяко конкретно събитие³³¹, с което не е изпълнена клаузата на чл. 1.4 от договора. Търговските съобщения са излъчени без да са писмено индивидуализирани/договорени между страните, в нарушение/несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ПРСД³³².

При одита не са представени надеждни писмени доказателства (документи) относно предоставените услуги/стоки за всяко от събитията, начина на получаване и ползване на предоставените билети, както и относно стойността им.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 8 064 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора и в равностойността на излъчените търговски съобщения от БНР.

2.3.6.8.5. С Договор № 98 от 01.06.2016 г.³³³ между БНР и НДК е договорено да осъществяват медийно партньорство във връзка с популяризирането на културните събития от календара на НДК за 2016 г. Съгласно чл. 14, ал. 1 от договора стойността на подлежащите на остойностяване услуги на всяка от страните, няма да надвишава 40 000 лв. без ДДС.

С чл. 13 от договора от БНР е поето задължение да предостави на партньора „програмно време за излъчване на до 530 броя аудио клипа с продължителност до 30 секунди за събития посочени в чл. 1, ал. 1 от договора“; да осъществи репортажно

³²⁶ Одитно доказателство № 177

³²⁷ Одитно доказателство № 184

³²⁸ концерти на Йън Гилън и Лорди

³²⁹ концерт на Горан Брегович и представление на Цирк дьо Солей

³³⁰ За документирани изпълнените ангажименти по договора през 2017 г. са подписани две споразумения за прихващане с дата 28.09.2017 г. От страна на БНР са издадени две фактури № 0007408 от 27.03.2017 г. на стойност 2 016 лв. и № 0000007707 от 28.09.2017 г. – 2 016 лв. От страна на партньора е предоставена фактура № 0000000787 от 28.09.2017 г. на стойност 4 032 лв.

³³¹ Одитно доказателство № 177

³³² Одитно доказателство № 177

³³³ Одитно доказателство № 185

отразяване и анонсиране на останалите събития от календара на партньора за 2016 г.; да разиграва билети за продуцираните от партньора събития, *след допълнително съгласуване на програмите, датите и конкретните прояви*³³⁴. В чл. 10, ал. 1 от договора партньорът се задължава да: „осигури площи за позициониране на фикс-банери на БНР по време на събитията; да позиционира логото на БНР в рекламни визии и материали свързани със събитията; да предостави на БНР една рекламна страница в изданието с програмата на „Киномания 2016“; да предостави рекламни карета с големина 1/6 от вътрешна страница във вестника на НДК; да осигури при възможност, до 50 броя единични покани за събития от фестивала „Киномания“ 2016, при заявка от страна на БНР; да осигури до 5 броя акредитации за служителите на БНР, при предварителна заявка; да предостави за еднократно ползване на БНР зала 6, след писмена заявка, да предостави за еднократно ползване на БНР зала 1 на НДК, при предварителна заявка от страна на БНР, направена в срок от три месеца преди датата на съответното събитие; да предостави за еднократно ползване на БНР литературен клуб „Перото“, при предварителна заявка.

В чл. 10, ал. 2 от договора е уговорено услугите предоставени по реда на чл. 10, ал. 1 да бъдат *заявени писмено* (или чрез имейл), в подходящ срок преди ползването им, но не по-малко от 20 дни, с изключение на зала 1 на НДК. За ползването на залите, страните подписват приемо-предавателни протоколи, към момента на предоставяне и връщане ползването на съответната зала, съгласно чл. 10, ал. 4 от договора.

На 27.09.2016 г. е подписан Анекс № 1, с който страните се споразумяват на 29.09.2016 г. вместо зала 1 да се ползва зала 6, с приложена калкулация за ползването на залата на стойност 2 402,52 лв. С анекса е определено че допълнително уговорените престации са равни и не е необходимо да се изменя стойността на договора.

На 30.12.2016 г. между старите е подписан „Констативен протокол“, във връзка с договора, съгласно който: „Двете страни констатира, че по договора НДК е предоставил услуги на БНР на стойност 39 190 лв. без ДДС (за: литературен клуб „Перото“ – 2 402,10 лв., зала 6 – 6 777,75 лв.; лого - 16 010,15 лв., рекламни страници – 14 000 лв., общо 47 028 лв. с ДДС), срещу излъчена реклама в Програма „Хоризонт“ на БНР за 39 190 лв. без ДДС (47 028 лв. с ДДС). Съгласно сертификат за излъчванията по Договор № 98 от 01.06.2016 г. от БНР са излъчени 234 съобщения на обща стойност 39 190 лв. за периода от 23.05.2016 г. до 31.12.2016 г. и е издадена фактура на 19.01.2017 г., като приходът е отчетен през 2017 г. (поради което попада в обхвата на одита).

При одита **не са представени** писмени доказателства (документи) за допълнителни съгласувателни действия между страните³³⁵ (заявки, имейли, приемо-предавателни протоколи за ползването на съответната зала и други), поради което не може да се установи и да се получи разумна увереност дали предметът на договора е изпълнен от другата страна и, дали насрещната престация за излъчените търговски съобщения на обща стойност 39 190 лв. без ДДС (47 028 лв. с ДДС), е получена от БНР.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 47 028 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора.

2.3.6.8.6. На 23.03.2017 г. е сключен договор № 47³³⁶ между БНР и партньор за предоставянето на клуб „Перото“ в НДК за провеждане на три събития от БНР, като договорената стойност на насрещните услуги е 3 590 лв. без ДДС (4 308,00 лв. с ДДС) и срок на изпълнение до 31.12.2017 г.

БНР се задължава да предостави на партньора пакет от 100 излъчвания на търговско съобщение до 30 секунди в програма „Хоризонт“ и пакет от 50 излъчвания до 30 секунди в програма „Христо Ботев“.

³³⁴ Одитно доказателство № 185

³³⁵ Одитно доказателство № 177

³³⁶ Одитно доказателство № 186

При проверката е установено:

Договорът е изпълнен в срок и към него са приложени всички документи от двете страни, включително и фактури за общата договорената стойност за три събития в размер 3 590 лв. без ДДС (4 308 лв. с ДДС).

На 15.05.2017 г. е сключен Анекс № 1 към договора за организиране на още едно събитие³³⁷ В чл. 1 е уговорено партньорът да предостави на БНР услуги по ползването на клуба, като конкретните дати, часове, услуги и цените бъдат конкретизирани в „Калкулация“ по вид, количество, времетраене и комплексност на дейностите – Приложение № 1. Към анекса няма/не е изготвена и приложена калкулация.

В чл. 3 е договорено страните да участват с взаимно предоставяне на еквивалентни по стойност услуги в размер 1 200 лв. с ДДС, като за възникналите насрещни престации си разменят надлежно оформени фактури, след подписване на двустранен приемо-предавателен протокол, утвърждаващ предоставените услуги.

Насрещни фактури са разменени между страните, без да е съставен/подписан двустранен приемо-предавателен протокол, за удостоверяване на насрещните услуги, с което клаузата по чл. 3 от анекса не е изпълнена.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 1 200 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора.

2.3.6.8.7. В чл. 2.6 от Договор № РМ-217 от 12.12.2016 г.³³⁸ на стойност 4 704 лв. с ДДС със срок 1 година, е договорено партньорът да осигури площ за провеждане на събития – концерти, като конкретните параметри (дата на провеждане, продължителност и др. подобни) ще бъдат допълнително уточнени между страните, както и да осигури възможност на БНР да инсталира собствена техника на предоставената площ, в случай че е необходимо, срещу което БНР да излъчи в програмата „Радио София“ 392 броя търговски съобщения.

На 24.01.2017 г. е подписано споразумение за прихващане по взаимно издадени фактури на договорената стойност с приложени остойностени медиа планове.

Допълнителни споразумения за конкретните параметри (дата на провеждане, продължителност и др.) във връзка с провеждането на договорените концерти не са подписвани, с което договорената клауза не е изпълнена³³⁹.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 4 704 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора.

2.3.6.8.8. Към Договор № РМ-72 от 20.04.2016 г. през одитирания период са сключени 3 бр. анекси за удължаване на срока му, в т.ч. Анекс № 1 от 13.01.2017 г. - удължаване до 15.07.2017 г.; Анекс № 2 от 14.07.2017 г. - удължаване до 15.01.2018 г. и Анекс № 3 от 12.01.2018 г. за удължаване на срока до 15.07.2018 г.³⁴⁰.

При проверката е установено:

а) предмет и срок на договора

аа) съгласно чл. 1.3 от договора предметът е срещу предоставеното рекламно време за излъчване на търговски съобщения в програмите на БНР, партньорът да предостави на радиото алкохолни напитки (вино и ракия) по негов избор на обща стойност 10 000 лв. с ДДС, след заявка;

аб) Договорът № РМ-72/20.04.2016 г., към който са сключени анексите от 2017 и 2018 г., е подписан между страните на 20.11.2015 г., но официално е изведен/регистриран в деловодната система на БНР на 20.04.2016 г. - пет месеца след подписването му и

³³⁷ „Изпята поезия - 2“ на 17.05.2017 г.

³³⁸ Одитно доказателство № 190

³³⁹ Одитно доказателство № 177

³⁴⁰ Одитно доказателство № 192

практически след изтичането на срока за изпълнението му - 15.01.2016 г., договорен в раздел IV „Срок на договора“.

Преди одитирания период, за времето от 16.01.2016 г. до 20.04.2016 г. е изпълняван договор, който е прекратен с изтичането на договорения срок, като към датата на изтичането му, срокът не е бил удължен писмено съгласно клаузата по чл. 5.3. за извършването на промени и допълнения само по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма, като освен това договорът не е официално регистриран в БНР.

През одитирания период, сключването на Анексите с №№ 1, 2 и 3 от 2017 г. и 2018 г. е извършено без правно основание, т.к. считано от 16.01.2016 г. срокът на договора, към който са сключени е изтекъл.

В резултат, сключеният договор не е бил изпълняван от БНР в определения с него срок, а след прекратяването му с изтичането на срока, без основание са сключени анекси към него и насрещните престации между страните са продължени;

б) *изпълнение на договора*

ба) видно от представените сертификати към 16.01.2016 г. престацията на БНР не е изпълнена, независимо че е издадена фактура за прихващане, а тази на партньора по договора е изпълнена частично. След изтичането на срока на договора в периода м. март - април 2016 г. между страните отново са разменени насрещни фактури. За периода от 20.11.2015 г. до 20.04.2016 г. от партньора по бартера са издадени фактури на обща стойност 3 711,24 лв.³⁴¹.

Общо за договора от страна на партньора по бартерния договор са представени 5 (пет) фактури на обща стойност 10 000,62 лв. с ДДС за доставени **алкохолни напитки** (952 бутилки вино и 54 бутилки ракия), в т.ч.:

1) 2 броя фактури от 2015 г., издадени преди официалното регистриране на договора в деловодната система на БНР, на обща стойност 3 444,24 лв. (в т.ч. фактура³⁴² от 15.12.2015 г. за 300 б. вино х 6,50 лв. и фактура³⁴³ от 17.12.2015 г. за 88 б. вино х 16,98 лв.);

2) фактура от 19.04.2016 г. ,издадена преди регистрирането на договора, на стойност 267 лв. с ДДС (12 б. вино х 6,50 лв. и 36 броя х 5,25 лв.)³⁴⁴;

3) фактура³⁴⁵ от 04.04.2017 г. на стойност 1 500,60 лв. с ДДС (120 б. вино х 9,50 лв. и 30 б. ракия със средна цена 12 лв.);

4) фактура³⁴⁶ от 29.05.2018 г. на стойност 4 788,78 лв. с ДДС – 300 б. вино х 8,93 лв., 96 б. вино х 9,98 лв. и 24 бутилки ракия х 14,50 лв.), срещу насрещни фактури от БНР на същата стойност³⁴⁷.

Съгласно представените сертификати по договора и анексите към него от БНР са излъчени търговски съобщения на обща стойност 10 008 лв., като през 2015 г. търговски съобщения не са излъчвани, но от БНР е издадена фактура на стойност 1 950 лв., за да се извърши прихващане между страните за доставените напитки. По същия начин е издадена и фактурата от 15.03.2016 г.

бб) в действителност търговските съобщения са излъчвани както следва:

1) от 17.12.2016 г. до 15.01.2017 г. (150 излъчвания) на стойност – 5 580 лв. с ДДС, в т.ч. 73 през 2017 г. на стойност 2 715,60 лв. с ДДС;

³⁴¹ Одитно доказателство № 192

³⁴² № 0000065581 от 15.12.2015 г. – 1 950 лв. с ДДС

³⁴³ № 0000065683 от 17.12.2015 г. – 1 494,24 лв. с ДДС

³⁴⁴ № 0000066909 от 19.04.2016 г. – 267 лв. с ДДС

³⁴⁵ № 0000071831 от 04.04.2017 г. – 1 500,60 лв. с ДДС

³⁴⁶ № 0000065581 от 15.12.2015 г. – 1 950 лв. с ДДС

³⁴⁷ Фактури № 0000006659 от 17.12.2015 г. – 1 950 лв.; № Фактури № 0000006773 от 15.03.2016 г. – 1 494,24 лв.; Фактура № 0000006823 от 14.04.2016 г. – 267 лв.; Фактури № 0000007433 от 05.04.2017 г. – 1 500,60 лв.; Фактури № 0000008048 от 22.05.2018 г. – 4 788,78 лв.;

2) от 22.12.2018 г. до 15.01.2019 г. (110 излъчвания) на стойност – 4 428 лв. с ДДС, което е след изтичането на срока - 15.07.2018 г., договорен с анекс № 3, в несъответствие с договорените клаузи.

Изпълнението на договора е в несъответствие с договорените срокове, видно от сертификатите за излъчените търговски съобщения и фактурите, издадени от БНР и партньора, както и с незначително по стойност превишение на стойността на излъчените търговски съобщения - със 7,38 лв. повече от стойността на напитките по издадените фактури;

в) *документиране на изпълнението*

За доставките на алкохолните напитки (вино и ракия) от БНР **няма/не са** изготвени писмени **заявки/документи, няма/не са** подписани и **двустрани протоколи/документи**, удостоверяващи приемането им в БНР³⁴⁸. Към фактурите за доставка е приложен акцизен данъчен документ³⁴⁹, който **не е подписан** от страна на БНР като получател. Получените напитки **не са заприходени** счетоводно в склада на БНР. При проверката не са представени документи за начина на използването им при медийни събития или други, свързани с дейността на БНР като обществен доставчик на радио услуги и за необходимостта от сключването на договора и анексите към него³⁵⁰.

Дейността по сключването на анекси към договора с непарична престация е в несъответствие с правната рамка и договора.

*Поради липсата на надеждни писмени доказателства за необходимостта от доставката на алкохолни напитки (вино и ракия) за изпълнението на целите на обществен доставчик на радио услуги, определени в чл. 6, ал. 3 от ЗРТ, сключването на договори/анекси с такъв предмет е незаконосъобразно и по бюджета на БНР през одитирания период са пропуснати приходи в общ размер **10 008** лв. от излъчването на търговски съобщения.*

2.3.6.8.9. Съгласно чл. 1.1 от Договор № РМ-134 от 03.08.2016 г.³⁵¹ на стойност 3 720 лв. с ДДС и срок от 01.09.2016 г. до 31.08.2017 г. партньорът на БНР се задължава да осигури награди (книги) за слушателите на предаване³⁵², излъчвано по програма „Хоризонт“, по опис приложен като неразделна част от договора, а радиото да излъчи търговски съобщения по остойностени медия планове на същата стойност.

Съгласно чл. 2.6. от договора при неизлъчване на търговски съобщения поради програмни причини или форсмажорни обстоятелства партньорът има право да изисква от БНР *компенсиращи* излъчвания, което следва да се извърши не по-късно от 15.09.2017 г., съгласно чл. 3.1. от договора³⁵³.

Към договора не е изготвен опис на книгите, които ще бъдат осигурени за награда, с което договорената клауза не е изпълнена.

На 05.01.2018 г. - **четири месеца** след приключването на договора, от партньора е издадена фактура на обща стойност 3 593,26 лв. с ДДС, като е посочено брой книги 2 994 с единична цена 1,00 лв. и е прибавена „използвана отстъпка“ – 0,38 лв., или крайна стойност на фактурата 2 994,38 лв. без ДДС (3 593,26 лв. с ДДС).

Съгласно сертификати за излъчване, за периода от 04.09.2016 г. до 29.10.2017 г. от на БНР са излъчени 104 търговски съобщения на обща стойност 3 720 лв. с ДДС (3 100 лв. без ДДС), които са със 126,74 лв. повече от фактурираните книги и стойността по фактурата, издадена от радиото, като *компенсиращи* излъчвания са извършвани до

³⁴⁸ Одитно доказателство № 192

³⁴⁹ Приложение № 14 към чл. 80, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове

³⁵⁰ Одитно доказателство № 177

³⁵¹ Одитно доказателство № 195

³⁵² „Каста дива“

³⁵³ чл. 17, ал. 4 от ПРСД „При неизлъчване от страна на БНР на заявените съобщения по програмни причини, рекламодателя се компенсира с равностойни излъчвания, при условия достатъчно близки до заявените.“

29.10.2017 г.³⁵⁴, т.е. след определения в договора срок - 15.09.2017 г.³⁵⁵, в несъответствие с договорените клаузи.

При проверката е установено, че получаването на книгите, както и предаването им като награда на слушателите **не са документирани**.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че доставките на книги са извършени и насрещната престация по договора на стойност 3 720,00 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договореното.

2.3.6.8.10. В чл. 1.2 от Договор № 232 от 12.10.2018 г.³⁵⁶ на стойност 4 152 лв. с ДДС е определено, че услугите, които ще предоставя радиото са излъчвания на търговски съобщения – рекламни аудиоклипове в ефира на програмите си, съгласно остойностен медия план – Приложение № 1. Съгласно чл. 13 услугата, която ще предостави партньорът е бална зала³⁵⁷ за провеждане на церемония по награждаване на 01.11.2018 г., по приложена оферта.

От страна на БНР са излъчени 33 търговски съобщения на стойност 4 152 лв. с ДДС, съгласно сертификат за излъчване³⁵⁸.

Към договора не е изготвен остойностен медия план и при одита не е представена офертата, подадена от партньора, които следва да са неразделна част от него, поради което не може да се оцени/съпостави равностойността на договорените престации.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР е равна на стойността от 4 152 лв. с ДДС на излъчените търговски съобщения.

2.3.6.8.11. В чл. 1.2. от Договор № РМ-57 от 07.11.2016 г.³⁵⁹ е уговорено медийно партньорство с цел популяризиране на спектакли, организирани от партньора, допълнително уточнени между страните, описани в Приложение № 1³⁶⁰, срещу излъчване на търговски съобщения от БНР, като стойността на услугите не следва да надхвърля 12 000 лв. с ДДС за срока на договора – една година, т.е. до 07.11.2017 г.

Към договора са сключени две *допълнителни споразумения* от 03.11.2017 г. и 04.05.2018 г. за удължаване на срока му, съответно до 07.05.2018 г. и до 31.12.2018 г. и са приложени три медия планове от 03.11.2016 г., 05.10.2017 г. и 10.12.2018 г. за излъчване на търговски съобщения. Видно от приложените сертификати за излъчване от 2017 г. и 2018 г. събитията, които са популяризирани, **не са уточнени** между страните и **не са описани** в Приложение 1 към договора, с което не са спазени договорените клаузи. При одита не са представени документи за договаряне популяризирането на други спектакли, извън посочения в приложението.

На 06.12.2016 г. от БНР е издадена фактура № 7243 за 80 излъчвания на стойност 2 616 лв., а на 27.12.2016 г. от партньора е издадена насрещна фактура на същата стойност и прихващането на задълженията е документирано с протокол от 27.12.2016 г.

За срока на действие на договора от БНР са излъчени 510 търговски съобщения на обща стойност 12 198 лв. с ДДС. Второ споразумение за прихващане е подписано между страните на 15.11.2018 г., в което не е посочена издадена фактура от партньора, а само издадената от БНР фактура № 0000008356 на стойност 9 384 лв. Фактура № 0000000037 на същата стойност е издадена от партньора на 27.11.2018 г. – 12 дни след подписването на споразумението за прихващане. Стойността на излъчените от БНР търговски съобщения

³⁵⁴ Одитно доказателство № 195

³⁵⁵ Одитно доказателство № 177

³⁵⁶ Одитно доказателство № 196

³⁵⁷ бална зала „София“, в „Тера резиденс“, гр. София, ж.к. Младост, за провеждане на церемония по награждаване на „Будител на годината“ 2018

³⁵⁸ Одитно доказателство № 197

³⁵⁹ Одитно доказателство № 197

³⁶⁰ спектакълът „Възрожденски разкази“

надвишава със 198 лв., стойността на услугата, фактурирана от партньора³⁶¹. Поради липсата на доплащане от страна на партньора по договора, по бюджета на БНР са пропуснати приходи в същия размер.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 12 198 лв. е изпълнена в съответствие с договора.

2.3.6.8.12. По Договор № 49 от 15.03.2018 г.³⁶² за осъществяване на медийно партньорство на стойност 2 376 лв. с ДДС с цел популяризиране провеждането на концерт на 14.04.2018 г. в зала „Арена Армеец“, от БНР са излъчени 250 броя търговски съобщения за договорената стойност, съгласно остойностени медия планове.

При проверката е установено:

Договорните ангажименти не са изпълнени от страна на партньора. Не са съставени документи, липсват и други доказателства (снимки, дипляни, флаери³⁶³) за изпълнението на поетите ангажименти - позоваване на партньорството с БНР при всички медийни изяви, свързани със спектакъла; позициониране логото на БНР върху информационните материали за спектаклите; осигуряване на БНР на 60 броя билети за събитието. От партньора на БНР не е издадена и фактура.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР на стойност 2 376 лв. с ДДС е изпълнена в съответствие с договора.

От страна на БНР не са предприемани действия за събиране на вземането по договора в размер 2 376 лв., с което БНР е лишено от приходи в същия размер.

2.3.6.8.13. В чл. 1.5 от Договор № 82-200 от 19.08.2019 г.³⁶⁴ на стойност 7 524 лв. с ДДС е договорено, че страните си разменят фактури на стойността на предоставените насрещни услуги, като договорът се сключва за срок от 1 година и влиза в сила от датата на подписването му. БНР се задължава да излъчи 220 търговски съобщения срещу предоставяне от страна на партньора на услуга „Златна карта“ за пътна помощ на територията на страната и на Европейския съюз за 76 броя автомобили, собственост на БНР, с единична цена на картата 99 лв., в срок от три работни дни след подписването на договора. Начинът за документиране на получаването/предоставянето на услугата не е определен в договора.

2.3.6.8.13.1. Съгласно чл. 1.3.- 1.4. услугата „Златна карта“ включва 12 месеца неограничен брой повиквания на пътна помощ на територията на страната и на Европейския съюз, *безплатен ремонт* на пътя до 30 минути, *безплатно* еднократно подаване на ток при неизправен акумулатор, *извозване до специализиран* сервиз или до местодомуване на автомобила, неограничен брой *автосервизни* услуги с 10 на сто отстъпка в сервизите на партньора (с изключение на тенекеджийските и бояджийските услуги) и други услуги, посочени в Общите условия при извършване на услугите по Златни карти, Приложение № 1, неразделна част от договора, например *годишен технически преглед* (ГТП).

На 28.08.2019 г. от двете страни е сключено споразумение за *прихващане* на база издадени фактури, всяка на стойност 7 524 лв. с ДДС. От съставените документи е видно, че прихващането е направено преди насрещните престации да бъдат изпълнени и 1 година преди срока/края на договора.

Съгласно сертификат за излъчване до 15.10.2019 г. от страна на БНР са излъчени 58 търговски съобщения, като до края на срока на договора – 19.08.2020 г. следва да се излъчат още 162 търговски съобщения.

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 177, 197

³⁶² Одитно доказателство № 203

³⁶³ флаер - цветни листовки с индивидуален дизайн, представящи събитие или дейност, стоки или услуги

³⁶⁴ Одитно доказателство № 208

Начинът на приемане/предаване на златните карти не е уговорен в договорите³⁶⁵. В БНР не е създадена/няма и при одита не е предоставена информация относно ползването на златните карти – от колко автомобили и за какви услуги са ползвани.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства, че услугата е действително ползвана при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация в полза на БНР по действащите през одитирания период четири договора на обща стойност³⁶⁶ 30 894 лв. с ДДС е била необходима за дейността на БНР и е изпълнена в съответствие с договорените клаузи.

2.3.6.8.13.2. При проверката е установено, че такива договори със същия партньор са сключвани и през 2016 г., 2017 г. и 2018 г., съответно:

а) Договор № РМ-139 от 16.08.2016 г.³⁶⁷, за „Златни карти“ на стойност 6 144 лв., за 56 броя автомобили, собственост на БНР, по приложен списък;

б) Договор № РМИД-149 от 03.08.2017 г. на стойност 8 811 лв. за 89 автомобила³⁶⁸;

в) Договор № 182 от 15.08.2018 г. на стойност 8 415 лв. за 85 автомобила³⁶⁹;

г) Договор № 82-200 от 19.08.2019 г. на стойност 7 524 лв. за 76 автомобила³⁷⁰.

При проверката е установено, че за част от автомобилите едновременно с разходите по договорите с непарична престация за „Златна карта“, разходи със същия предмет са направени/дублирани (повторно платени) и по договори за обществени поръчки (подробно разгледани в съответната точка на доклада), в т.ч.:

а) за периода от 09.01.2017 г. до 16.05.2017 г.

По договор за обществена поръчка № ЗОП-7 от 22.05.2015 г. с „ВИП Сервиз“ ООД са извършени разходи за ремонт на автомобили, като за седем автомобила³⁷¹ е извършен и заплатен ГТП за 2017 г. на обща стойност 374,40 лв., въпреки че за автомобилите е осигурен безплатен преглед, съгласно Договор № РМ-139 от 16.06.2016 г. за „Златна карта на СБА“. Договорът за непарична престация е съгласуван с ръководителя на отдел „Транспортно осигуряване“, който е следвало да знае, че същите са в обхвата на услугата „Златна карта на СБА“, поради което не следва/няма основание да ги извършва и изпълнителя по договора за сервизно обслужване;

б) за периода след 21.07.2017 г.

При проверката на извършените разходи по договор № ЗОП-30 от 21.07.2017 г. за ремонт на автомобили е установено, че за 56 бр. автомобили³⁷², собственост на БНР, е извършен и заплатен ГТП, въпреки че автомобилите са предмет на договорите за насрещна непарична престация със СБА с номера РМИД-149 от 03.08.2017 г. и 182 от 15.08.2018 г. Общата стойност на заплатеният ГТП по договор № ЗОП-30 от 21.07.2017 г. е в размер 5 395,20 лв. с ДДС.

Договор РМИД-149 от 03.08.2017 г. и докладната записка до генералния директор за сключването на Договор № 182 от 15.08.2018 г. са съгласувани от ръководителя на отдел „АДУС“.

³⁶⁵ Одитно доказателство № 177

³⁶⁶ Одитни доказателства №№ 178, 191, 208, 216

³⁶⁷ Одитно доказателство № 216

³⁶⁸ Одитно доказателство № 178

³⁶⁹ Одитно доказателство № 191

³⁷⁰ Одитно доказателство № 208

³⁷¹ с рег. номера С 7656 ХН, СА 7362 ВА, СА 1875 НА, СА 2239 АА, С 4941 ХМ, С 1989 РМ, СА 4970 РА

³⁷² с рег. номера: СА 1176 МХ, СА 1883 НА, СА 1892 НА, СА 1885 НА, СА 1879 НА, СА 1874 НА, СА 9383 ВА, СА 1872 НА, СА 7362 ВА, С 7654 ХК, СА 7448 НХ, СА 7420 НХ, СА 1873 НА, СА 7244 НА, С 4945 ХМ, СА 7243 НА, СА 1882 НА, СА 6856, СА 9699 НК, СА 6879 КС, СА 1880 НА, С 6407 МР, СА 7446 НХ, СА 7252 НА, СА 1144 МХ, СА 3506 СН, С 7655 ХК, СА 3505 СН, СА 9345 РТ, С 7656 ХК, СА 1875 НА, С 8607 ХС, С 1989 РМ, СА 2239 АА, СА 2240 АА, СА 4475 ВА, СА 6863 КС, СА 7381 ВА, С 4941 ХМ, СА 1178 МХ, С 4951 ХМ, СА 1877 НА, СА 1883 НА, СН 0110 АМ, СВ 3448 ВК, СВ 3331 ВК, СВ 3451 ВК, СВ 3447 ВК, СВ 3337 ВК, СВ 3449 ВК, СВ 3442 ВК, СВ 6297 ВМ, СВ 6298 ВМ, СВ 3244 ВМ, СВ 7860 АН, С 5242 МА

Анализът на информацията показва, че от несъответствието са настъпили два резултата: от една страна са извършени разходи/плащане в общ размер 5 395,20 лв. с ДДС, поради неефективната съгласувателна процедура в отдел „АДУС“, а от друга страна не е получена насрещната престация за безплатен технически преглед по договора със СБА, т.к. ГТП не може да бъде извършен от двама доставчици едновременно.

Причините за установените несъответствия са: в докладните записки към оферти за сключване на договори за медийно партньорство и бартерни договори не са описани *икономическите интереси* за БНР по постъпилите предложения, както и липсата на адекватни и ефективни контролни дейности, във връзка със сключването на договори с непарична престация и тяхното изпълнение, в резултат на което бюджетът на БНР е увреден с разходи в общ размер 5 769,60 лв. с ДДС, тъй като извършването на техническите прегледи вече е било договорено в предмета/разходите по договор с друг доставчик.

2.3.6.8.14. С решение по Протокол от 22.05.2019 г. от УС на БНР е утвърден Договор за реклама № 82-153 от 06.06.2019 г.³⁷³ на стойност 12 000 лв. с ДДС³⁷⁴. Съгласно чл. 1.4 срещу общата стойност за излъчване на 650 рекламни аудио-клипа, партньорът предоставя на БНР 1 072 бр. бутилки вино³⁷⁵. С чл. 2.1.3 от договора е уговорено доставката на съответното количество вино да се извърши по опис в срок до 15.09.2019 г. срещу подписването на приемо-предавателен протокол от двете страни, а съгласно чл. 4.2. крайният срок за излъчване на *компенсиращите* търговски съобщения е не по-късно от 29.02.2020 г.

Към края на одитирания период 30.09.2019 г. по Фактура № 2000000847/05.08.2019 г. от партньора са доставени – 535 бутилки вино³⁷⁶ на стойност 5 550,44 лв. с ДДС. За доставката е съставен акцизен документ № 2000000815³⁷⁷ от 05.08.2019 г., който не е подписан от страна на БНР като получател. Към 30.09.2019 г. клаузата в чл. 2.1.3 не е изпълнена, тъй като към 15.09.2019 г. в договорения срок от партньора не са доставени 537 броя бутилки вино на стойност 6 449,56 лв.

За извършените доставки на вино не е подписан приемо-предавателен протокол. Получените 535 бутилки вино не са заприходени в склада на БНР. От БНР е издадена фактура № 0000008806 от 12.08.2019 г. на стойност 5 550,44 лв. и между страните е подписано споразумение за прихващане, което не е датирано. При одита не са представени документи за начина на използване на получената вина и необходимостта от доставката им за медийни събития или други, свързани с основната дейност на БНР като обществен доставчик на радио услуги³⁷⁸.

Към края на одитирания период 30.09.2019 г. договорът е в процес на изпълнение, като към 31.10.2019 г. са излъчени 156 търговски съобщения от договорените 650 броя.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства за необходимостта от доставката на вино за изпълнението на целите на обществен доставчик на радио услуги, определени в чл. 6, ал. 3 от ЗРТ, сключването на договори с такъв предмет е незаконосъобразно и в рамките на одитирания период по бюджета на БНР за 2019 г. са пропуснати приходи в размер 5 550,44 лв. от излъчването на търговски съобщения.

2.3.6.8.15. С Договор № 82-84 от 01.04.2019 г.³⁷⁹ е договорено осъществяване на медийно партньорство с цел популяризиране на конкурс за чиста журналистика „Web Report“, който ще се проведе в периода 01.03.2019 г. до 13.06.2019 г. БНР се задължава да

³⁷³ Одитно доказателство № 210

³⁷⁴ Утвърден от УС на БНР с решение по Протокол № РД-09-22 от 22.05.2019 г.

³⁷⁵ 541 бр. бутилки червено вино, 38 бр. бутилки бяло вино и 213 бр. бутилки вино розе

³⁷⁶ 319 бр. сухо бяло вино и 216 бр. розе

³⁷⁷ Приложение № 14 към чл. 80, ал. 1 от Правилника за прилагане на закона за акцизите и данъчните складове

³⁷⁸ Одитно доказателство № 177

³⁷⁹ Одитно доказателство № 211

публикува 3 броя ПР публикации и един банер на интернет страницата си, а до края на 2019 г. партньорът да публикува банер и ПР публикация за кампания по избор на БНР, включително и логото на радиото. Двете страни се задължават да си разменят насрещни фактури на стойност 4 800 лв. с ДДС.

На датата на сключването на договора – 01.04.2019 г., на основание чл. 8.4.³⁸⁰, е подписано допълнително споразумение, с което е уговорено БНР допълнително да излъчи **безвъзмездно** 30 бр. информационни съобщения с продължителност до 30 секунди в ефира на програма „Хоризонт“, като стойността на излъчванията е 690 лв. без ДДС (828 лв. с ДДС).

При проверката е установено:

Съгласно сертификат за излъчване за периода от 16.05.2019 г. до 31.05.2019 г. са излъчени 30 съобщения с продължителност 20 секунди. В нарушение/несъответствие с чл. 5, ал. 1 от ПРСД към анекса не е приложен остойностен медия план. Услугата е предоставена от БНР безвъзмездно, без да се получи насрещна престация по нея, която остойностена по рекламната тарифа (пакети медийно партньорство), действаща към момента на сключване на анекса, е на стойност 828 лв. с ДДС.

С предоставянето безвъзмездно на рекламно време в програмите на БНР, обществената медия е лишена от приходи по бюджета за 2019 г. в размер 828 лв. с ДДС.

На 22.04.2019 г. е съставено споразумение за прихващане, като от двете страни са представени фактури на стойност 4 800,00 лв. с ДДС.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че насрещната престация от партньора на стойност 4 800,00 лв. с ДДС е изпълнена и съответства на предоставеното от БНР.

2.3.6.9. В договорите с непарична престация е уговорено, че при осъществяването на предмета им двете страни се задължават да си разменят насрещни *фактури* за договорената стойност. В 21 (55 на сто) от проверените 38 договора е заложена клауза за документиране на изпълнението на договорените престации с подписването на *протокол* или представяне на доказателства за изпълнението.

При одита е установено, че договорената клауза не е изпълнена в 14 договора (67 на сто от 21 бр.), а в останалите 17 договора (45 на сто от 38 бр.) *липсва* клауза и изрично не е договорен реда за документиране на предаването/приемането на договорените услуги/стоки³⁸¹.

При изработването на проектите на договорите не е прилаган единен подход, в резултат на което част от договорите не съдържат *съществени уговорки* във връзка със задължението на възложителя по чл. 264 от ЗЗД да приеме изпълнението, по чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС за документиране на всички операции, процеси и трансакции с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение и по спазване на разпоредбата на т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

2.3.6.10. Съгласно чл. 3, ал. 6 от ПРСД всички договори за излъчване на търговски съобщения и спонсорство се утвърждават ежемесечно от УС на БНР. В чл. 14 и чл. 15 от Правилника за устройството, дейността и организацията на УС на БНР е определено, че УС утвърждава всички договори за излъчване на търговски съобщения на стойност: над 10 000 лв. без ДДС, преди да бъдат предложени за подпис от генералния директор и под 10 000 лв. , сключени през предходния месец, до 10-число на месеца. Договорите се внасят от ръководителя на отдел „Рекламна и издателска дейност“ до 5-то число на месеца.

При проверката е установено:

Преди сключването, проектите на договорите/анексите на стойност под 10 000 лв., са съгласувани с дирекция „Правна и човешки ресурси“, като всяка страница от тях е

³⁸⁰ Т.8.4. „Промени и допълнения по този договор могат да се правят само по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма.“

³⁸¹ Одитно доказателство № 177

парафирана от юрисконсулт от дирекцията. Внасяни са ежемесечно от икономическия директор за утвърждаване на УС на БНР, с докладни записки в срок до 5-то число на месеца, придружени със справка за сключените договори през текущия месец.

Договорите за излъчване на търговски съобщения на стойност над 10 000 лв. са внасяни с докладна записка в УС за утвърждаване, преди подписването им. След утвърждаването им договорите са представяни за подписване от генералния директор и икономическия директор.

2.3.6.11. Съгласно т. 1 и т. 2 от Процедурата за предварителен контрол при реализиране на приходи при оферти за сключване на договори за медийно партньорство и бартерни договори се изготвя докладна записка с *описание на икономическия интерес* по постъпилите предложения, генералният директор ги разглежда и приема или отхвърля съответното предложение за сключването на договор за медийно партньорство или бартер.

В изготвените докладни до генералния директор **липсват/не са посочени** кои/какви икономически интереси на БНР ще бъдат удовлетворени чрез партньорството по постъпилите предложения, с което не са спазени изискванията и реда, определени в процедурата за предварителен контрол. Докладните записки са резолирани положително (утвърдително) от генералния директор, след което са сключвани писмените договори за непарична престация (бартер).

2.3.6.12. Съгласно т. 3 - 5 от Процедурата за предварителен контрол при реализиране на приходи, *проектът* на договор се *изготвя* от Дирекция „Правна и човешки ресурси“, като изготвилият го юрист парафира всеки лист от документа. Проектът на договор се съгласува със съответния компетентен директор и ръководителя на сектор „Стопанска дейност“ в отдел счетоводство, които полагат съгласувателен подпис на последната страница на проекта на договор.

Процедурата за предварителен контрол е изпълнявана, договорите са съгласувани от юрист, който е парафирал всеки лист от договора, от ръководителя на отдел „АДУС“ и ръководителя на сектор „Стопанска дейност“ в отдел „Счетоводство“. Анексите към договорите не са съгласувани от юрист.

За всички случаи, в които при одита са установени несъответствия с правната рамка при договарянето – несъгласувани анекси към договорите, предварителният контрол чрез съгласувателни процедури е бил неефективен, т.к. не е предотвратил, преустановил или коригирал, несъответствията, установени при одита.

2.3.6.13. Със заповеди³⁸² на генералния директор на определени длъжностни лица са делегирани права за подписване на договори.

Договорите с предмет медийно партньорство са подписани от програмния и икономическия директори, в изпълнение на т. 7.2.³⁸³ и т. 2.11.³⁸⁴ от заповедите.

Договорите с предмет представяне на непарична престация (бартер), срещу излъчване на търговски съобщения на стойност над 10 000 лв. са подписани от генералния и икономическия директори, а на стойност до 10 000 лв. от ръководителя на отдел „Маркетинг, реклама и издателска дейност“³⁸⁵ и главния счетоводител³⁸⁶, в изпълнение на делегираните правомощия със заповедите на генералния директор на БНР.

³⁸² Одитно доказателство № 217

³⁸³ т. 7.2 програмния директор подписва като представляващ БНР договорите за медийни партньорства без оглед на тяхната стойност

³⁸⁴ т. 2.11 икономически директор подписва с втори подпис договорите за медийни партньорства, без оглед на тяхната стойност

³⁸⁵ т. 8.1 ръководител отдел „Маркетинг, реклама и издателска дейност“ подписва като представляващ БНР договори за излъчване на търговски съобщения и/или спонсорски съобщения, както и на други рекламни форми, сключвани в БНР-София, на стойност до 10 000 лв. без ДДС, с изключение на договорите за медийно партньорство

³⁸⁶ т. 4.5 ръководител отдел/гл. счетоводител подписва с втори подпис договорите за излъчване на търговски съобщения (с изключение на договорите за медийно партньорство) на стойност до 10 000 лв. без ДДС.

2.3.6.14. Поради липсата на надеждни писмени доказателства за насрещна престация без сключен договор³⁸⁷ и за 14 броя договори³⁸⁸ с общ размер на приходите/разходите **128 842 лв.** при одита не е получена разумна увереност че престациите в полза на БНР са изпълнени, в т.ч. по договори действащи през **2017 г. за 98 997 лв.; 2018 г. за 16 693 лв. и 2019 г. за 13 152 лв.**

Обобщеният анализ на изпълнението и информацията за договорите с непарична престация показва, че за договорените насрещни престации са издадени *фактури*, с изключение на два случая³⁸⁹. В случаите, в които не са съставени *протоколи*, от БНР не са били поискани такива за обективизиране на информацията за *полученото* в полза на БНР, доколкото *даденото* от БНР е установимо чрез сертификат за излъчванията. Независимо от наличието на издадени фактури от другата страна по договорите, то не презумира (предполага), че услугите/стоките са получени в договорените количества и качества, т.к. при доставките на стоки, освен липсата на протоколи, стоките не са заприходени и в счетоводните регистри на БНР, като едновременно с това липсват и надеждни писмени доказателства, как са употребени/изразходвани за нуждите на БНР.

Една от причините за установените несъответствия с правната рамка и договорите при изпълнение на договорите с непарична престация е **лошото състояние на СФУК** във всичките ѝ елементи - *контролна среда* - неефективна организация на дейността по сключване, изпълнение и отчитане на непаричните престации, респ. паричните доплащания; *управление на риска* - съществени/високи рискове за законосъобразното осъществяване на дейността не са управлявани/минимизирани по адекватен начин; *контролни дейности* - в процеса липсват/не са писмено въведени адекватни контролни дейности както по отношение на сключването на договори, така и по отношение на получените стоки/услуги; *информация и комуникация* - няма увереност, че създаваната информация е достоверна, точна и навременна, че е докладвана на съответните управленски нива; *мониторинг* - не е извършван, тъй като от ръководството на БНР не е установено, че системата за финансово управление и контрол е неефективна по отношение на множеството несъответствия с правната рамка и договорите, установени при одита.

Дейността по сключване и изпълнение на договори с предмет непарична престация („бартер“) е в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е извършвано, като в голям брой от договорите начинът на приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е уговорен писмено между страните; към договорите не са изготвени и приложени документи доказващи изпълнението на договорните ангажименти в полза на БНР; за излъчени търговски съобщения, липсва писмен договор между страните; остойностяването на предоставено време за излъчване на търговски съобщения е в несъответствие с действащата рекламна тарифа; към договори не е приложен остойностен медия план; в шест случая на медийно партньорство не е отправена официална писмена покана до генералния директор за осъществяването му, а директорите на съответните програми, в които ще се осъществява не са запознати със сключените договори; в 23 случая предоставените от партньорите услуги не са калкулирани по отделните им съставни елементи; не е спазен договорения срок за заплащане на дължимото възнаграждение; излъчвани са търговски съобщения след изтичането на срока на договора; в три случая незаконосъобразно са договорени доставки на стоки (алкохолни напитки), които не са относими към основната дейност на БНР на обществен доставчик на радио услуги; в 6 случая към договорите не са изготвяни заявки и допълнителни споразумения; повторно са извършени са разходи за годишен технически преглед на автомобили, за които вече е бил осигурен такъв по договор с непарична престация.

³⁸⁷ Т.2.3.6.2

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 178, 181, 184, 186, 190, 191, 195, 196, 197 203, 208, 211, 216

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 177, 203

Установените несъответствия с правната рамка при „бартерните“ договори, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер **162 431,60 лв.** (в т.ч. разходи от 128 842 лв. за излъчени от БНР търговски съобщения без надеждни писмени доказателства за изпълнението на насреещната престация; разходи от 22 758 лв. за незаконосъобразно сключени договори с предмет извън изпълнението на целите на обществен доставчик на радио услуги; 5 061,60 лв. пропуснати приходи, поради договорена по-ниска цена от рекламната тарифа и 5 769,60 лв. заплатен ГТП, поради неизпълнение на насреещната престация по договор). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Приходи от концертна дейност

3.1. Правна рамка

Дирекция „Музикална къща БНР“ осъществява продуцентска дейност, свързана със студийни и концертни звукозаписи. Структурните звена в дирекцията са: „Музикална продукция“, „Музикални състави на БНР“, сектор „Концертна дейност“, сектор „Музикален звукозапис“ и сектор „Организационни дейности и техническо обслужване“. Направление „Музикална продукция“ продуцира студийни и документални записи във всички жанрове, съдейства при реализацията на концертната и звукозаписна дейност на всички музикални формации, поддържа и обновява фонотечния фонд, издава собствена продукция на аудио и видео носители. Направление „Музикални състави на БНР“ включва Симфоничен оркестър, Биг бенд, Оркестър за народна музика, Смесен хор, Детски радиохор и Вокална група „Радиодеца“. С решение на УС на БНР от 24.08.2018 г. Детският радиохор преминава от „Музикална къща БНР“ на пряко подчинение на генералния директор. Дирекция „Музикална къща БНР“ организира и контролира дейността на съставите, провежда конкурси за попълване и обновяване на съставите, солистите и гост-диригентите, а *секторите*: „Концертна дейност“ - осъществява импресарска дейност, организира и реализира публични концерти в страната и чужбина, издава рекламни материали, осъществява показни репетиции и образователни концерти; „Музикален звукозапис“ – осъществява студийна и концертна звукозаписна дейност, реализира постпродукционния период и мишунга на записаните произведения; „Организационни дейности и техническо осигуряване“ - координира дейността между различните звена в дирекцията, следи за изпълнението на административните задачи, логистична дейност при провеждане на планираните и извънредни дейности и събития, контролиране на техническото им обезпечаване. В *Художествените съвети* влизат изявени творци в различни области на музикалното творчество – работещи в БНР и извън него, свикват се непериодично, извънредно и имат съвещателен характер, дискутират се предложенията за репертоар на съставите, солистите и гост-диригентите, съставът им се определя в зависимост от музикалните жанрове.

3.1.1. Съгласно чл. 46, ал. 3 от ЗРТ (нова ДВ, бр. 106/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) БНР създава и поддържа музикални състави, които развиват звукозаписна и концертна дейност.

При одита е установено:

През одитирания период за дейността на музикалните състави е прилаган **Правилник за вътрешния ред на музикалните състави при БНР**, утвърден от генералния директор на БНР на **04.08.1997 г.**, в сила от 15.09.1997 г.³⁹⁰. Правилникът е приет на основание ЗРТ, обнародван в ДВ, бр. 77 от 1996 г., отменен през 1998 г.

През 1998 г. е приет нов ЗРТ (обн. ДВ бр. 138 от 24.11.1998 г.), като с § 10 от ПЗР, ЗРТ от 1996 г. е отменен. На основание чл. 13, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) с отмяната на закона са отменени и всички подзаконови актове, издадени за прилагането му, в т.ч. и правилникът за вътрешния ред на музикалните състави при БНР,

³⁹⁰ Одитно доказателство № 218

утвърден през 1997 г. Поради отмяната на Правилника за вътрешния ред на музикалните състави при БНР, в сила от 1998 г., той *не може да бъде използван като критерий за оценка на съответствието при одита*, независимо че е бил прилаган от БНР през одитирания период. Прилагането на правилника до 24.04.2019 г. и приемането на нов правилник е разгледано при одита с цел преустановяване на подобни несъответствия.

В чл. 5, ал. 1, т. 2, буква „и“ от Правилника за организацията и дейността на УС на БНР от 19.08.2016 г.³⁹¹ е регламентирано, че УС на БНР, приема *правилници за дейността на самостоятелните структурни звена* на БНР. Въпреки наличието на това изискване до 24.04.2019 г. от УС на БНР **не е приет правилник**, с който да се регламентира дейността на музикалните състави и е продължено прилагането на правилника от 1997 г., отменен поради отпаднало основание.

В чл. 29, ал. 1 от Правилника за структурата и организацията на дейността на БНР, приет от УС на БНР на 19.08.2016 г., в сила от 15.09.2016 г., е определено Дирекция „Музикална къща БНР“ да: организира и контролира дейността на Симфоничния оркестър, Биг бенда, Оркестъра за народна музика, Смесения хор, Детски радио хор и Вокална група „Радио деца“; избира репертоара на съставите; определя солистите и гост диригентите. Към дирекцията са структурирани звената: направления „Музикална продукция“ и „Музикални състави на БНР“ и сектори „Концертна дейност“, „Музикален звукозапис“ и „Организационни дейности и техническо осигуряване“.

С Решение № РД-09-46 от 23.08.2018 г. на УС в сила от 24.08.2018 г. детският радио хор преминава от дирекция „Музикална къща БНР“ на пряко подчинение на генералния директор на БНР³⁹².

През **2019 г.** с решение по Протокол № РД-09-18 от 25.04.2019 г. от УС на БНР е приет нов Правилник за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР, в сила от 07.05.2019 г., с който са регламентираны дейността и вътрешния ред в Симфоничния оркестър, Биг бенда, Оркестъра за народна музика и Смесения хор при БНР³⁹³.

В прилаганите правилници³⁹⁴ е регламентирано:

а) раздел IV „Планове и програми“ от Правилника за вътрешния ред на музикалните състави от 1997 г., прилаган през одитирания период без правно основание - *годишните, месечните и седмичните* програми на отделните състави се утвърждават от *Главния художествен ръководител* на музикална продукция и състави, като промени в съдържанието им могат да се правят само с негово съгласие, а при определени случаи – от Генералния директор на БНР;

б) чл. 10 - 14 от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 07.05.2019 г. - приемат се *годишни, месечни и седмични* програми, които се изготвят съвместно от *главния продуцент* на дирекция „Музикална къща БНР“ и *главния диригент или диригента* на съответния състав. *Седмичните и месечните* програми се утвърждават от *директора на дирекция „Музикална къща на БНР“*. *Годишните* програми се утвърждават от *Управителния съвет* на БНР. В програмите за концертния сезон на съставите се посочват планираните концерти, прогнозен бюджет за всеки от тях с описание на планираните разходи. В *месечните* програми се включват *поименни състави* за всяка отделна концертна проява или запис, определени от главния диригент или диригента, след съгласуване с концерт-майсторите и водачите на групи. В седмичните програми за всеки ден се описват – видът дейност (репетиция, генерална репетиция, запис или концерт), творбите, които ще се изпълняват, артист-изпълнителите, солистите и диригента. Годишните, месечните и седмичните програми се изпращат по електронен път

³⁹¹ Одитно доказателство № 221

³⁹² Одитно доказателство № 220

³⁹³ Одитно доказателство № 219

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 218, 219

на артистите-изпълнители от артистичния секретар, като се поставят и в репетиционната зала на състава.

3.1.2. С Решение № РД-09-50 от 13.09.2018 г.³⁹⁵ в Правилника за организацията и дейността на УС на БНР в чл. 5, ал. 1 е добавена нова т. 20, съгласно която УС на БНР, утвърждава *репертоарните планове* на музикалните състави на БНР за всеки концертен сезон.

При одита не са представени *месечни* и *седмични* програми на отделните състави. По данни на одитираната организация за периода 01.01.2017 до 30.09.2019 г. месечни и седмични планове са изготвяни за Симфоничния оркестър, Смесения хор, Оркестъра за народна музика и Биг бенда, но същите не се съхраняват в дирекцията и не са утвърждавани от директора на „Музикална къща БНР“. За информиране на музикантите, плановете са излагани на специално поставени табла в близост до репетиционните зали. След одитирания период, от месец **октомври 2019 г.** дирекцията съхранява месечните и седмични планове на всички състави, утвърдени от продуцент, диригент, главен продуцент и директор на дирекция „Музикална къща БНР“³⁹⁶.

Планираните концерти и участия за одитирания период по състави и концертни сезони са представени в следващата таблица:

Музикални състави на БНР	Сезон 2016/2017 г. Концерти / участия (бр.)	Сезон 2017/2018г. Концерти / участия (бр.)	Сезон 2018/2019г. Концерти / участия (бр.)	Сезон 2019/2020 г. Концерти / участия (бр.)
1	2	3	4	5
1. Симфоничен оркестър	14	14	12	12
2. Смесен хор	5	9	7	5
3. Биг бенд	9	12	10	8
4. Оркестър за народна музика	6	6	8	6
5. Детски радиохор	16	19	8	60-ти юбилеен
6. Вокална група „Радио деца“	-	-	3	

Концертният план на **Симфоничния оркестър** на БНР за **сезон 2016/2017 г.** е утвърден от УС на БНР и включва изпълнението на 14 концерта³⁹⁷. С утвърждаване на плана е утвърдена и план-сметка за разходите на оркестъра за сезона в размер 60 000 лв. за хонорари и 18 750 лв. за пътни разходи и хотел. За **сезон 2017/2018 г.** от УС на БНР утвърденият концертен план на оркестъра включва също 14 концерта³⁹⁸.

За сезони **2016/2017** и **2017/2018 г.** на одита са представени План за работа на Смесения хор, Програма за звукозаписи и концерти на оркестъра за народна музика, Програма за концертите на Биг бенда и Творчески дневник на детския радиохор. Документите не са утвърдени от художествените ръководители на музикалните състави, съгласно изискването на Раздел IV от прилагания през одитирания период правилник от 1997 г. Годишни програми на Вокална група „Радиодеца“ не са представени.

За **сезон 2018/2019 г.** с решение по Протокол № РД-09-30 от 31.05.2018 г. от УС на БНР са утвърдени *концертен план* на Симфоничния оркестър с 12 концерта³⁹⁹ и план-сметка

³⁹⁵ Одитно доказателство № 221

³⁹⁶ Одитно доказателство № 222

³⁹⁷ Одитно доказателство № 223

³⁹⁸ Одитно доказателство № 224

³⁹⁹ Одитно доказателство № 225

за разходите в размер 52 500 лв. (в т.ч. 42 000 лв. хонорари и 10 000 лв. за хотели и самолетни билети). *Репертоарните планове* на съставите на БНР за сезон **2018/2019 г.**, са утвърдени от УС на БНР с решение по Протокол № РД-09-53 от 04.10.2018 г., с което са спазени изискванията на чл. 5, ал. 1, т. 20 от Правилника за организацията и дейността на УС на БНР⁴⁰⁰.

При проверката е установено, че годишните *репертоарни планове* на съставите⁴⁰¹ са *съгласувани* с подпис върху програмата, без да са посочени датата и длъжността на лицето, положило подписа, поради което **не може да се направи оценка** дали програмите са утвърдени от отговорния за това - главния художествен ръководител на състава. Месечните графици за работа на Детския радиохор за сезон 2018-2019 г. са утвърждавани от генералния директор на БНР. За останалите състави месечни и седмични графици не са представени.

За сезон **2019/2020 г.** концертните/репертоарни планове на Симфоничния оркестър, Биг Бенда, Оркестъра за народна музика и Смесения хор са утвърдени с решение на УС по протокол № РД-09-34 от 16.07.2019 г. въз основа на представена докладна записка от директора на дирекция „Музикална къща на БНР“, както и план-сметките за разходите на Симфоничния оркестър в размер 95 113 лв. (хонорари - 46 868 лв., самолетни билети и хотели – 12 000 лв. и наем зали 36 245 лв.), Оркестъра за народна музика – 17 500 лв. и Смесения хор – 13 000 лв. (хонорари 10 500 лв., самолетни билети и хотел 2 500 лв.)⁴⁰².

Творческата програма на детския хор на БНР за **2020 г.** е съгласувана с подпис от генералния директор. Всички концертни участия, изяви и дейности на детския хор са свързани с 60-тия му юбилеен сезон⁴⁰³.

3.1.3. През одитирания период **цените на билетите** за концертите на музикалните състави на БНР са утвърждавани с решения на УС по концертни сезони, съответно:

а) сезон **2016/2017 г.** - с Решение на УС от 02.08.2016 г. - цените на билетите за концертите на Симфоничния оркестър в зала „България“ и местата за продажбата им⁴⁰⁴, а с Решение от 10.10.2016 г. цените на билетите за концертите в Първо студио на БНР⁴⁰⁵;

б) сезон **2017/2018 г.** - цените на билетите за концертите на Симфоничния оркестър в зала „България“ и местата за продажбата им - с Решение по Протокол № 48 от 06.07.2017 г.⁴⁰⁶, а цените на билетите за концертите в Първо студио на БНР с Решение по Протокол № 56 от 31.08.2017 г.⁴⁰⁷;

в) сезон **2018/2019 г.** - с Решение на УС, Протокол № РД-09-32 от 14.06.2018 г. - цените на билетите за концертите на Симфоничния оркестър в зала „България“ и местата за продажбата им, както и цените на билетите за всички концерти в Първо студио на БНР и местата за продажбата им от м. септември 2018 г. до м.юли 2019 г.⁴⁰⁸;

г) сезон **2019/2020 г.** - с Решение на УС, Протокол № РД-09-41 от 02.08.2019 г. - цените на билетите за концертите на Симфоничния оркестър в зала „България“ и местата за продажбата им⁴⁰⁹, а с Решение на УС по Протокол № РД-09-48 от 26.08.2019 г. - цените на билетите за концертите в Първо студио на БНР⁴¹⁰.

3.2. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗРТ, БНР следва да отделя за **създаване и изпълнение на български музикални и радиодраматични произведения не по-малко от 5 на сто от субсидията на държавния бюджет и фонд „Радио и телевизия“.**

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 226

⁴⁰¹ Смесения хор, оркестъра за народна музика, Биг бенда, детски Радиохор и Вокална група „Радиодеча“

⁴⁰² Одитно доказателство № 227

⁴⁰³ Одитно доказателство № 228

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 229

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 230

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 231

⁴⁰⁷ Одитно доказателство № 232

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 233

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 234

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 235

При одита е установено, че за периода 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. в БНР **не е създадена и не е въведена форма на отчетност**, осигуряваща проследяване на *относителния дял* на разходите за създаване и изпълнение на български музикални и радиодраматични произведения, от общия размер на субсидията, с оглед изискванията на чл. 71, т. 1 от ЗРТ. Поради липсата на аналитична отчетност при одита **не е получена/не може да се получи** разумна увереност дали разходите на БНР за създаването и изпълнението на български музикални и радиодраматични произведения са в законовоопределения размер.

При предходен одит на Сметната палата за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г. , извършен през 2013 г., е установено, че в БНР няма правила, регламентиращи реда и условията за организиране и финансиране създаването и изпълнението на български музикални и радиодраматични произведения, финансирани по реда на чл. 71, т. 1 от ЗРТ и са дадени препоръки за приемането им. През одитирания период и към момента на извършването на настоящия одит, в БНР писмено **не са въведени вътрешни правила** за реда и условията за организиране и финансиране на създаването и изпълнението на български музикални и радиодраматични произведения, съобразно чл. 71, т. 1 от ЗРТ.

Сред причините за установеното несъответствие са липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности в изследваната област, които да гарантират съответствието с правната рамка, както и непредприемането на действия за изпълнението на дадената от Сметната палата препоръка и въвеждането на ред за финансиране и отчитане на създаването и изпълнението на български музикални и радиодраматични произведения в БНР.

3.3. Съгласно чл. 71, т. 2 от ЗРТ (нова ДВ, бр. 106 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) БНР отделя за **цялостна издръжка на музикалните си състави не повече от 10 на сто от субсидията на държавния бюджет** и фонд „Радио и телевизия“.

3.3.1. Съгласно чл. 48, т. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г.⁴¹¹ определените бюджетни взаимоотношения на БНР с централния бюджет са в размер 44 294 000 лв., в т.ч. по чл. 70, ал. 4, т. 2 от ЗРТ 3 900 000 лв., или цялостната издръжка на музикалните състави за 2019 г. следва да е в размер до 4 039 400 лв. (10 сто от 40 394 000 лв.), а за частта от одитирания период от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. не повече от 3 029 550 лв. ((4 039 400 лв. : 12) x 9 месеца);

При проверката е установено:

а) от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. и към момента на одита **писмено не са приети вътрешни правила** относно разходването на средствата за цялостната издръжка на музикалните състави, съобразно изискванията на чл. 71, т. 2 от ЗРТ (ред. ДВ, бр. 106 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)⁴¹². Не е създадена аналитична счетоводна отчетност за извършените разходи по музикални състави (Симфоничен оркестър, Биг бенд, Оркестър за народна музика, Смесен хор, Вокална формация „Радиодеца“, Детски радио хор);

б) по данни/справка на одитираната организация, цялостната издръжката на „Музикална къща БНР“ към 30.09.2019 г. е **9,9 на сто** от субсидията от държавния бюджет към 30.09.2019 г. Разходите по направления са посочени в следващата таблица⁴¹³:

⁴¹¹ В сила от 01.01.2019 г., обн. ДВ.бр. 103 от 13 декември 2018 г., изм. ДВ. бр. 23 от 19 март 2019 г.

⁴¹² Одитно доказателство № 236

⁴¹³ Одитно доказателство № 237

Субсидия по ЗДБРБ 2019 г./ Вид на разхода	Музикална къща на БНР (лв.)	Детски радиофор (лв.)	10 на сто от субсидията към 30.09.2019 (лв.)	Отн. дял към 30.09.2019 (%)
1	2	3	4	5
1.Субсидия за 2019 г.:	40 394 000			
1.1. 10 на сто	4 039 400			
1.2. към 30.09.2019			3 029 550,00	
2. Вид на разхода				
2.1. Заплати	1 816 531,69	42 826,28	1 859 357,97	6,14
2.2. ДМС	367 994,64	7 745,21	375 739,85	1,24
2.3. Осигуровки	454 371,06	9 531,05	463 902,11	1,53
2.4. Материали	14 206,52	13 684,60	27 891,12	0,09
2.5. Външни услуги	94 615,48	18 984,56	113 600,04	0,37
2.6. Хонорари	115 388,00	3 200,00	118 588,00	0,39
2.7. Други	40 188,56	390,00	40 578,56	0,13
2.8. Общо:	2 903 295,95	96 361,70	2 999 657,65	9,90

При анализа на данните е установено, че в информацията, предоставена от БНР, относно извършените разходи за издръжката на музикалните състави в Дирекция „Музикална къща на БНР“ и Детски радиофор, **не са включени припадащите се части от общите (непреки) разходи** (ел. енергия, топлоенергия, вода, ръководство и администрация и др.), необходими за дейността им и съответстващи на дела на музикалните състави в общите разходи на БНР.

Поради липсата на писмено въведен вътрешен ред, аналитична отчетност и надеждна одитна пътека за установяване на реалния размер на извършените разходи за музикалните състави, при одита **не е получена/ не може да се получи разумна увереност** относно съответствието на извършените разходи с размера, определен в чл. 71, т. 2 от ЗРТ.

3.3.2. Минимални нормативи за всеки от музикалните състави за един концертен сезон са посочени в раздел 7, т. 1 от Правилника за вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 1997 г. (отм.) и чл.15 от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави, в сила от 07.05.2019 г.⁴¹⁴.

В Правилника от 1997 г., прилаган през 2017 и 2018 г., раздел VII, т. 1 са посочени *нормативи* за всеки състав поотделно за *минути записи* и *брой концерти*. С Правилника, в сила от 07.05.2019 г., утвърдените за всеки състав нормативи са намалени, като до 2019 г. общо минутите запис са 1650, а за 2019 г. - 1 300 минути. Намалени са и броя на концертите от концертната програма на музикалните състави, които през 2017 г. и 2018 г. са „до“ 50 броя, а през 2019 г. са „не по-малко от 30 броя“⁴¹⁵. В Правилника от 1997 г. броят (норматива) на концертите е определен лимитативно с горна граница - „до ... бр.“, а в Правилника от 07.05.2019 г. лимитативно с долна граница - „не по-малко от ... бр.“ През 2017 г. и 2018 г. са осъществени съответно 39 и 30 концерта, а към 30.09.2019 г. – 36 концерта.

Съгласно предоставената от БНР информация, определените в правилниците нормативи за одитирания период, са изпълнени.

Данните за броя на осъществените концерти и минути запис на съставите на БНР по години са показани в таблицата⁴¹⁶:

⁴¹⁴Одитни доказателства №№ 218, 219

⁴¹⁵ Симфоничен оркестър, Биг банд, Оркестър за народна музика, Смесен хор

⁴¹⁶ Одитно доказателство № 238

Състав	2017 г.				2018 г.				2019 г.			
	Конц ерти - норм атив (бр.)	Осъ щест вени конц ерти (бр.)	Мину ти запис - норм атив	Осъщест вени минути запис	Конц ер-ти норм а-тив (бр.)	Осъ щест вени конц ерти (бр.)	Минут и запис- норматив	Осъще ствени минути запис	Концер ти норма тив (бр.)	Осъщес твени концер ти (бр.)	Минути запис нормати в	Осъщес твени минути запис
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Симфони чен оркестър	до20	13	800	1768.56	до20	18	800	1734.2	не по- малко от 12	12	не по- малко 500	1635.05
Биг бенд	до 10	12	200	455.33	до 10	12	200	325.15	не по- малко от 8	9	не по- малко 200	553.35
Оркестър за народна музика	до 10	9	400	578	до 10	10	400	524	не по- малко от 6	8	не по- малко 250	732
Смесен хор	до 10	5	150	306:58	до 10	7	150	351:28	не по- малко от 4	7	не по- малко 150	277.02
Детски радиохор	до 20	18	50	88:21	до 20	15	50	158:57	-	9	-	112:08
ДВГ "Радио- деца"	до 10	4	50	70	до 10	4	50	163.34	-	8	-	82.2

3.3.3. За одитирания период приходите на БНР от концертна дейност са **339 310 лв.**, от които за **2017 г. 129 729 лв.**, за **2018 г. – 137 582 лв.** и към **30.09.2019 г. – 71 999 лв.**

Приходите от концертна дейност са реализирани на база сключени договори с контрагенти за извършване на продажба на билети, продадени билети от касата на БНР и участия в концерти на основание сключени договори.

3.3.3.1. Договори за продажба на билети за концерти на музикалните състави на БНР

През одитирания период от БНР са сключени 5 броя договори за *комисионна дейност*, въз основа на които са извършвани продажби на билети. Приходите от продажбата на билети (по договори и от рекламно-информационния център на БНР) са в общ размер **302 252 лв.**, в т.ч. 2017 г. - 110 190 лв., 2018 г. - 124 281 лв. и до 30.09.2019 г. - 67 781 лв.

По договорите от БНР са изплатени *разходи за комисионни възнаграждения* в общ размер **19 647,84 лв.**, в т.ч. 2017 г. - 7 938,19 лв., 2018 г. - 5 832,82 лв. и до 30.09.2019 г. - 5 876,83 лв.

При проверката на действащите договори е установено:

а) с 4 договора от 2016-2019 г.⁴¹⁷ от БНР на изпълнителите е възложено да извършат дейности, свързани с музикалните състави на БНР и реализация на техни проекти в концертна зала „България“ и в Първо студио на БНР, като поставят афиши за събитията в зала „България“ и осъществяват продажба на част от билетите и абонаментни карти за концертите.

Съгласно чл. 4.1. от договорите, изпълнителят има право на *възнаграждение* в размер 10 на сто от стойността на продадените билети на каса и 7 на сто от стойността на продадените билети чрез уеб-страницата на изпълнителя, които се изчисляват въз основа на протоколи за продадените билети за всеки от концертите. За проверените договори са

⁴¹⁷ Одитни доказателства № 240

изготвени двустранно подписани протоколи, въз основа на които е изплатено възнаграждението на комисионера по всеки договор.

Съгласно чл. 4.3 от договорите в 10-дневен срок след провеждането на всеки от концертите изпълнителят представя *отчет* за всички приходи, реализирани от извършената от него продажба на билети, придружен от съответните счетоводни документи, а в чл. 4.4 е уговорено в 5-дневен срок от представянето на отчета по чл. 4.3, страните да подписват двустранен *протокол*, отразяващ финансовите им отношения по повод съответния концерт.

В несъответствие с чл. 4.3. от договорите, не са изготвени *отчети* за всички реализирани приходи от концерти по сключените договори, в резултат на което липсват писмени доказателства и одитна пътека за проследимост за установяване/оценка за спазването на срока за подписване на двустранния протокол.

През одитирания период са съставяни *приемо-предавателни протоколи*, подписани от двете страни, с броя и стойността на продадените от каса и интернет билети, в които е изчислена и дължимата комисионна на база реализираните приходи от продажбата. От изпълнителя е издадена фактура за извършената комисионна дейност, като е изготвено споразумение за прихващане на сумите.

Комисионните по договорите са *превеждани* с платежно нареждане по сметката на изпълнителите. Приходите от продажбата на билети са преведени по сметка на БНР, като за одитирания период са постъпили приходи в общ размер **192 224 лв.** и са изплатени комисионни в общ размер **18 526,09 лв.** (9,62 на сто от получените приходи), съответно⁴¹⁸:

Договор №	Постъпили приходи (лв.)			Изплатени комисионни (лв.)		
	2017 г.	2018 г.	30.09.2019 г.	2017 г.	2018 г.	30.09.2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
1. МК-41/24.08.2016 г.	25 117,00			2 964,23		
2. № 28/17.08.2017 г.	47 644,00	39 353,00		4 454,40	3 740,00	
3. № 114/09.08.2018 г.		42 433,00	32 833,00		1 764,26	5 639,20
4. № 80-108/19.08.2019 г.			4 844,00			
5. ОБЩО:	72 761,00	81 786,00	37 677,00	7 418,63	5 504,26	5 639,20

б) с Договор № 12 от 08.04.2014 г. е уговорено извършване на продажба на билети чрез електронна система за продажба на билети от името и за сметка на БНР⁴¹⁹. За всяка продажба изпълнителят има право на възнаграждение (комисионна) на стойност 5,50 на сто от цената на билета с ДДС, но не по-малко от 0,30 лв. на билет, като с чл. 12, ал. 1 за отпечатването на промоутърски⁴²⁰ билети (покани) е определена такса от 0,40 лв. с ДДС. Съгласно чл. 15 договорът се сключва за срок от една година или до достигане на комисионна в размер 12 000 лв. без ДДС (14 400 лв. с ДДС), а съгласно чл. 2.4 изпълнителят предоставя на БНР ежемесечни отчети за продадените билети, независимо от разпространението (електронно и/или чрез трети лица).

При проверката е установено, че през одитирания период не са представяни *ежемесечни отчети* за продадените билети, с което клаузата по чл. 2.4 от договора не е изпълнена.

Съставяни са *приемо-предавателни протоколи* подписани от двете страни, с броя и стойността на продадените от каса и интернет билети, в които е изчислена и дължимата комисионна за изпълнителя на база реализираните приходи от продажбата. От изпълнителя е издадена фактура за дължимата комисионна. За периода 01.01.2017 г. до 03.10.2018 г. комисионните по договора се превеждат с платежно нареждане по сметката

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 241, 242, 243

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 244

⁴²⁰ промоутър (*източник Уикипедия*) - човек или организация, който за сметка на трето лице се наема да популяризира даден продукт, марка или услуга.

на изпълнителя. След тази дата се изготвя споразумение за прихващане на сумите, като разликата се превежда по сметка посочена от БНР.

Изплатените комисионни възнаграждения по договора са: за 2017 г. 519,56 лв.; за 2018 г. 328,56 лв. и до 30.09.2019 г. - 237,63 лв. Съгласно справка, представена от БНР, общата изплатена комисионна от сключването на договора на 08.04.2014 г. до 30.09.2019 г. е 6 911,97лв.⁴²¹, т.е. договореният праг от 14 400 лв. с ДДС не е достигнат.

Постъпилите приходи по договора от продажбата на билети за концертна дейност по сметка на БНР са: 2017 г. 9 570 лв.; 2018 г. 5 972 лв. и до 30.09.2019 г. - 4 320 лв.;

в) извършена е проверка на дейността, свързана с приходите от продажбата на билети за концертна дейност в „Рекламно-информационен център на БНР“ (РИЦ).

Реализираните приходи от продажба на билети от РИЦ на БНР са: **2017 г. 27 859 лв., 2018 г. 36 523 лв. и до 30.09.2019 г. - 25 784 лв.**

Съгласно чл. 42, ал. 1, б. „а“ от Закона за данък добавена стойност (ЗДДС), освободена доставка е продажбата на билети от културни организации и институти по Закона за закрила и развитие на културата за: циркови, музикални и музикално-сценични спектакли и концерти, с изключение на билетите за барове, вариетета и еротични спектакли и ал. 2 от същия закон (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.), дейността на Българското национално радио, Българската национална телевизия и Българската телеграфна агенция, за която получават плащане от държавния бюджет.

На посоченото основание продажбата на билети от концерти е освободена доставка. За извършените продажби е съставян „Отчет за извършените продажби“. За документиране продажбата на билети на физически лица е издавана касова бележка, тъй като издаването на фактура не е задължително. Изготвеният отчет за продажби по МОЛ на РИЦ е представян в счетоводството на БНР⁴²².

3.3.3.2. Договори за организиране на концерти

При одита са проверени всички действащи през одитирания период 16 бр. договори за организиране на концерти, като приходите на БНР по тях са **36 268,62 лв.** В договорите са включени клаузи за *възнаграждение* на музикантите в общ размер 267 035 лв., в т.ч. 86 470 лева, 74 645 евро (145 992,93 лв.) и 20 315 щатски долари (34 572,07 лв). От страна на БНР са платени разходи за *комисионни* за продажба на билети от 468,98 лв., *застраховки* за командировка в чужбина 1 573,13 лв. и за работни *визи* 3 947,52 лв.

Съгласно чл. 20-21 от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР, в сила от 07.05.2019 г., покани за турнета, допълнителни концерти и записи на музикалните състави в страната и чужбина се приемат при възможност и съгласуване с *художествения съвет* на съответния състав и разрешение от страна на генералния директор на БНР. Условието, при които се осъществяват, се уговарят в договор между БНР и лицето, организатор на изявата.

По данни на БНР *основанието* за сключването на всички договори са раздел VIII, точки 1, 2 и 4 от Правилника за вътрешния ред на музикалните състави на БНР от 1997 г. (отм. от 1998 г.) и чл. 20, чл. 21, ал. 1 - 2 и чл. 23 от раздел V от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 2019 г., като **договорите са сключвани по следния ред:** възнагражденията на музикантите, певците и техническите лица е обсъждано в Художествените съвети на съставите с диригентите и продуцента на съответния състав. Според сложността на произведението и необходимостта от репетиции в дирекцията е постъпвало предложение за сумата, която трябва да получат концертмайстор, водачи на групи, технически лица и диригент. Исканата сума е съгласувана с директора на дирекцията и главния продуцент и е изготвяна оферта до възложителя. В случай, че наемащата страна желае да сключи *индивидуален договор* с

⁴²¹ Одитно доказателство № 245

⁴²² Одитно доказателство № 246

всеки музикант, като уреди отношенията във връзка с концерта помежду им, в БНР са постъпвали само **10 на сто „импресарски“** от сумата за възнаграждения на музикантите и техническия персонал, обложена с 20 на сто ДДС. В случай че третата страна *внесе цялата дължима сума в БНР, от страна на БНР са сключвани договори с музикантите*, като върху възнагражденията на участниците в събитието са начислявани дължимите осигуровки, за сметка на работодателя, добавяни са и 10 на сто „импресарски“ за БНР, а ако има нужда от допълнителни разходи, като печатане на ноти, транспорт и т.н. в стойността са калкулирани и те. Така получената сума плюс 20 на сто ДДС е изпращана като оферта на другата страна за одобрение. При наличие на такова одобрение е пристъпвано към сключването на двустранен договор за участие на състав на БНР в конкретно събитие⁴²³.

Редът и начинът за определяне на възнагражденията на музикалните състави в БНР за участие в концерти и турнета *извън концертната програма* на „Музикална къща на БНР“ **не са регламентирани в нарочен писмен акт**, а прилаганият през по-голямата част от одитирания период (до 25.04.2019 г.) Правилник за вътрешния ред на музикалните състави на БНР от 1997 г. е отменен от 1998 г. В резултат, при одита **не е получена/не** може да се получи разумна увереност и да се направи оценка дали при определянето на възнагражденията на музикалните състави, частта от цената под формата „импресарски“ за БНР, е в съответствие с правната рамка, тъй като няма законосъобразен/приложим критерий.

По 6 (38 на сто) от сключените 16 договора за БНР са постъпили само 10 на сто от сумата на възнагражденията на музикантите.

При проверката на изпълнението на сключените договори е установено:

а) Договор № 3 от 02.02.2017 г.⁴²⁴ за участието на 12 хористи от Смесения хор на БНР в концертно турне в Германия за периода от 16.04.2017 г. – 23.04.2017 г. с Мюнхенския филхармоничен хор. Съгласно клаузата на чл. 4, т. 1 от договора, партньорът се задължава да заплати възнаграждение на участниците в турнето от 3 600 евро дневни и командировъчни и по чл. 4, т. 2 комисионна на БНР в размер 360 евро.

Съгласно чл. 5 на договора изплащането на договорените възнаграждения се осъществява на две равни вноски - *комисионна* на БНР до 10.04.2017 г., и *дневните командировъчни* на участниците - 50 на сто от сумата по чл. 4, т. 1 - 1 800 евро до 10.04.2017 г., а останалите 50 на сто - 1 800 евро, до 24.04.2017 г. Издадена е фактура на стойност 7 745,09 лв., левовата равностойност на 3 960 евро, в т.ч. 704,10 лв. комисионна за БНР и 7 040,99 лв. дневни командировъчни на участниците. Сумата от 4 224,59 лв. е постъпила на 06.04.2017 г., а сумата от 3 520,50 лв. на 25.04.2017 г., т.е. със закъснение от 1 ден, спрямо условията по чл. 5 т. 3 от договора. Договорът влиза в сила от датата на подписването му и има действие до окончателното уреждане на взаимоотношенията на страните по повод на неговия предмет, като при виновно неизпълнение на задълженията на някоя от страните, неправната страна дължи на изправната обезщетение за понесени щети и пропуснати ползи, в договора няма клаузи за лихви при забава на плащане. Издадена е Заповед № 50 от 05.04.2017 г. на ГД на БНР за командироване на хористите от Смесения хор до гр. Мюнхен за срок от 8 дни, считано от 16.04.2017 г. – 23.04.2017 г. с право само на дневни пари, които ще бъдат възстановени по договора, а пътните и квартирните пари са за сметка на приемащата страна. Застраховките в размер 109,15 лв. са за сметка на БНР. За извършената работа при командировката в чужбина е изготвен доклад от продуцента. Сумата от 3 600 евро е изплатена на продуцента на „Музикална къща на БНР“ по касов път на 12.04.2017 г. На всяко от лицата, участвали в турнето, е заплатена сумата от 300 евро, срещу подпис по списък. Изготвен е авансов отчет във валута от 28.04.2017 г., с който изразходваната сума е отчетена.

⁴²³ Одитно доказателство № 247

⁴²⁴ Одитно доказателство № 248

Изпълнението на договора е в съответствие с договорените клаузи, с изключение на забавеното плащане на второто частично плащане;

б) Договор № 02-195 от 17.02.2017 г.⁴²⁵ за участие на Оркестъра за народна музика във фестивал „А Темпо“, в Подгорица, Черна гора на 06.04.2017 г. В деловодната система „Архимед“ договорът е заведен с № Д-ИД-65 на 11.04.2017 г., т.е. след датата на събитието. Съгласно чл. 3 от договора, партньорът се задължава да заплати възнаграждение в размер 4 230 евро, в т.ч. 3 845 евро възнаграждение на музикантите от оркестъра и 385 евро за предоставяне на услуги от страна на БНР. Издадена е фактура на стойност 8 273,16 лв., левовата равностойност на 4 230 евро. На 30.03.2017 г. сумата от 8 273,16 лв. е постъпила в БНР, с което е изпълнено условието по чл. 3, б. „а“ сумата да постъпи до два дни преди концерта.

В договора не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението му. Съставен е на български и английски език, като не всички страници са подписани от юрист, в нарушение на изискванията на т. 3 от процедурата за предварителен контрол преди реализиране на приходите.

За турнето е издадена Заповед № 31 от 08.03.2017 г. на генералния директор на БНР за командироване на 22-ма души от Оркестъра за народна музика на БНР до Подгорица, Черна гора, за срок от 3 дни, считано от 05.04.2017 г. – 07.04.2017 г. за участие в XVI международен фестивал „А Темпо“. Дневните, пътните и квартирните пари са за сметка на приемащата страна (чл. 3, б. „а“, „б“ и „в“ от договора). Застраховките са за сметка на БНР, като са сключени три броя застрахователни полици за 75,03 лева. От продуцента е изготвен доклад за извършената работа. Сумата от 3 845 евро е изплатена от касата на 28.03.2017 г. на продуцента на „Музикална къща на БНР“. Лицата участващи в турнето са получили възнаграждения срещу подпис⁴²⁶. Изразходваната сума е отчетена с авансов отчет във валута от 12.04.2017 г.

При сключването на договора не е спазена процедурата за предварителен контрол преди реализиране на приходи от ППКД;

в) Договор МК № 40 от 16.10.2017 г.⁴²⁷ за турне на Биг бенда на БНР (8 музиканти) в периода 17.11.2017 г. – 15.02.2018 г. и от 17.04.2018 г. – 05.05.2018 г. в Германия, Швейцария и Австрия.

Съгласно договора общата сума в размер 73 920 евро, от които за БНР 6 720 евро, се заплащат не по-късно от 10 дни преди началото на първото турне, с банков превод по сметката на БНР. Възнаграждението на музикантите е в размер 67 200 евро, в т.ч. командировъчните пари за дните със спектакъл, свободните дни и дните на пътуване, които ще се изплатят от партньора в брой директно на музикантите по време на турнето. Издадена е фактура за 13 143,18 лв., левовата равностойност на 6 720 евро. На 07.11.2017 г. сумата от 13 143,18 лв. е постъпила по банковата сметка на БНР, с което е изпълнено уговореното в чл. 3, б. „а“ сумата да постъпи не по-късно от 10 дни преди началото на турнето. Всички страници на договора са подписани от юрист на БНР и договорът е утвърден с Решение на УС на БНР по Протокол № 57 от 2017 г. Издадена е Заповед № 184 от 14.11.2017 г. за командироване на 8 души от Биг Бенда на БНР до Германия за срок от 93 дни, считано от 16.11.2017 г. – 16.02.2018 г. без право на пътни, дневни и квартирни пари. Застраховките на стойност 697,58 лв. за 8 души са за сметка на БНР⁴²⁸. За втората част на турнето е издадена Заповед № 61 от 17.04.2018 г. за командироване на 8 души от Биг Бенда на БНР до Германия за срок от 19 дни, считано от 18.04.2018 г. – 06.05.2018 г. без право на пътни, дневни и квартирни пари. Застраховките на стойност 172,83 лв. са за

⁴²⁵ Одитно доказателство № 249

⁴²⁶ 19 лица - по 170 евро, 1 лице – 145 евро, 1 лице -150 евро и 1 лице - 320 евро

⁴²⁷ Одитно доказателство № 250

⁴²⁸ Застрахователна полица №1806E0000523538 от 14.11.2017 г.

сметка на БНР⁴²⁹, като общо разходите за застраховане са 870,41 лв., а общата продължителност на турнето 112 дни.

Изпълнението на договора е в съответствие с договореното;

г) Договор № 48 от 26.10.2018 г.⁴³⁰ за турне на Симфоничния оркестър на БНР за периода 21.11.2018 г. – 29.11.2018 г. По чл. 3 от договора общата сума в размер 22 572 щатски долара, в т.ч. за БНР 2 257, се заплаща не по-късно от 10 дни преди началото на турнето с банков превод по сметката на БНР и възнаграждение на музикантите в размер 20 315 щатски долара, в т.ч. командировъчни пари за дните със спектакъл, свободните дни и дните на пътуване, които ще се изплатят в брой директно на музикантите по време на турнето. Издадена е фактура на стойност 3 841,05 лв., равностойност на 2 257 щ. д., като сумата е постъпила по банковата сметка на БНР на 09.11.2018 г., с което е изпълнено изискването на чл. 3, б. „а“ сумата да постъпи не по-късно от 10 дни преди началото на турнето. В договора няма клаузи за лихва за забава, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението му, като всички страници са подписани от юрист. Издадена е Заповед № 197 от 30.10.2018 г. за командироване на 57 души от симфоничния оркестър на БНР до Южна Корея за срок от 8 дни, считано от 22.11.2018 г. – 29.11.2018 г. за изнасяне на концерти. Дневните, пътните и квартирните пари са за сметка на приемащата страна. За сметка на БНР са платени застраховки и визи, съответно 518,54 лв., и 3 947,52 лв. или 2 290 щатски долара. Постъпилите приходи за БНР са със 625,01 лева по-малко от извършените разходи (застраховки и работни визи на музикантите) за организация на турнето в Южна Корея.

По данни на одитираната организация проверените Договори № 3 от 02.02.2017 г., МК № 40 от 16.10.2017 г. и № 48 от 26.10.2018 г. за турнета в чужбина са сключени на основание чл. 9 от ЗЗД, съгласно който „страните могат свободно да определят съдържанието на договора, доколкото то не противоречи на повелителните норми на закона и на добрите нрави“. Стойността им е определяна по договаряне между страните за всеки конкретен случай и сумите по договорите са заплатени в срок⁴³¹, като редът и начинът за определянето на възнагражденията на музикалните състави в БНР за концерти и турнета *извън концертната програма* на „Музикална къща на БНР“ не е регламентиран в нарочен писмен акт, а прилагането през по-голямата част от одитирания период (до 25.04.2019 г.) на Правилника за вътрешния ред на музикалните състави на БНР от 1997 г. е без правно основание, т.к. е отменен от 1998 г.

Поради липсата на законосъобразен/приложим критерий одита не е получена/не може да се получи разумна увереност и да се направи оценка дали при определянето на възнагражденията на музикалните състави, в т.ч. частта от цената под формата на „импресарски“ за БНР, е в съответствие с правната рамка.

По един от договорите приходите под формата на „импресарски“ за БНР са със 625,01 лева по-малко от направените разходи за организирането на турнето (застраховки и работни визи), което е икономически неизгодно и в ущърб на финансовите интереси на БНР, поради което при сключването на договора и определянето на частта от цената под формата на „импресарски“ за БНР не е изпълнено задължението по т. 28 от договора за управление на БНР на генералния директор на радиото, съгласно която генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“;

д) по два договора⁴³² за участието на Симфоничния оркестър на БНР в концерти в Националния дворец на културата в гр. София с чл. 5.1 партньорът се задължава да заплати на музикантите и техническите лица възнаграждение от 9 620 лв. и 18 060 лв., като сумите се изплащат директно на лицата в деня на концерта при спазване на КСО и по

⁴²⁹ Застрахователна полица №1806E0000562285 от 17.04.2018 г.

⁴³⁰ Одитно доказателство № 251

⁴³¹ Одитно доказателство № 252

⁴³² Одитно доказателство № 253

приложен списък с три имена, адрес и дължима сума. Съгласно чл. 5.2 на договорите, партньорът се задължава да заплати на БНР възнаграждение съответно 1 454,40 лева с ДДС и 2 167 лева с ДДС. В случай на непровеждане неизправната страна дължи неустойка, договорите не съдържат клаузи за забава на плащане, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, като са определени лица за контакт между страните. Издадени са фактури и сумите са платени в срока по чл. 5.2.;

е) Договор № 44 от 27.11.2017 г.⁴³³ за участието на Биг Бенда на БНР в спектакъл в зала 1 на НДК. Съгласно чл. 5.1 партньорът се задължава да изплати на музикантите, диригента и техническото лице възнаграждение в размер 7 200 лв., директно на лицата в деня на концерта при спазване на КСО и по приложен списък с трите имена, адреса и дължимата сума, а съгласно чл.5.2 възнаграждение на БНР в размер 800 лева с ДДС. Издадена е фактура, цената е платена в срока, посочен в чл.5.2. Договорът не съдържа клаузи за забава на плащането, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, като са определени лица за контакт на страните. Относно клаузата за получаване и разпределяне на 10 единични покани за събитието от БНР няма документална следа за изпълнението ѝ, поради което не е получена разумна увереност, че договорената клауза е спазена;

ж) Договор МК № 46 от 01.12.2017 г.⁴³⁴ за участието на Симфоничния оркестър на БНР в зала „Арена армеец“ на 14.04.2018 г. Съгласно чл.5.1 партньорът се задължава да изплати на музикантите и техническите лица възнаграждение в размер 11 870 лв., директно в деня на концерта при спазване на КСО и по приложен списък с трите имена, адреса и дължимата сума, а по чл. 5.2 възнаграждение на БНР в размер 1 424 лева с ДДС. На 10.04.2018 г. е издадена фактура. Към 30.09.2019 г., година и пет месеца след събитието сумата в размер на 1 424 лв. не е платена.

Договорът влиза в сила от датата на подписването и има действие до окончателното уреждане на взаимоотношенията на страните по повод на неговия предмет, като в случай, че събитието не се състои по причини, произтичащи от която и да е от двете страни, неизправната страна дължи на изправната неустойка от 1 000 лева. В договора няма клауза за обезщетение за вреди, причинени от неизпълнение, не съдържа клаузи за забава на плащането, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, а са определени лица за контакт на страните. Към момента на одита няма документална следа/одитна пътека за предприемането на действия от страна на БНР за събиране на дължимата сума.

При изпълнението на договора не е осъществен контрол за спазване срока за плащането, в резултат на което БНР е лишено от приходи в размер 1 424 лв.

Една от причините за констатираното несъответствие - неизпълнение от партньора по договора е, че в БНР писмено не са въведени адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от забава в плащанията/неплащане на приходите от концертната дейност;

з) Договор № 9/02.03.2018 г.⁴³⁵ за участие на Симфоничния оркестър и Оркестъра за народна музика на БНР в честване в Народен театър „Иван Вазов“. Съгласно чл. 2.2 партньорът се задължава да изплати възнаграждение в размер 11 211 лева без ДДС (13 453,20 лева с ДДС) в срок до три дни след провеждане на събитието. Сумата е постъпила по банковата сметка на БНР на 08.03.2018 г. - два дни след срока по чл. 2.2.

С чл. 2.2.1 от договора БНР се задължава да изплати на участниците в събитието възнаграждение в размер 9 100 лева. Броят на участниците е 82-ма, с които са сключени 83 броя граждански договори на стойност 8 750 лв., във връзка с Раздел III на Тарифата за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови

⁴³³ Одитно доказателство № 254

⁴³⁴ Одитно доказателство № 255

⁴³⁵ Одитно доказателство № 256

правоотношения и нещатни сътрудници в БНР. В случай, че събитието не се състои неизправната страна дължи неустойка в размер 1 000 лева, при забава на плащането се дължи законната лихва за забава, при неизпълнение изправната страна има право на обезщетение за всички вреди, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, а са определени лица за контакт на страните.

Една от причините за констатираното несъответствие - неизпълнение от партньора по договора на срока за плащане е, че в БНР писмено не са въведени адекватни контролни дейности, които да минимизират както риска от забава в плащанията/неплащане на вземания от приходи от концертна дейност, така и риска от незаконосъобразно поемане на задължения;

и) Договор № 81-15/25.06.2019 г.⁴³⁶ за участие на Симфоничния оркестър, Смесения хор и Детския хор в концертно изпълнение в зала „България“. Съгласно чл. 2.3.1 партньорът дължи на изпълнителите възнаграждение от 22 220 лв. (музиканти, артист-солисти, корепетитор и технически лица), което се изплаща директно на лицата най-късно в деня на концерта, преди провеждане на събитието, при спазване на КСО и по приложен списък (с трите имена, адреса и дължимата сума) и възнаграждение за БНР от 2 222 лева с ДДС, съгласно чл. 2.3.2 на договора. Не е посочен срок за плащане на сумата. Издадена е фактура № 0000008745/25.06.2019 г. на стойност 2 220 лв. с ДДС, а сумата е постъпила по банковата сметка на БНР на 24.06.2019 г. - преди сключването на договора и издаването на фактурата. Хронологията на създадените документи показва, че договорът и фактурата са издадени след плащането, а платената цена е по-ниска от договорената по чл. 2.3.2 от договора, независимо че разликата е незначителна по стойност (два лева).

Договорът не съдържа клаузи за забава на плащането и за обезщетение за вреди при неизпълнение, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, а са определени лица за контакт на страните.

Не е осъществен ефективен контрол относно спазването на срока за сключване на договор. Сред причините за констатираните несъответствия е липсата на писмено въведени адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса;

й) Договор № 81-18 от 29.08.2019 г.⁴³⁷ за участие на Симфоничния оркестър на БНР в концерти в „Двореца на културата и спорта“ гр. Варна и в зала „Арена Армеец“ гр. София. Съгласно чл. 2.2.1 партньорът дължи възнаграждение на музикантите и техническите лица в размер 8 400 лв., директно най-късно в деня на концерта по приложен списък (с трите имена, адреса и дължимата сума). Приложеният списък със 17 лица, съдържа сума и подпис на лицата. Съгласно чл. 2.2.2 на договора партньорът се задължава да заплати на БНР възнаграждение от 1 008 лева с ДДС, срещу издадена фактура, в срок от една седмица преди датата на първото по време събитие. От БНР е издадена фактура № 000008845/13.09.2019 г. на стойност 1 008 лв. с ДДС, а сумата е постъпила по банковата сметка на БНР на 16.09.2019 г. Условието по договора издаването на фактурата и плащането да е една седмица преди първото събитие не е спазено/изпълнено.

Съгласно чл. 3.1 в случай, че събитието не се състои по причини, произтичащи от която и да е от двете страни, неизправната страна дължи на изправната страна неустойка в размер 500 лв., изправната страна има право на обезщетение за вреди, причинени от неизпълнението. Договорът не съдържа клаузи за забава на плащането, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, а са определени лица за контакт на страните;

к) Договор № В-00476 от 26.05.2016 г.⁴³⁸, за събитие в зала 1 на НДК - част от „Новогодишен музикален фестивал 2016-2017“ и Концертния сезон на Симфоничния оркестър на БНР. Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора реализираният *нетен приход* от продажбата на входни билети за концерта се поделя между страните по договора в

⁴³⁶ Одитно доказателство № 257

⁴³⁷ Одитно доказателство № 258

⁴³⁸ Одитно доказателство № 259

съотношение 50/50. От БНР е изготвена справка (без дата) за продадените билети, както и за комисионните за продажбата на билети, по която нетният приход на БНР е 6 041,34 лв. По справка (без дата), изготвена от служител на НДК, съгласувана от главния счетоводител на НДК, приходите/разходите за концерта са: приходи от билети - 14 826 лв., комисионни 366,98 лв., авторски права - 127,54 лв. и общ нетен приход 14 331,48 лева, т.е. по 7 165,74 лв. за страните. На 18.01.2017 г. за разликата от 1 124,40 лв. (7 165,74 лв. – 6 041,34 лв.) е издадена фактура на НДК, като сумата е постъпила по банковата сметка на БНР на 26.01.2017 г. Условието по чл. 12, ал. 3 на договора не са изпълнени коректно, т.к. справката не е датирана. Не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, а са определени лица за контакт на страните. В деня на концерта към договора е изготвен Анекс № 1/30.11.2016 г. Изменени са условията на чл.7 с добавянето на ал. 2, съгласно която БНР следва да осигури отстъпването на изключителното право за НДК и съгласието на изпълнителите да бъдат заснемани, записвани за еднократно или директно излъчване по безжичен път, предаването и препредаването на записи по кабел, по радио и/или по телевизия за България и целия свят, както и НДК да пази запис на Концерта в архива си, като няма право да го използва с търговска цел. БНР получава копие на записа на DVD максимум до 1 месец след излъчването му в ефир и НДК осигурява за концерта 90 единични покани. Относно получаването на поканите от НДК липсва одитна пътека за проследимост на изпълнението;

л) Договор № В-00654 от 29.08.2016 г.⁴³⁹ за концерт със заглавие „Зимна приказка“, в зала 6 на НДК, част от „Новогодишен музикален фестивал 2016-2017“. Съгласно чл.12, ал.1 реализираният *нетен приход* от продажбата на входни билети за концерта се поделя между страните по договора в съотношение 40 на сто за БНР и 60 на сто за НДК. От служител на НДК е изготвена справка (без дата), като стойността на приходите от билети е 3 140 лв., т.е. за БНР 1 256 лв. и за НДК 1 884 лв. На НДК е издадена фактура на 18.01.2017 г. за 1 256 лв., които са постъпили по банковата сметка на БНР на 26.01.2017 г. Условието на чл. 12, ал. 3 на договора не са изпълнени коректно, т.к. справката не е датирана. Не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението по договора, а са определени лица за контакт на страните. Няма одитна пътека за проследимост за получаването на 20 броя единични покани от НДК съгласно договора, както и за разпределението им;

м) Договор МК № 36 от 28.09.2017 г.⁴⁴⁰ за участието на музиканти на БНР (Симфоничен оркестър, Смесен хор и други в случай на нужда) в четири двойни концерта от цикъла „По следните на таланта“, които ще се състоят в Балната зала на Националната галерия. Събитията са включени в Образователната програма на „Музикална къща БНР“ 2017/2018 година. Съгласно чл. 3.2 на договора, партньорът има право да получи 50 на сто от приходите от продажбата на билети за събитията. Получените приходи от *първия* концерт са в размер 770 лева. Съгласно Протокол от 30.10.2017 г. между БНР и Националната галерия сумата от 385 лева следва да бъде преведена от БНР по сметката на партньора, за което от Националната галерия е издадена фактура за 385,00 лева и на 08.11.2017 г. сумата е преведена по банковата ѝ сметка. Приходите от *втория* концерт са в размер 1 240 лева, съгласно Протокол от 09.02.2018 г. От Националната галерия е издадена фактура за 620 лева и на 23.02.2018 г. сумата е преведена по банковата ѝ сметка. От продажби на билети на каса – РИЦ са постъпили 120 лева по справка за периода от 01.05.2018 - 31.05.2018 г. и 370 лева за периода от 01.06.2018 - 30.06.2018 г., т.е. общо 490 лева. За общата сума не е съставен протокол с Националната галерия за отчитането на продажбата на билети в РИЦ, в резултат на което 50 на сто от приходите в размер 245 лева не са преведени на Националната галерия съгласно чл. 3.2. на договора.

Не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договора, определени са лица за контакт на страните;

⁴³⁹ Одитно доказателство № 260

⁴⁴⁰ Одитно доказателство № 261

н) Договор № 35 от 28.09.2017 г.⁴⁴¹ за участието на Оркестъра за народна музика на БНР в концерт в зала „България“. Съгласно чл. 2.2 на договора, партньорът има право да получи 50 на сто от приходите от продажбата на билети, които са в размер 2 805 лв. Съставен е Протокол от 01.11.2017 г. между БНР и Държавен фолклорен ансамбъл „Филип Кутев“ за 1 402,50 лева и сумата е преведена с платежно нареждане на 08.11.2017 г. Платените комисионни от БНР за продажбата на билетите на фирма „Ивентим.БГ“ ЕООД са 215,63 лв. Уговорено е когато неизправната страна не изпълни задълженията си в дадения срок да дължи неустойка от 1000 лева за всеки отделен случай на неизпълнение, не е включена клауза за лихва при забава на плащане, не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението, определени са лица за контакт на страните;

о) Договор МК № 6 от 28.02.2018 г.⁴⁴² за участието на Симфоничния оркестър и Смесения хор на БНР в концерт в зала „България“. Съгласно чл. 2.2 на договора, партньорът има право да получи 50 на сто от приходите от продажбата на билети за събитието, но не повече от 1 700 лева, които ще бъдат предназначени за поставяне на специална настилка в двора на Специално училище за ученици с нарушено зрение “Луи Брайл“ гр. София. Получените приходи от концерта са 2 730 лева. С платежно нареждане на 22.05.2018 г. сума в размер 1 365 лева е преведена на „Ротари клуб“ София. Съставен е Протокол по чл. 117, ал. 1 от ЗДДС с № 33/30.05.2018 г. Платените комисионни от БНР за продажбата на билетите на фирма „Кантус фирмус“ АД са в размер 253,35 лв.

В договора не е включена клауза за лихва при забава на плащане, страните имат право на обезщетение за вредите, претърпени поради неизпълнението на договорните задължения на насрещната страна. Не са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договора, определени са лица за контакт на страните.

По договори № 35 от 28.09.2017 г. (буква „н“) и МК № 6 от 28.02.2018 г. (б. „о“) комисионните на фирмите за продажба на билети за концертите са изплатени от БНР. Този вид разходи не са били договорени/съобразени при сключването на договорите и са изцяло за сметка на БНР, което е довело до намаляване на реализираните приходи от концерти по бюджета на БНР общо с 468,98 лв. за проверените договори;

п) в сключените от БНР договори за участие на музикалните състави в концерти **извън концертния сезон** на радиото е определено на участниците в събитията да бъде изплащано възнаграждение.

Приходите от концертна дейност извън концертния сезон по години са показани в таблицата:

Концертна дейност извън концертния сезон							
Година	Брой договори	Приходи на БНР (лв.)			Платени разходи от БНР (застраховки, работни визи) (лв.)	Изплатени суми на музикантите от партньорите по договорите*	
		Получени приходи от БНР (лв.)	Платени суми на партньора (лв.)	Общо (лв.)		в лева	във валута
1	2	3	4	5	6	7	8
2017	11	25 723,57	5 415,5	31 139,07	1 270,22	192 742,94	74 645 евро
2018	3	7 317,05	1 365,00	8 682,05	4 719,41	43 672,85	20 315 щ. долари
до 30.09.2019	2	3 228,00	0	3 228,00	0	30 620,00	
Общо:	16	36 268,62	6 780,50	43 049,12	5 989,63	267 035,79	

*Сумите са определени в договорите, но не са изплатени от БНР, а от външните партньори

⁴⁴¹ Одитно доказателство № 262

⁴⁴² Одитно доказателство № 263

Само **по един договор**⁴⁴³ от проверените за уреждането на взаимоотношенията между БНР и изпълнителите, участвали в събитието предмет на договора, са сключени *отделни договори за извънтрудови правоотношения* (граждански договори) с музикалните изпълнители, разгледано по-горе в констатацията (б. „з“). **В останалите договори**, договорената сума за музикантите е изплащана директно на лицата в деня на концерта по приложен списък (с трите имена, адреса и дължимата сума). По този начин при договарянето/сключването на договорите са заобиколени правилата на чл. 258 от ЗЗД **за изплащане на възнаграждението на страната изпълнител по договора - БНР**. Вместо това, средствата са изплатени директно на служителите на изпълнителя, вместо на БНР, което да изплати на участниците съответни суми, договорени между тях.

**Реализирани приходи от концертна дейност
за периода 01.01.2017-30.09.2019 г.**

Период	Приходи от продажба на билети за концертния сезон (лв.)	Приходи за БНР по договори за участия извън концертния сезон (лв.)	Относителен дял на приходите за БНР от приходите от продажба на билети к.3/к.2 (%)	Изплатени суми по договори на музикантите от външни партньори извън концертния сезон (лв.)	Относителен дял на приходите по договори за музикантите към приходите от продажба на билети к.5/к.2 (%)
1	2	3	4	5	6
2017 г.	110 190	25 724	23	192 743	175
2018 г.	124 281	7 317	6	43 673	35
30.9.2019 г.	67 781	3 228	5	30 620	45
Общо/средно:	302 252	36 269	12	267 036	88

За одитирания период **осредненият размер** на приходите от договори за концертна дейност *извън концертния сезон* е с относително нисък дял – 12 на сто спрямо приходите от продажба на билети за концерти, включени в концертния план. По тези договори музикантите от БНР получават възнаграждение от външните партньори на БНР, като изплатените суми са равни на 88 на сто спрямо общите приходи от продажба на билети за концертния сезон на БНР.

През **2017 г.**, съпоставени с годишните приходи от концертна дейност на БНР, получените суми от музикантите в музикалните състави на БНР достигат 175 на сто спрямо приходите от концертната дейност. Една от причините за високия им дял са осъществените турнета в чужбина на части от съставите. Във връзка с това е необходимо да се направи *анализ за ефективността* на управленските решения *относно броя на концертите по годишния концертен план на съставите и планираните записи*.

3.3.4. Съгласно чл. 23, ал. 1 от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР, в сила от 07.05.2019 г., „в случай на реализирани приходи от ангажименти на музикалните състави на БНР *по поръчка на трети лица*, същите се разпределят в съотношение: не по-малко от 10 на сто за БНР и не повече от 90 на сто за артистите-изпълнители. Сумите се разпределят след *приспадане* на извършените от БНР *разходи и дължимите данъци*, като възнаграждението на артистите изпълнители се заплаща съобразно списък на музикантите участващи в ангажимента. Списъкът на музикантите и разпределението на индивидуалните възнаграждения се определя от директора на дирекция „Музикална къща БНР“ или упълномощено от него лице.“.

⁴⁴³ Одитно доказателство № 256

И в двата от проверените договори, сключени през 2019 г., е установено несъответствие при разпределението на реализираните приходи от ангажименти на музикалните състави на БНР по поръчка на трети лица, в т.ч.:

а) Договор № 81-18 от 29.08.2019 г. за участието на Симфоничния оркестър на БНР в концерт, организиран от партньора. С чл. 2.2.1 от договора е уговорено задължение на партньора да заплати възнаграждение на музикантите и техническото лице, участващи в събитието, в размер 8 400 лв., а с чл. 2.2.2 да заплати на БНР сумата 840 лв. (1 008 лв. с ДДС), или общо по договора 9 240 лева.

Анализът на изпълнението показва: тъй като по договора *не са отчетени разходи* съгласно чл. 23, ал. 1 от ПДВРМС възнаграждението за БНР е следвало да бъде 10 на сто от общата стойност по договора, т.е. 924 лв. без ДДС (1 108,80 лв. с ДДС), а не 840 лв. - 10 на сто от сумата за артистите изпълнители, и съответно за музикалните състави 8 316 лв. (90 на сто), а не 8 400 лв., както е договорено.

Договореното възнаграждение е разпределено в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ПДВРМС⁴⁴⁴, като БНР е лишено от приходи в размер **84 лв. без ДДС** (924 лв. - 840 лв.);

б) Договор № 81-15 от 25.06.2019 г. за участието на Симфоничния оркестър, Смесения хор и Детския хор на БНР в концертно изпълнение, организирано от партньора. В чл.2.3.1 от договора е уговорено задължение на партньора да плати възнаграждение на музикантите и техническото лице, участващи в събитието, в размер 22 220 лв. и по чл. 2.3.2 еднократно възнаграждение на БНР – 1 850 лв. (2 222 лв. с ДДС), или общо по договора 24 070 лева. Разходи по договора не са отчитани между страните. Съгласно чл. 23, ал. 1 от ПДВРМС **възнаграждението за БНР следва да бъде 2 407 лв.** (10 на сто от 24 070 лв.), **а не 1 850 лв., които са 7,7 на сто** от общата стойност на договора, и за възнаграждения на участниците 21 663 лв. (90 на сто от 24 070 лв.), а не 22 220 лв., които са 92,3 на сто от общата стойност по договора. Договореното възнаграждение е разпределено в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ПДВРМС⁴⁴⁵, като в резултат на неправилното разпределение БНР е лишено от приходи в **размер 557 лв.** (2 407 лв. – 1 850 лв.).

При одита не са представени документи за извършени разходи от страна на БНР по двата договора.

От анализа на информацията е установено, че в БНР е наложена **погрешна практика** за определяне цената по договорите, в т.ч.: първо се определя сумата за възнаграждението на музикантите, след това - като 10 на сто от възнаграждението на музикантите се изчислява сумата за БНР. Тази практика води до **неправилно аритметично пресмятане на частта за БНР**, т.к. 10 на сто от 90 на сто е равно на 9 на сто от плащането по договора, което е по-малко/не съответства на дела от 10 на сто, съгласно чл. 23, ал. 1 от Правилника за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР, в сила от 07.05.2019 г.⁴⁴⁶. Независимо че разликата в относителните дялове на частта за БНР не е висока (между 1 и 3 на сто), в абсолютен размер БНР е лишено от различни по големина приходи в зависимост от размера на сумата по договора. В резултат от неправилните пресмятания по двата договора, в обхвата на проверката, БНР е лишено от приходи в общ размер **641 лв.**

Една от причините за установеното несъответствие, е че при сключването на договорите не е осъществен предварителен контрол за определянето на цените с цел осигуряване на съответствие с разпоредбите на правилника.

⁴⁴⁴ Общо възнаграждение по договора 9 240 лв. (8 400 + 840) x 10 на сто за БНР – 924 лв. (с ДДС) и 90 на сто за участниците – 8 316 лв.

⁴⁴⁵ Общо възнаграждение по договора 24 070 лв. (22 220 + 1 850) x 10 на сто за БНР – 2 407 лв. (2 888 лв. с ДДС) и 90 на сто за участниците – 21 663 лв.

⁴⁴⁶ Одитно доказателство № 264

Дейността по администриране на приходите от концертна дейност е в съществено несъответствие с правната рамка и частично несъответствие с договорите. Установени са несъответствия по следните съществени аспекти: през по-голямата част от одитирания период - до м. май 2019 г., незаконосъобразно в БНР е прилаган Правилник за вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 1997 г., отменен със ЗРТ, който е издаден и е в сила от 1998 г.; в част от проверените договори: не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение, не са включени клаузи за лихва при забава на плащането, всички страници не са подписани от юрист; плащания са извършени след договорения срок, като не е осъществяван контрол относно спазването на срока за плащането на приходите от концертна дейност; по договор няма плащане близо 2 години след сключването му, като няма данни/документална следа/одитна пътека за предприемането на действия за събирането на дължимата сума; в сключени договори няма клауза за обезщетение за вреди; съпътстващи документи към договорите не са датирани; дължима сума е частично преведена на партньор; сума на издадена фактура не съответства на договора; липсва одитна пътека за проследимост на изпълнението относно предоставянето на покани, като част от предмета на договори; при сключването на договорите не са съобразени разходите за комисионна за продажбата на билети, поради което са изцяло за сметка на БНР и са намалени реализираните приходи от концерти; в 21 броя договори не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите, а са посочено само лица за контакти; за участието на музикалните изпълнители в концерти са сключени договори за извънтрудови правоотношения (граждански договори), а по други договори уговорената сума за съставите е изплащана директно на лицата, с което са заобиколените правилата за получаването на възнаграждението по договора от страната изпълнител по него - БНР, който следва да изплати съответните суми на участниците; редът и начинът за определяне на възнагражденията на музикалните състави в БНР за участие в концерти и турнета извън концертната програма на „Музикална къща на БНР“ не е регламентиран в нарочен писмен акт, определен е един и същ процент за получаване на приходи („импресарски“), без да се прецени извършените разходи за турнетата да не надвишават размера на приходите, което е установено по един договор.

Установените съществени несъответствия с правната рамка и договорите в областта, които са количествено измерими са в общ размер **2 555 лв.** (несъбрано вземане от 1 424 лв., пропуснати приходи 641 лв. и др.) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст), а останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

Обобщена оценка за областта:

Установените несъответствия с правната рамка и договорите по съществените аспекти на правната рамка и по видовете приходи са :

Приетите и прилаганите през одитирания период **вътрешни актове** са в съществено несъответствие с нормативните актове. През одитирания период дейността в процеса по съставяне, приемане, променяне и изпълняване на бюджета на БНР е в съществено несъответствие с приложимата правна рамка по ЗПФ, ЗРТ, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и договора за управление на генералния директор на БНР.

До 13.07.2017 г. в БНР няма/не са приети вътрешни правила за организацията на бюджетния процес. В несъответствие с изискванията на Закона за публичните финанси за приемане на вътрешни правила за бюджетния процес, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и договора за управление на генералния директор на БНР, над 7 месеца в рамките на одитирания период, повече от 1 година след назначаването на генералния директор на БНР и общо над 3 години след влизането в сила на ЗПФ, бюджетният процес в БНР е осъществяван без писмено приети вътрешни правила. Приетите през 2017 г. правила не обхващат всички съществени изисквания на

ЗПФ, като поради непълнотите в тях не осигуряват и не гарантират законосъобразно, ефективно, и ефикасно използване на ресурсите на БНР при изготвянето на бюджетните документи и осъществяването на дейността на радиото и публичност за приемането и изпълнението на бюджета на БНР.

Дейността по съставяне, приемане, променяне и изпълняване на бюджета на БНР е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗПФ и ЗРТ. Приемането на последните промени и „уточнения бюджет“ на БНР за 2017 и 2018 г. са извършени след законово определения срок и приключването на изпълнението на бюджетите.
.....*

За одитирания период дейността по планиране, отчитане и усвояване на трансферите от централния бюджет е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Без законово основание са планирани и осъществени подготовка, създаване и разпространение на програми, които са в несъответствие с условията по индивидуалните лицензи на БНР, издадени от СЕМ, които в относителен дял са между 12 и 15 на сто от общия годишен обем на програмата. В резултат, общо за одитирания период незаконосъобразно са усвоени **14 112 748 лв.** от трансфера от централния бюджет.

В общия обем на програмата, обвързан с трансферите от централния бюджет чрез показателя „норматив за час програма“ за осигуряване на дейностите по подготовка, създаване и разпространение на програми, като радиопрограма са отчетени между 12 и 14 хил. ч. годишно - общо за периода **39 912 ч.**, представляващи повторения на предавания в рамките на програмата, в която са създадени, или създадени в друга програма/PPC/ радиостанция, или излъчени реклами по договори за реклама, за които трансферите по норматива са усвоени в пълен размер, независимо че от излъчващите ги програми/PPC не са извършени разходи за подготовката и създаването на повтаряните/излъчваните предавания/реклами - два от трите компонента, определящи предназначението на субсидията от държавния бюджет. В резултат, при одита не е получена разумна увереност, че съответстващите им трансфери в общ размер за периода **16 719 655 лв.** са усвоени законосъобразно.

Дейностите, свързани с реализирането на приходи по бюджета на БНР, са в частично несъответствие с действащата правна рамка. При планирането на приходите не е взето предвид неизпълнението през предходните периоди, като въпреки отчетеното намаляване размерът на планираните приходи е непроменен; договорите за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР не са сключвани по предварително утвърдени образци, което да гарантира еднакво изгодни условия и защита на финансовите интереси на БНР; не са приети вътрешни правила и писмено не са въведени адекватни контролни дейности за процеса по администриране на приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност и „бартерни договори“, в т.ч. за сключването, регистрирането, архивирането и изпълнението на договорите във връзка с тях; не е изпълнено задължението на генералния директор на БНР „да доведе до чувствително увеличаване на собствените приходи“, съгласно т.13.15. от договора му за възлагане на управление на БНР.

Приходи от реклама: предлаганите пакети за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР не са публикувани на сайта на БНР, редът и начинът за комбиниране на пакетните цени за излъчване на рекламни спотове при сключването на договори за реклама не са регламентирани във вътрешен акт на БНР; при излъчването на търговско съобщение в период, различен от месечен и тримесечен, пакетните цени на търговските съобщения са комбинирани без оглед на продължителността на излъчването, в резултат на

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

което при определянето на стойността/цената им не е прилаган единен подход, поради което не е получена/няма разумна увереност, че цените са правилно/законосъобразно определени от отговорните служители; за всички проверени договори, съгласувателната процедура относно остойността медия-план - приложение/част от договора, не е извършена, а към част от договорите остойността медия-план въобще липсва; без правно основание по пет договора на клиентите са предоставени „бонус излъчвания“ (безплатно повече от платените); с предоставянето на „бонус излъчвания“ при липсата на ясна писмена регламентация и разчети относно приходите, които няма да бъдат реализирани в резултат на това, финансовите интереси на БНР за реализиране на собствени приходи по бюджета не са защитени в достатъчна степен; в 95 на сто от действащите договори не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение, а в тези, в които са включени, дължимите неустойки не са начислени и събрани, въпреки наличието на основание за това; два договора за излъчване на търговско съобщение на стойност над 10 000 лв. са сключени без да са утвърдени предварително от УС на БНР; без основание е сключено допълнително споразумение към договор с изтекъл срок.

Приходи за отразяване на предизборни кампании: по 36 на сто от договорите за отразяване на предизборни кампании плащането е извършено след договорения срок и след излъчването, което е в несъответствие с правната рамка и с договорите.

Приходи от спонсорство: в един случай липсва писмен договор за спонсорството; по една четвърт от договорите срокът за предоставяне на спонсорството не е спазен; в процеса липсват писмено въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи съответствието с правната рамка и договорите.

Приходи от съвместни проекти: дейността по администриране на приходите от съвместни проекти е в съответствие с действащата правна рамка.

Приходи от технически услуги: дейността по реализирането на приходи от осъществяване на звукозаписи, наречени „технически услуги“, е осъществена в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: оказаните срещу заплащане „услуги“ не са свързани с радио-дейността на БНР, тъй като радиото не е продуцент на записите; поради липсата на правно основание редът и начинът за осъществяването на звукозаписите не са регламентирани във вътрешен акт; при определянето на дължимото възнаграждение/цена по договорите без правно основание е прилагана Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г., която не е приета от УС на БНР; в част от проверените договори цената е определена в отклонение от тарифата, прилагана при останалите договори; поради липсата на правно основание в БНР няма писмени актове, които да сочат мотивите за избрания подход, начин, условия за разрешеното без основание наемане/ползване на Студио 1 и активите в него от външни лица с участието на персонала на БНР, за участието на който не е заплащано от БНР, а от външните лица; от БНР не е осъществяван контрол за изплащането на възнагражденията на ангажираните служители, т.к. плащането на персонала е извън предмета на договарянето по договора за „техническа услуга“; по същността си договорите за дейността наречена „техническа услуга“ отразяват основно наемни правоотношения с отделни уговорки от областта на трудовите и извънтрудови правоотношения, предметът им наподобява съдържанието на икономическото понятие „услуга“, но след изключването на цената на труда и плащането му от контрагентите, в правоотношението между страните остава само наемът на обектите - Студио 1 - част от имот - публична държавна собственост, с цялото му оборудване и музикалните инструменти в него - движими вещи/активи държавна собственост, като отдаването под наем не е извършено по приложимия ред на ЗДС/ППЗДС; договорите са сключени незаконосъобразно, тъй като целят да уредят едновременно наемни, трудови и извънтрудови правоотношения между БНР, контрагентите и служителите на БНР, което е недопустимо от правната рамка предвид специалния законов ред, приложим за

публичния сектор. Управлението на частта от имота (Студио 1) и движимите вещи - държавна собственост при предоставянето на технически услуги е в съществено несъответствие с изискванията на ЗРТ, ЗДС, КТ и ЗФУКПС.

Приходи от договори с непарична престация - медийно партньорство и бартерни договори: приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е извършвано, като в голям брой от договорите начинът на приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е уговорен писмено между страните; към договорите не са изготвени и приложени документи доказващи изпълнението на договорните ангажименти в полза на БНР, в един случай, в който са излъчени търговски съобщения, липсва писмен договор между страните; в 23 случая предоставената от партньора услуга не е калкулирана по отделните ѝ съставни елементи, което не позволява проверка на изпълнението; в три случая остойностяването на предоставеното време за излъчване на търговско съобщение е в несъответствие с действащата рекламна тарифа; в един случай не е спазен договорения срок за заплащане на дължимото възнаграждение; в три случая към договорите не е приложен остойностен медия план; в шест случая не е отправена официална писмена покана до генералния директор за медийното партньорство, а директорите на съответните програми, в които ще се осъществява медийно партньорство не са запознати със сключените договори; в три случая са излъчени търговски съобщения след изтичане срока на договора; ; в три случая незаконосъобразно са договорени доставки на стоки (алкохолни напитки), които не са относими към основната дейност на БНР на обществен доставчик на радио услуги; в 6 случая към договорите не са изготвяни заявки и допълнителни споразумения; по договор за обществена поръчка повторно са извършени разходи за годишен технически преглед на автомобили, за които вече е бил осигурен, но не е извършен такъв по договор с непарична престация, въпреки че между страните е направено прихващане на насрецините задължения.

Приходи от концертна дейност: през по-голямата част от одитирания период - до м. май 2019 г., незаконосъобразно е прилаган Правилник за вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 1997 г., отменен със ЗРТ, в сила от 1998 г.; в част от проверените договори: не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение, за лихва при забава на плащането, за обезщетение за вреди, всички страници не са подписани от юрист; плащания са извършени след договорения срок, не е осъществяван контрол относно спазването на срока за плащането; по договор няма плащане близо 2 години след сключването му, като няма данни/документална следа/одитна пътека за предприемането на действия за събирането на дължимата сума; документи към договорите не са датирани; дължима сума е частично преведена на партньор; сума на издадена фактура не съответства на договора; липсва одитна пътека за проследимост на изпълнението относно предоставянето на покани, като част от предмета на договори; при сключването на договорите не са съобразени разходите за комисионна за продажбата на билети, поради което са изцяло за сметка на БНР и са намалени реализираните приходи от концерти; в 21 договора не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението им, а са посочени само лица за контакти; за участието на музикалните изпълнители в концерти са сключени договори за извънтрудови правоотношения (граждански договори), а по други договори уговорената сума за съставите е изплащана директно на лицата, с което са заобиколени правилата за получаването на възнаграждението по договора от страната изпълнител по него - БНР, който следва да изплати съответните суми на участниците; редът и начинът за определяне на възнагражденията на музикалните състави в БНР за участие в концерти и турнета извън концертната програма на „Музикална къща на БНР“ не е регламентиран в нарочен писмен акт, определянето на „импресарски“ приходи за БНР не е съобразено с разходите за турнетата, които трябва да бъдат извършени, поради което по един договор разходите

надвишават приходите, а в други случаи БНР е лишено от приходи поради, неправилно определяне (пресмятане) на частите на възнаграждението.

Установените несъответствия с правната рамка за областта, свързана с приходите и трансферите по бюджета на БНР, в т.ч. за планирани и осъществени подготовка, създаване и усвояване на трансфери от държавния бюджет без законово основание/незаконнообразно, които са количествено измерими са в общ размер **15 617 023 лв.** и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

За извършените разходи, за които трансферите от държавния бюджет по норматива са усвоени в пълен размер, независимо че не са извършени разходи по два от трите компонента на субсидията, в общ размер **16 719 655 лв.** при одита не е получена разумна увереност за законосъобразност на усвояването, поради липсата на аналитична отчетност и анализ на разходите.

Останалите несъответствия са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани рискове в процеса по администриране на собствени приходи и не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности за минимизирането им. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Раздел II. Разходи по бюджета на БНР

1. Разходи за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения

Обща информация

Съгласно правната рамка, определена с чл. 62 и чл. 70, ал. 1 от ЗРТ, чл. 13, ал. 3 и чл. 42, ал. 1 и 2 от ЗПФ, приемането на бюджета на БНР и неговото разпределение, структурата на персонала и щатното разписание на служителите, условията и реда за сключване на договори с извънщатни сътрудници и журналисти, определянето на числеността на персонала, средната работна заплата и средствата за работна заплата в БНР, както и приемането на правилници за работната заплата и за заплащането на извънщатните сътрудници, са правомощия на УС на БНР. Съгласно чл. 68, ал. 1, т. 6 от ЗРТ правата на работодател по Кодекса на труда (КТ) се осъществяват от генералния директор на БНР. БНР не попада в обхвата на Закона за администрацията и не прилага Закона за държавния служител.

Средствата за работна заплата се разпределят за: *основна* месечна заплата, *допълнителни* възнаграждения по КТ и други нормативни актове, *целеви* награди и *допълнително* материално стимулиране за резултати от труда.

Годишният размер на средствата за работна заплата в БНР се формира с натрупване от началото на годината въз основа на: разчетените с бюджета на БНР и утвърдените от УС численост на персонала и месечна брутна работна заплата през месеците на годината на едно лице от работещи по трудово правоотношение (средногодишната работна заплата на едно лице); възнагражденията на генералния директор и членовете на УС на БНР, определени с договорите за управление, на основание ЗРТ. Разходите за персонал включват и плащанията за възнаграждения на нещатен персонал нает по трудови правоотношения и по договори за извънтрудови правоотношения, суми за социално-битово и културно обслужване на персонала, за обезщетения на персонала и други плащания и възнаграждения.

Източниците на средствата на разходите за персонал са получените трансфери и постъпилите приходи по бюджета на БНР⁴⁴⁷.

Разходите за персонал по трудови и извънтрудови правоотношения са с най-висок **абсолютен размер** в общия обем на разходите за всяка от бюджетните години, съответно:

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 40 - 42

2017 г. – 25 111 523 лв., 2018 г. – 25 591 658 лв., към 30.09.2019 г. – 15 646 949 лв. От тях с най-висок относителен дял са разходите на БНР – София, съответно: за 2017 г. - 78 на сто, 2018 г. – 77 на сто и към 30.09.2019 г. – 77 на сто.

За установяване степента на съответствие на дейността с изискванията на правната рамка при одита са проверени и анализирани управленски решения, данни от годишните финансови отчети (ГФО) за 2017 г. и 2018 г., текущите отчети към 30.09.2019 г. и приложенията към тях, както и кореспонденция с МФ, свързана с разходите за персонал по бюджета на БНР, които са планирани и отчетени в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) по параграфите 01-00, 02-00 и 05-00 на Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. При одита са проверени и анализирани данни и информация за дейността на дирекциите „Икономическа“ и „Правна и човешки ресурси“, въведени в програмните продукти „Аладин“ и „Конто“, във връзка с извършването и отчитането на разходите за персонал в БНР. Чрез нестатистически одитни извадки, съобразно оценката на риска, са изпълнени различни по вид одитни тестове (проверки, прегледи и анализи).

1.1. Планиране на разходите за персонал в БНР

Данните за разходите за персонал през одитирания период, в т.ч. първоначално утвърден, уточнен план след корекции с решения на УС на БНР и отчетените по параграфи на ЕБК 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ и 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ от ОКИБ на БНР по години на одитирания период са показани в следващата таблица⁴⁴⁸:

Година	Вид разход/ параграф (§)	Първоначално утвърдени		Утвърдени след корекции		Отчетени	
		Общ размер (лв.)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	Общ размер (лв.)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	Общ размер (лв.)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
2017 г.	Общо	24 569 562		25 163 814		25 111 523	
	§01-00	17 945 032	73	17 791 562	71	17 767 585	71
	§02-00	3 181 370	13	3 837 956	15	3 814 273	15
	§05-00	3 443 160	14	3 534 296	14	3 529 665	14
2018 г.	Общо	25 446 998		25 592 010		25 591 658	
	§01-00	18 318 380	72	18 132 210	71	18 132 148	71
	§02-00	3 430 063	13	3 778 575	15	3 778 444	15
	§05-00	3 698 555	15	3 681 225	14	3 681 066	14
30.09.2019 г.	Общо	27 508 600		27 770 100		20 265 421	
	§01-00	20 041 140	73	20 041 140	72	14 246 152	70
	§02-00	3 414 790	12	3 648 790	13	3 140 528	16
	§05-00	4 052 670	15	4 080 170	15	2 878 741	14

1.1.1. При одита е установено, че бюджетът за всяка от годините на одитирания период и неговото разпределение по съответните параграфи на ЕБК са приети от УС на БНР с решения, в съответствие с изискванията на чл. 62, т. 6 от ЗРТ.

⁴⁴⁸ Одитни доказателства №№ 20-22, 27-31, 33-37, 39-41

Корекциите по бюджетите за 2017, 2018 и към 30.09. 2019 г. са извършени с решения на УС на БНР, по реда на чл. 62, т. 9 от ЗРТ, съответно:

а) **2017 г.** - общият размер на уточнения план за годината за разходи по параграфи 01-00, 02-00 и 05-00 е увеличен с 594 252 лв. или с 2,42 на сто спрямо първоначално утвърдения⁴⁴⁹, като в нарушение/несъответствие със ЗПФ „уточненият бюджет“ е приет през м. януари 2018 г. след законовоопределения със ЗПФ срок (виж Раздел I, т.1.3.2.1.);

б) **2018 г.** - общият размер на уточнения план за разходи за персонал е увеличен със 145 102 лв. или с 0,57 на сто спрямо първоначално утвърдения⁴⁵⁰. В нарушение/несъответствие със ЗПФ „уточненият бюджет“ на БНР е приет през м. януари 2019 г. след законовоопределения със ЗПФ срок (виж Раздел I, т.1.3.2.2.);

в) **2019 г.** - в края на м. септември⁴⁵¹ общият размер на уточнения план за разходи за персонал е увеличен с 261 500 лв. или с 0,95 на сто спрямо първоначално утвърдения план (виж Раздел I, т.1.3.2.3.);

г) извършените корекции по бюджета на БНР са довели до *промени в структурата на разходите* за персонал, в резултат на което е променено съотношението (относителният дял) между *трите вида разходи* според предназначението им – *трудови* възнаграждения, *извънтрудови* възнаграждения и *осигуровки*. Промените за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. сочат **намаление** при разходите за **трудови** възнаграждения и **нарастване на планираните** разходи за **извънтрудови** възнаграждения⁴⁵².

1.1.2. Размерът на „уточнения план“ в ОКИБ на БНР на разходите за персонал съответства на утвърдените средства от УС на БНР за съответната година по подпараграфи 01-00, 02-00 и 05-00 на ОКИБ.

1.1.3. През одитирания период относителният дял на *планираните* разходи за персонал спрямо *общия размер на разходите на БНР*, утвърдени от УС на БНР, е: 2017 г. - 53 на сто, 2018 г. – 55 на сто, а към 30.09.2019 г. – 59 на сто, като:

а) за **2017 г.** *отчетените разходи за персонал* са 55 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на БНР и 59 на сто от размера на субсидията от централния бюджет за същата година, определена в ЗДБРБ за 2017 г.;

б) за **2018 г.** отчетените разходи за персонал са 56 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на БНР и 60 на сто от размера на субсидията от централния бюджет за същата година, определена в чл. 50, т. 1 в ЗДБРБ за 2018 г.;

в) към **30.09.2019 г.** отчетените разходи за персонал са 57 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на БНР и 70 на сто от размера на субсидията от централния бюджет към същата дата.

1.2. Изпълнение на разходите за персонал

Отчетите за изпълнението на бюджета за всяка от бюджетните години през одитирания период са *приети* с решение от УС на БНР, в съответствие с разпоредбата на чл. 62, т. 7 от ЗРТ.

Изпълнението на разходите за персонал спрямо планираните (след корекциите по бюджета) по години е представено в таблицата:

⁴⁴⁹ по § 01-00 намаление с 153 470 лв. (0,85 на сто); § 02-00 – общо увеличение с 656 586 лв. (20,64 на сто), в т.ч. увеличение с 146 000 – м. февруари 2017 г.; увеличение с 13 870 лв. – м. март 2017 г.; увеличение с 2 300 лв. – м. април 2017 г.; увеличение с 15 000 лв. – м. май 2017 г.; увеличение 734 лв. - м. ноември 2017 г. и увеличение 478 682 –м. януари 2018 г. и по § 05-00 – общо увеличение с 91 136 лв. (с 2,65 на сто), в т.ч. с 14 000 лв., м. 02.2017 г.; с 486 лв. – м. 04 2017 г.; с 76 650 лв. – м. 01.2018 г.

⁴⁵⁰ §01-00 намаление 186 170 лв.; § 02-00 увеличение със 348 512 лв. , в т.ч.: 57 140 лв. м. 09; 11 140 лв. м. 11; 280 232 лв. м. 01.2019 г.; по § 05-00 намаление нетно общо с 17 330 лв., в т.ч.: увеличение с 6 070 лв. - м. 09; намаление с 23 400 лв.

⁴⁵¹ По Постановление № 52 на МС от 27.03.2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и провеждането на изборите за членове на Европейския парламент на 26 май 2019 г. - увеличение през м. април по 02-00 с 234 000 лв. и по § 05-00 с 27 500 лв.

⁴⁵² Относителният дял на всеки от трите вида разходи спрямо общия размер на разходите за персонал за съответния бюджетен период е показан в таблица № 1

Година	Вид на разхода/ параграф (§)	План БНР		Отчет БНР		Отн. дял отчетени/ планирани в БНР к. 5/ к. 3 (%)
		План (лв.)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	Отчет (лв.)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	
1	2	3	4	5	6	7
2017 г.	Общо	25 163 814		25 111 523		
	§01-00	17 791 562	71	17 767 585	71	100
	§02-00	3 837 956	15	3 814 273	15	99
	§05-00	3 534 296	14	3 529 665	14	100
2018 г.	Общо	25 592 010		25 591 658		
	§01-00	18 132 210	71	18 132 148	71	100
	§02-00	3 778 575	15	3 778 444	15	100
	§05-00	3 681 225	14	3 681 066	14	100
30.09. 2019 г.	Общо	27 770 100		20 265 421		
	§01-00	20 041 140	72	14 246 152	70	71
	§02-00	3 648 790	13	3 140 528	16	86
	§05-00	4 080 170	15	2 878 741	14	71

1.2.1. Средният брой *заети щатни бройки* (щ. бр.) в БНР към 31.12.2017 г. е 1 323, към 31.12.2018 г. е 1 304 щ. бр., от които в БНР София – 974 за 2017 г. и 954 за 2018 г. Отчетените средногодишни щатни бройки към 30.09.2019 г. са 1 280, от които в БНР София – 931⁴⁵³;

Извън утвърдената численост на персонала в БНР през 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. са утвърдени общо 11 *извънщатни* бройки, в т.ч. за БНР-София – по 10 извънщатни бройки, с което са спазени изискванията на ПМС № 66/28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, относно числеността на извънщатния персонал⁴⁵⁴;

1.2.2. *Отчетените* разходи за персонал в БНР за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. са в рамките на общо утвърдените от УС на БНР разходи (уточнен план) за годината.

С най-голям относителен дял от общо отчетените разходи за персонал в БНР са разходите в **БНР-София** – 77 на сто средно за одитирания период (с вкл. § 05-00).

Изпълнението на разходите за персонал в **БНР-София** спрямо планираните за 2017 г., 2018 г. и към 30.09. 2019 г. (след корекции по бюджета) е представено в Таблицата:

Година	Вид на разхода/ Параграф (§)	План БНР -София		Отчет БНР-София		Отн. дял отчетени/ планиран и в БНР- София к.5/ к.3 (%)
		План (лева)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	Отчет (лева)	Отн. дял от общия размер на разходите за персонал (%)	
1	2	3	4	5	6	7
2017 г.	Общо	19 524 749		19 503 429		
	§01-00	13 797 580	71	13 797 575	71	100
	§02-00	3 000 174	15	2 982 180	15	99
	§05-00	2 726 995	14	2 723 674	14	100
2018 г.	Общо	19 825 340		19 825 304		
	§01-00	14 000 580	71	14 000 578	71	100
	§02-00	2 999 155	15	2 999 134	15	100
	§05-00	2 825 605	14	2 825 592	14	100
30.09. 2019 г.	Общо	21 598 210		15 646 949		
	§01-00	15 485 000	72	10 914 729	70	70
	§02-00	2 956 690	14	2 536 239	16	86
	§05-00	3 156 520	15	2 195 981	14	70

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 39-41, 265-267

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 268-274

В рамките на параграф **02-00** „Други възнаграждения и плащания на персонала“ в БНР-София от общо отчетените за одитирания период разходи, с най-голям относителен дял (средно 78 на сто) са отчетените по подпараграф **02-02**, които са свързани с договорите по извънтрудови правоотношения („граждански“ договори) в БНР, съответно 75 на сто за 2017 г., 72 на сто за 2018 г. и 66 на сто към 30.09.2019 г.



По отчет през **2018** г. разходите по параграф 02-00 в БНР-София са увеличени с 16 954 лв., и показват намаление по подпараграф 02-02 – с 94 562 лв. спрямо 2017 г. Към **30.09.2019** г. разходите по параграф 02-00 в БНР-София са 2 536 239 лв. и включват 1 675 024 лв. за персонал по **извънтрудови** правоотношения (подпараграф 02-02), с изпълнение от 70 на сто спрямо годишния план за 2019 г. в размер 2 386 000 лв.

Отчетените разходи за персонал са в рамките на планираните от УС на БНР по бюджета на БНР. За 2017 и 2018 г. корекциите за „уточнен

бюджет“ на БНР са извършени от УС по реда, определен в ЗРТ, но в нарушение/ несъответствие със ЗПФ след законовоопределените със ЗПФ срокове.

1.3. Правна рамка, вътрешни актове и компетентност относно управлението на човешките ресурси по трудови правоотношения

1.3.1. Компетентност на УС на БНР

Правната рамка относно компетентността на УС на БНР е определена от изискванията на чл. 62 от ЗРТ. Съгласно ЗРТ **УС на БНР**: приема **правилници за структурата и организацията на дейността**, за **работната заплата**, за **заплащането на извънщатните сътрудници**, за **редакционната дейност**, за **рекламната дейност**, за **съхраняването и ползването на фондовете** и за **независимите и съвместните продукции**; приема **структурата и щатното разписание** на служителите, **условията и реда** за сключване на **договори с извънщатни сътрудници** и журналисти; приема **бюджета** и неговото разпределение, **числеността** на персонала, **средната работна заплата и средствата за работна заплата**; определя **професионални изисквания** към категории заети лица в радио-дейност; **утвърждава длъжностните характеристики** на служителите; **утвърждава сключването и прекратяването на трудовите договори** на ръководни длъжностни лица в БНР и неговите поделения съгласно списък на длъжностите, посочени в правилника за организацията и дейността на БНР.

1.3.2. Компетентност на генералния директор на БНР

Правната рамка относно компетентността на Генералния директор на БНР е определена от изискванията на чл. 68 от ЗРТ. Съгласно чл. 68, ал. 1, т. 5 - 6 от ЗРТ, **генералният директор на БНР** сключва и прекратява трудовите договори на служителите и осъществява правата на работодател по КТ.

Съгласно чл. 7, ал. 1 и чл. 11, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г. и бр. 13 от 2019 г.) генералният директор на БНР като *ръководител на организацията*, носи **управленска отговорност за**: ефективното управление на персонала и поддържане нивото на компетентността му; отговаря за изграждане и подобряване на организационна структура, с разделение на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и контрол; осигуряването на условия за законосъобразно и целесъобразно управление, адекватно и етично поведение на персонала в организацията; планирането, управлението и отчитането на публичните средства с оглед постигане целите на организацията.

1.3.3. Вътрешни актове за работната заплата и разходите за персонал

Съгласно чл. 23, ал. 1 от Наредбата за договаряне на работната заплата (НДРЗ)⁴⁵⁵, *организациите разработват своята вътрешна нормативна уредба* по работната заплата в съответствие с КТ, други нормативни актове, КТД и споразуменията по работната заплата. Във вътрешните правила за работната заплата се доразвиват и конкретизират постигнатите договорености по работната заплата, като измененията и допълненията им се извършват по реда на утвърждаването им.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ)⁴⁵⁶, *организацията на работната заплата* в предприятията се регламентира във вътрешните правила за работната заплата, които са вътрешен акт по смисъла на чл. 37 от КТ. В чл. 22, ал. 3⁴⁵⁷ от НСОЗ са определени задължителните

⁴⁵⁵ Съгласно § 1 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на НДРЗ, наредбата се прилага от всички предприятия и организации, които използват наеман труд, независимо от формата на собственост. НДРЗ е приета с ПМС № 129 от 05.07.1991 г., обн. ДВ, бр. 55 от 12.07.1991 г.

⁴⁵⁶ Приета с ПМС № 4 от 17.01.2007 г., обн. ДВ, бр. 9 от 26.01.2007 г.

⁴⁵⁷ НСОЗ – чл. 22, ал. 3 „Във вътрешните правила за работната заплата задължително се включват: 1. общи положения за организацията на работната заплата в предприятието; 2. определяне и разпределение на средствата за работна заплата; 3. определяне на минимални стойности или на диапазони на основните заплати по длъжностни нива; 4. редът и начинът за определяне и изменение на допълнителните трудови възнаграждения.“

елементи на правилата, а в ал. 4⁴⁵⁸ са посочени и други елементи, които могат за бъдат включени.

1.3.3.1. Правилник за работната заплата в БНР

През одитирания период последователно са в сила три правилника за работната заплата (ПРЗ), приети от УС на БНР⁴⁵⁹. Първият е в сила от 19.08.2016 г. и действа до отмяната му с ПРЗ, приет на 01.08.2017 г. С решение на УС на БНР от 25.09.2019 г. е приет нов ПРЗ, който отменя всички предходни правилници, уреждащи неговия предмет.

В ПРЗ са конкретизирани реда и условията за формиране, разпределение и разходване на средствата за работна заплата в БНР, в т.ч.: механизма за формиране на средствата за РЗ, реда за определяне на основна месечна заплата, размерите на допълнителните трудови възнаграждения по КТ, други нормативни актове и Колективния трудов договор, условията за получаване на целеви награди и начинът за определяне на допълнително материално стимулиране. **С правилниците са определени:**

а) *основна работна заплата* – възнаграждение за изпълнението на определените трудови задачи, задължения и отговорности, присъщи за съответната длъжност, в съответствие с изискванията на длъжностната характеристика⁴⁶⁰;

б) *допълнителни трудови възнаграждения* – по видове и размери, в т.ч.: чл. 12, ал. 1 от трите ПРЗ - за придобит трудов стаж и професионален опит⁴⁶¹; чл. 13 от трите ПРЗ - за ползване в работата на по-висока лична квалификация⁴⁶²; чл. 14 от трите ПРЗ - за нощен труд⁴⁶³; за извънреден труд; за работа през дните на официални празници; за целеви награди; за допълнително материално стимулиране (ДМС) в зависимост от постигнатите резултати. С чл. 17 от трите ПРЗ е определено, че допълнителните трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит, за ползване в работата на по-висока лична квалификация са с постоянен характер;

в) *санкциониране* - чл. 21 от трите ПРЗ - санкциониране чрез *намаляване* или *лишаване* от месечно/тримесечно ДМС (при неспазване на трудовата и технологична дисциплина, водещи до нарушения при прилагане на ЗРТ, Правилника за организацията и дейността на БНР, Правилата за организация на работа на съответното структурно звено и длъжностната характеристика);

г) *периодичността на изплащането* - Раздели Трети и Пети от трите ПРЗ - изплащане на основното и на допълнителните трудови възнаграждения; условията за определяне и изплащане на основните трудови възнаграждения и за определянето и получаването на допълнителните трудови възнаграждения, както и прилагането на *Класификатор на длъжностните степени*, с който са въведени минимални стойности на основните заплати по длъжностни нива⁴⁶⁴. През одитирания период са в сила последователно общо три „Класификатора“ за определяне на началните месечни работни заплати по степени в БНР, утвърдени от УС на БНР и в сила съответно: от 01.01 на 2017 г., 2018 г. и 2019 г.⁴⁶⁵.

⁴⁵⁸ НСОПЗ – чл. 22, ал. 4 „Във вътрешните правила за работната заплата могат да се включват и: 1. системи и методи за оценка на работните места и на длъжностите; 2. групиране на длъжностите по длъжностни нива и квалификационно-образователни изисквания; 3. правила и процедури за определяне и изменение на основните работни заплати; 4. правила и процедури за оценяване на трудовото изпълнение; 5. системи на заплащане на труда; 6. правила и процедури за определяне на индивидуалните работни заплати; 7. редът за събиране, обработване, съхраняване и използване на информация и документи, необходими за изчисляване на полагащите се brutни и нетни трудови възнаграждения; 8. редът и начинът за изплащане на работната заплата.“

⁴⁵⁹ Одитни доказателства №№ 275-277

⁴⁶⁰ чл. 7, ал. 1 от трите ПРЗ

⁴⁶¹ в размер 1 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит на същата, сходна или със същия характер работата, длъжност или професия до 31.07.2017 г. и 1,1 на сто след тази дата

⁴⁶² 100 лв. за „доктор на науките“ и 50 лв. за „доктор“

⁴⁶³ 1,50 лв. за всеки отработен нощен част или част от него до 25.09.2019 г. и 1,80 лв. след тази дата

⁴⁶⁴ Раздел трети и Раздел пети от трите ПРЗ

⁴⁶⁵ Одитни доказателства №№ 278 - 280

1.3.3.1.1. С действащите през одитирания период ПРЗ, **не са въведени системи и методи за оценка на работните места и на длъжностите** в БНР⁴⁶⁶. ПРЗ не включват правила и процедура за извършване на оценки на работните места и на длъжностите, с ясно определени отговорности, периодичност за оценяване, нива на докладване и документирани резултатите от направени оценки.

Не са приложени/използвани възможностите за въвеждането на такива правила с правилниците на основание чл. 22, ал. 4, т. 1-2 от НСОПЗ, предвид важността им за всяка организация - **оценката на работните места и на длъжностите е в основата на длъжностните характеристики и подбора на персонала.**

Липсата на писмено определена/въведена процедура за **оценка на работните места и на длъжностите в БНР не позволява** при одита да се установи **какви са критериите, причините и мотивите за създадената структура на персонала** и води до непрозрачност на управленските решения за избрания **модел за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал** в БНР, съставен от— от една страна - утвърждаване на организационна структура и длъжностни разписания с **ограничен/тесен кръг от длъжности** и утвърждаване на **длъжностни характеристики с еднотипни и ограничени задължения**, а от друга страна - **възлагане на голям/широк кръг дейности по извънтрудови правоотношения** (с граждански договори) **предимно на щатни служители и нещатни сътрудници.**

1.3.3.1.2. И в трите ПРЗ **системата на заплащане на труда** не е посочена изрично, т.к. не е сред задължителните елементи на правилата. През одитирания период в БНР е прилагана системата на заплащане на труда **според времетраенето на работата**, във връзка с чл. 247, ал. 1 от КТ, съгласно който размерът на трудовото възнаграждение се определя според **времетраенето** на работата или според изработеното.

1.3.3.1.3. **Допълнително материално стимулиране за резултати от труда (ДМС)**

В раздел VII на трите ПРЗ са определени условията за получаване на ДМС за резултати от труда, като:

а) съгласно чл. 20, ал. 1 от правилниците, ДМС може да се изплаща „месечно/тримесечно/ и/или годишно“;

б) съгласно чл. 20, ал. 2 - за времето до 31.07.2017 г. „**средствата за месечното/тримесечно** допълнително материално стимулиране за резултати от труда са не по-малко от 20 % от нетната сума на собствените приходи, извън икономите от средствата за работна заплата.“, а след 01.08.2017 г. е определено средствата за месечно/тримесечно/ДМС за резултати от труда да се формират в рамките на икономите от средствата за работна заплата „**в планиран** размер не по-малък от 20 % (двадесет на сто) от нетната сума на собствените приходи“.

Съгласно чл. 20, ал. 3 от трите правилника **размерите и начинът на разпределение** на месечното/тримесечното/ ДМС се определят за всеки конкретен случай с решение на УС и след съгласуване със синдикатите;

в) съгласно чл. 20, ал. 4 от трите правилника **годишното** ДМС се изплаща в рамките на формираните средства за работна заплата за годината като размерът на средствата и начинът на изплащане се определя с решение на УС и след съгласуване със синдикатите.

В чл. 20, ал. 5 на правилниците от 2016 г. и 2017 г. е определено средствата за **годишно** ДМС да се разпределят между отделните лица пропорционално на отработеното време като при взето решение за диференцирано разпределение, то да се отнася само до част от ДМС, а индивидуалният размер на ДМС да се определя от прекия ръководител

⁴⁶⁶ Одитни доказателства №№ 275-277

след индивидуална оценка за изпълнение на поставените задачи по 8 критерия⁴⁶⁷ и да се утвърждава от генералния директор;

г) съгласно чл. 20, ал. 6 на ПРЗ от 2016 и 2017 г. - ДМС на председателя и членовете на УС на БНР е „до максималния размер, определен в договорите им за управление“.

1.3.3.1.3.1. В Колективните трудови договори в БНР от 2017 и 2019 г., съответно:

а) чл. 27 от **КТД от 05.07.2017 г.**⁴⁶⁸ - „Работещите в БНР получават **месечно, тримесечно и/или годишно** допълнително материално стимулиране“, което „се изплаща в съответствие с вътрешните правила за работната заплата“, като съгласно чл. 28 „Средствата за ДМС за резултати от труда се формират в рамките на икономии от средствата за работна заплата, в планиран размер не по-малък от 20% от нетната сума на собствените приходи“⁴⁶⁹;

б) чл. 27 от **КТД от 27.08.2019 г.** - „Работещите в БНР получават **месечно, тримесечно и/или годишно** допълнително материално стимулиране /ДМС/,“ което се изплаща в съответствие с ПРЗ, като съгласно чл. 28 - „Средствата за ДМС за резултати от труда се формират в рамките на икономии от средствата за работна заплата, в планиран размер не по-малък от 20% (двадесет на сто) от нетната сума на собствените приходи“⁴⁷⁰;

1.3.3.1.3.2. При проверката за съответствие на ПРЗ с правната рамка по нормативните актове е установено **несъответствие на ПРЗ с изискванията на ЗПФ и НСОПЗ**, в т.ч.:

а) включването на собствените приходи (нетна сума) „от реклама и спонсорство“ по чл. 70, ал. 3, т. 3 от ЗРТ, като източник на разходите за месечното /тримесечно ДМС за резултати от труда, е в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 1, ал. 1, т. 4 и чл. 42, ал. 2 от ЗПФ.

Съгласно императивната норма на ЗПФ приходите/постъпленията на бюджетните организации **не са целеви и служат за покриване на всички техни разходи/плащания**. Поради това, собствените приходи, респ. части от тях (в случая „не по-малко от 20%“), не могат да бъдат насочвани, планирани или „резервирани“ за конкретно определени целеви разходи, в т.ч. и за месечно/тримесечно ДМС за резултати от труда на работещите в БНР.

Анализът на правната рамка показва, че няма правно основание за включването на такъв текст в ПРЗ на БНР при приемането му, поради което през одитирания период няма правно основание за прилагането му и целевото планиране и ползване за ДМС на средства с такъв източник е незаконосъобразно;

б) съгласно чл. 13, ал. 1, т. 1 от НСОПЗ „С колективен трудов договор, с вътрешни правила за работната заплата и/или с индивидуален трудов договор могат да се определят и други допълнителни трудови възнаграждения за: 1. постигнати резултати от труда - текущо, за година или за друг период;...“, а съгласно **ал. 2** - „С договорите и вътрешните правила по ал. 1 се определят **условията** за получаване и **размерите** на допълнителните трудови възнаграждения.“.

В нарушение на чл. 13, ал. 2 от НСОПЗ в чл. 20, ал. 2 от трите ПРЗ **неправилно** средствата за *месечното /тримесечно/* допълнително материално стимулиране за резултати от труда - „не по-малко от 20% от нетната сума на собствените приходи, извън икономии от средствата за работна заплата“, които „се формират в рамките на икономии от средствата за работна заплата, в планиран размер **не по-малък от 20%** (двадесет на сто) от нетната сума на собствените приходи“, са определени според

⁴⁶⁷ 1. Оценка от последния атестационен период; 2. Обхват на задълженията, вменени с длъжностна характеристика; 3. Качество на извършваната работа; 4. Обем и срочност на извършваната работа; 5. Способност за решаване на проблеми; 6. Комуникативност; 7. Инициативност; 8. Други специфични критерии, характеризиращи приноса на служителя.

⁴⁶⁸ относим за периода от 05.07.2017 г., в сила до 05.07.2019 г.

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 281

⁴⁷⁰ Одитно доказателство № 282

източника им, а не по размер. С формулировката „не по-малък от 20%“ в ПРЗ не е определено **колко следва** да бъде ДМС в интервала от 20 до 100 на сто или повече, от нетната сума на собствените приходи, поради което **по същество няма определяне на размер, а на долна граница на някакъв интервал;**

в) с включването в ПРЗ на правила без правно основание и с последващото им прилагане през одитирания период са нарушени изискванията и на чл. 22, ал. 2, предл. второ от НСОПЗ, съгласно които „Вътрешните правила за работната заплата ... не могат да противоречат на нормативните актове...“.

Дейността по актуализиране/приемане на Правилник за работната заплата, както и съдържанието на част от правилата в него са в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, ЗПФ и КТ/НСОПЗ.

1.3.3.2. Правилник за вътрешния трудов ред в БНР

С чл. 139 от КТ и чл. 4а, ал. 1 от Наредбата за работното време, почивките и отпуските, са определени нормативните изисквания по отношение на вътрешните правила за определяне на **работното време, разпределението и отчитането му**, в т.ч. изрично изискване за определянето им в *Правилник за вътрешния трудов ред*.

При одита е установено:

1.3.3.2.1. Във връзка с изискванията на чл. 139, ал. 1 от КТ и чл. 4а, ал. 1 от Наредбата за работното време, почивките и отпуските през одитирания период е прилаган *Правилник за вътрешния трудов ред* на БНР (ПВТР), утвърден от УС на БНР, в сила от 16.07.2012 г.⁴⁷¹. Съгласно правната рамка правилникът следва да урежда *правата и задълженията* на работодателя и служителите и да създава *общата рамка* за организацията на труда и трудовата дисциплина в БНР.

В нарушение на чл. 181, ал. 1 от КТ, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 6 от ЗРТ, Правилникът е приет от УС на БНР, вместо с акт на компетентния орган - генералният директор на БНР, който осъществява правата на работодател по Кодекса на труда. Обстоятелството, че генералният директор е едновременно и член и председател на УС по право, съгласно разпоредбата на чл. 58, ал. 2 от ЗРТ, е без значение относно компетентността на органите за управление на БНР.

В резултат на това прилагането през одитирания период на Правилника за вътрешния трудов ред на БНР от 2012 г. е без правно основание и в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и КТ, тъй като не е издаден от компетентния за това орган.

По отношение ПВТР не са изпълнени и задълженията по т. 13.12. от договора за управление на генералния директор и т. 9.12 от договорите на членовете на УС на БНР, които са идентични и гласят „Гарантиране на законността, ефективността, програмната и административната целесъобразност при разходването на собствените и бюджетните средства.“, т.к. ПВТР е свързан и относим към разходите за персонал на БНР.

В чл. 5, ал. 2 от ПВТР са посочени 28 самостоятелни структури на пряко подчинение на генералния директор, което е в несъответствие с ПСОД/2016 г. където са определени 24 самостоятелни структури, в т.ч. и РРС. Регламентирано е *възникването, изменението и прекратяването* на трудовото правоотношение – съгласно чл. 8, ал. 2, трудовият договор се сключва като трудов договор за неопределено време или срочен трудов договор, със срок за изпитване – 6 месеца, уговорен в полза на двете страни. Текстът не е хармонизиран с чл. 11, ал. 1 от **КТД** от 05.07.2017 г. и от 27.08.2019 г. относно посочения едногодишен срок за новоназначени служители.

Съгласно § 4 от Допълнителните му разпоредби, правилникът следва да се актуализира **незабавно** при промяна на законодателството и ежегодно в рамките на годишното преразглеждане на вътрешните нормативни актове.

През одитирания период, ПВТР **не е актуализиран**, а част от разделите включени в него попадат/припокриват обхвата на други вътрешни актове.

⁴⁷¹ Одитно доказателство № 283

Дейността по определяне на работното време, разпределението и отчитането му в БНР през одитирания период е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, КТ и договорите за управление на генералния директор и членовете на УС със СЕМ, тъй като ПВТР е издаден от некомпетентен орган.

1.3.3.2.2. Съгласно чл. 23 от ПВТР на БНР от 2012 г. „Разпределението на работното време в БНР се регламентира с Правилник за работното време.“.

През одитирания период са прилагани Правилник за работното време в БНР-София (ПРВ) от 18.03.2015 г., в сила до 30.04.2018 г. и нов ПРВ, в сила от 01.05.2018 г.⁴⁷², приети с решения на УС на БНР. Правилниците регламентират продължителността на работното време, неговото разпределение, изчисляване и отчитане, както и работното време на всяко структурно звено в БНР-София.

1.3.3.2.2.1. До 30.04.2018 г., ПРВ 18.03.2015 г. не отразява структурата в БНР-София, определена с ПСОД/19.08.2016 г. След 01.05.2018 г., разпределението на работното време в ПРВ е извършено по *структурни звена* на БНР-София, определени с длъжностно разписание от 01.01.2018 г., като **част от звената се различават по наименования и вътрешна структура** с тези, посочени в ПСОД/19.08.2016 г., поради неизвършването на актуализация на „устройствения“ правилник по реда на чл. 62, т. 2 от ЗРТ. **Например:** структурните звена – „Направление „Звук и ефир“, включени в състава на Програмите „Хоризонт“ и „Христо Ботев“ съгласно чл. 16, ал. 3 т. 5 и чл. 17, ал. 3 т. 5 на ПСОД/19.08.2016 г., не са сред звената на програмите, за които е разпределено работно време, съответно с чл. 5, т. 5.2 и т. 5.3 от ПРВ/01.05.2018 г.

Несъответствието между вътрешните актове в БНР е резултат от непредприемането на действия за актуализация на ПСОД/19.08.2016 г. *след промяната в длъжностното разписание* по решение на УС и Заповед № АВ-1410/16.11.2017 г. на генералния директор, с които посочените структурни звена в програмите *са закрити* и са открити щатни бройки в сектори на отдел „Звукова реализация“ към Дирекция „Техника“ на БНР-София⁴⁷³.

1.3.3.2.2.2. Правилникът за работното време **не е сред правилниците, изчерпателно изброени в чл. 62, т. 2 от ЗРТ**, поради което компетентността за приемането му не е на УС на БНР. Доколкото предназначението му е да уреди въпроси относно разпределението на работното време, което на основание чл. 139 от КТ във връзка с чл. 181, ал. 1 от КТ и чл. 68, ал. 1, т. 6 от ЗРТ, следва да се установява в ПВТР на предприятието, то компетентността за издаването/утвърждаването му е на **генералния директор на БНР, в качеството му на работодател.**

В нарушение на чл. 181, ал. 1 от КТ, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 6 от ЗРТ Правилниците са приети от УС на БНР, вместо с акт на компетентния орган - генералният директор на БНР. Обстоятелството, че генералният директор е едновременно и член и председател на УС по право, съгласно разпоредбата на чл. 58, ал. 2 от ЗРТ, е без значение относно компетентността на органите за управление на БНР. В резултат на това прилагането през одитирания период на Правилниците за работното време в БНР-София е без правно основание и в несъответствие с правната рамка по ЗРТ и КТ, тъй като не е издаден от компетентния за това орган.

При приемането и прилагането на ПРВ не са изпълнени и задълженията от договорите за управление на генералните директори⁴⁷⁴ и членовете на УС⁴⁷⁵ на БНР през одитирания период, които са идентични и гласят „Гарантиране на законността, ефективността, програмната и административната целесъобразност при разходването на

⁴⁷² Одитни доказателства №№ 284, 285

⁴⁷³ Одитни доказателства №№ 1, 284, 285, 299

⁴⁷⁴ по т. 13.13. от Договора за възлагане на управление на БНР от 30.06.2016 г. ; т. 13.12. от Договор за възлагане на управлението на БНР от 01.06.2019 г.

⁴⁷⁵ по т. 9.13 от договорите за възлагане на управление на БНР от ...; т. 9.12 от договорите за възлагане на управлението на БНР от 29.07.2019 г.

собствените и бюджетните средства.“, т.к. ПРВ е свързан и относим към разходите за персонал на БНР.

1.3.3.2.2.3. Съгласно чл. 8, ал.1-3 от ПРВ/18.03.2015 г. и чл. 7, ал. 1-3 от ПРВ/01.05.2018 г.: работното време се изчислява и отчита в **работни дни** (подневно) и **сумирано** (месечно), като се използва *система за контрол на достъпа* до БНР, отчитаща присъственото време на служителите чрез поименни безконтактни карти и безконтактни четци, монтирани до основните входи на сградата. Във връзка със спецификата на радиопроизводството⁴⁷⁶ част от законоустановеното работно време е *неприсъствено*, като за тези случаи всички служители са длъжни да информират прекия си ръководител. От 01.05.2018 г. е въведено изискване преките ръководители да *планират* и *отразяват* в *график* изпълнението на трудовите задължения извън установеното място на работа.

Контрол по спазването на работното време и неговото ефективно използване е вменен на прекия ръководител за всеки служител, но във вътрешните правила на БНР липсва механизъм за осъществяването му, за документирание на резултатите от него и за използването им като елемент от оценката на трудовото изпълнение по трудовите правоотношения на служителите.

Липсата на регламентация за своевременно документирание и отчитане на *неприсъственото* работно време в БНР, комбинирана с липсата на атестационен процес и непълно дефиниране на кръга на трудовите задължения, води до непрозрачност по отношение на *критериите* за разпределянето на средствата за ДМС за постигнати резултати, *критериите* за определяне на трудовите възнаграждения и за повишаване на основните работни заплати, поради което е рисков фактор за субективното им разпределение и за добрата мотивация на служителите в БНР. Това *генерира съществен/висок риск* с оглед разпоредбата на чл. 126, т.т. 3 и 4 от КТ относно задълженията на работника или служителя при изпълнение на възложената работа и *създава предпоставки* за: изпълнение на дейности, възложени по извънтрудови правоотношения (с „граждански“ договори) в работното време; възлагане на дейности чрез извънтрудови правоотношения, вместо същите да се изпълняват в рамките на трудовите задължения, като са характерни за съответните длъжности; неизползване на работното време за изпълнение на задачите по трудовите правоотношение и за неизпълнение на работата в необходимото количество и качество. Констатираните несъответствия при приемането/утвърждаването на вътрешните правила и актовете на органите за управление на БНР са предпоставка за неефективно и неефикасно управление човешките ресурси и на разходите за персонал в БНР.

Дейността по писменото уреждане на правата и задълженията на работодателя и служителите в БНР и създаването на общата рамка за организацията на труда и трудовата дисциплина в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, КТ и договорите за управление на генералния директор и членовете на УС на БНР със СЕМ.

1.3.3.3. Правила за оценка на трудовото изпълнение, резултати от труда

В ПРЗ е определен редът за получаване на допълнително материално стимулиране за постигнати резултати и за санкциониране при неспазване на трудовата и технологична дисциплина. За одитирания период правилата и процедурите за оценяване на трудовото изпълнение, респ. на постигнатите резултати, са определени в Правила за оценка на трудовото представяне на служителите в Българското национално радио (ПОТПС), приети с решение на УС на 18.12.2009 г.⁴⁷⁷. Определено е оценката да се извършва като **съпоставяне на изискванията на длъжностната характеристика и задачите в**

⁴⁷⁶ „отразяване на събития, проучване на тематика, провеждане на външни срещи за намиране на събеседници и предварителни разговори с тях, записи на събеседници, консултации с експерти“; „...мониторинг на програмите, самоусъвършенстване и самоподготовка на музикантите и т.н.“

⁴⁷⁷ Одитно доказателство № 286

работния план с резултатите от работата и приноса на отделния служител за постигане целта на организацията, което се извършва **чрез атестиране**. В ПОТПС са конкретизирани отделните етапи от атестационния процес, сроковете, отговорностите, начинът на документиране и докладване на резултатите от атестирането. В чл. 6, ал. 1 от ПОТПС атестирането е определено за **задължително за всички служители в БНР**, полагащи труд **по трудово правоотношение** и имащи действително отработени най-малко 6 месеца в периода на оценяване. Съгласно чл. 17 ал. 1 от правилата „атестационните карти“ на служителите следва да се съхраняват в личните им досиета, а съгласно чл. 18 резултатите от атестацията се използват в подкрепа на: разпределението на ДМС въз основа на постигнати резултати след решение на УС на БНР; предложение за развитие на място с разширение на отговорностите или заемане на по-високо отговорна длъжност, за увеличаване на основната месечна заплата, за понижаване на по-ниско отговорна длъжност или прекратяване на трудовото правоотношение.

При одита е установено:

През одитирания период ПОТПС **не са прилагани и служителите не са атестирани**⁴⁷⁸. Липсата на атестационен процес води до **непрозрачност/неяснота по отношение на критериите** за разпределяне на средствата за ДМС за *постигнати резултати* през одитирания период, а така също и по отношение на приложените критерии при повишаванията в длъжност и при увеличаване на индивидуалните основни заплати. Липсата на атестиране е съществен и значим рисков фактор за ефективното управление на човешките ресурси и създава предпоставки за проявяването на множество съществени/високи рискове, в т.ч. субективно разпределение на средствата - неосновано на обективно измерени резултати, а като краен резултат и демотивация на служителите за повишаване на резултатите от трудовото им представяне.

Дейността по създаването на правна рамка от вътрешни актове за уреждане на подзаконово ниво на управлението на човешките ресурси в БНР и свързаните с тях разходи за персонал, в т.ч. писмено уреждане на правата и задълженията на работодателя и служителите в БНР и създаване на общата рамка за организацията на труда, работната заплата, допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, работното време и трудовата дисциплина в БНР чрез приемането на Правилник за работната заплата, Правилник за вътрешния трудов ред и Правилник за работното време, е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, ЗПФ, КТ, НСОПЗ и договорите за управление със СЕМ на органите на управление на БНР.

1.4. Управление на човешките ресурси

Правилникът за структурата и организацията на дейността, в сила от 15.09.2016 г. регламентира *структурата* на отделните звена и техните *основни функции*. Съгласно ПСОД/2016 г., отдел „Човешки ресурси“ от дирекция „Правна и човешки ресурси“ подпомага ръководството относно управление на човешките ресурси чрез три сектора - „Администриране на персонала“, „ТРЗ“ и „Квалификация“. Отговорностите във връзка с управлението на човешките ресурси са определени в Правилник за дейността на отдел „Човешки ресурси“⁴⁷⁹ (ПДОЧР) и длъжностните характеристики на служителите⁴⁸⁰.

В ПДОЧР са определени основните функции и задачи на отдела, контролните процедури по дейности и организацията на документооборота в секторите, вътрешният трудов ред и правилата за поведение на служителите. В него са разписани права, задължения и отговорности на служители и от други структурни звена, включително на ръководни длъжности⁴⁸¹.

⁴⁷⁸ Одитно доказателство № 332

⁴⁷⁹ Одитно доказателство № 287

⁴⁸⁰ Одитно доказателство № 288

⁴⁸¹ чл. 21, ал. 1, т. 1 – изготвяне на писмено предложение за назначаване на длъжност от ръководител на самостоятелна структура и писмено разпореждане на генералния директор; чл. 52, ал. 1 – изготвяне и

От 12.08.2019 г. с решение на УС и заповед на генералния директор отделът е закрит и е създадена дирекция „Човешки ресурси“⁴⁸² като числеността е увеличена от 6 на 7 щатни бройки. Сектор „Администриране на персонала“ е запазен, а два от секторите и състава на длъжностите в тях са променени. Открити са секторите „Организация и заплащане на труда“ с две щатни бройки „експерт, управление на човешките ресурси“ и „Подбор, обучение и развитие на персонала“ с длъжностите „експерт подбор на персонала“ и „експерт, обучение и квалификация“⁴⁸³. Към 30.09.2019 г. ПДОЧР не е актуализиран и не отразява извършената промяна за новосъздадената дирекция и функциите на секторите в нея.

Пряко отношение към дейностите в процеса имат отделите на Икономическа дирекция в БНР - „Счетоводство“ (сектор „Бюджетна дейност“) и „Бюджет“. Структурните звена осъществяват финансово-счетоводната дейност и подпомагат ръководството на БНР в управлението на финансовите ресурси. Дирекцията се ръководи от „икономически директор“, който е пряко подчинен на генералния директор.

В БНР–София са внедрени и прилагани специализираните *софтуерни продукти* „Аладин“, с модули: „Личен състав“, „Отпуски“, „Работна заплата“, „Граждански договори“, и „Кonto“ за счетоводна обработка на информацията. Продуктите предоставят възможност за генериране на обобщена информация по предварително зададени критерии за подбор на данните, но между тях не съществува автоматична връзка.

С чл. 16 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в БНР (ВПФУК) са определени *контролните дейности*, извършвани в БНР. Съгласно чл. 30, ал. 1 - 2 от ВПСФУК, предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата дейност се извършва от финансов контролор и/или от длъжностни лица, определени със заповед на генералния директор по процедури, утвърдени от УС на БНР. В чл. чл. 37-39 на ВПСФУК са определени процесите, обхванати от системата за управление и контрол на човешките ресурси, целяща осъществяването им в съответствие с нормативно определените процедури в законовите и подзаконовите актове, Стратегията за управление на човешките ресурси в БНР, КТД, ПРЗ и други вътрешни актове. До 21.03.2017 г. са прилагани утвърдени от УС на БНР „Процедури за предварителен контрол и двоен подпис (ППКДП), заменени с нови процедури в сила от 22.03.2017 г. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 и 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.) с ППКДП и нарочни заповеди на генералния директор⁴⁸⁴ са определени отговорности на длъжностните лица, вкл. за предварителния контрол за законосъобразност и подписване на документи при осъществяване на дейностите по назначаване на служители, вкл. провеждане на конкурси за назначаване, разходване на средства за работни заплати и допълнителни трудови възнаграждения⁴⁸⁵.

По данни на БНР през одитирания период действа **Стратегия за управление на човешките ресурси** (СУЧР), приета на **30.11.2009 г.** от УС на БНР, в която са определени стратегическите цели при управление на човешките ресурси в БНР, в т.ч.: организационна структура и численост; анализ и проектиране на длъжностите в БНР, длъжностни характеристики; планиране на необходимите човешки ресурси; набиране и подбор на персонал; обучение; оценка на трудовото изпълнение; трудово възнаграждение; здравословни и безопасни условия на труд; комуникация; колективно трудово договаряне. След приемането ѝ Стратегията **не е актуализирана**. В нея **не са разписани** конкретни

актуализиране на длъжностни характеристики от ръководители на самостоятелни структурни звена за длъжностите в ръководената от тях структура

⁴⁸² Решение по т. 1 от Протокол № РД-09-42/08.08.2019 г. на УС на БНР и Заповед № 71-356/от 09.08.2019 г. на генералния директор

⁴⁸³ Одитни доказателства №№ 289, 299 - Заповед № 71-356/09.08.2019 г. на генералния директор

⁴⁸⁴ Одитно доказателство № 217

⁴⁸⁵ Одитни доказателства №№ 217, 290-292

действия за проследяване на изпълнението ѝ и индикатори за постигане на целите спрямо очакваните резултати от изпълнението им⁴⁸⁶.

Дейността по създаване и актуализиране на вътрешните актове за определяне на структурните звена и функциите им при управление на човешките ресурси е в съществено несъответствие с правната рамка. Голяма част от актовете (правилници) не са актуализирани съобразно извършените промени в административната структура на БНР, поради което не създават необходимата вътрешна организация за дейността и осъществяването на контролните дейности в БНР-София съгласно изискванията на ЗФУКПС.

През одитирания период Стратегията за управление на човешките ресурси от 2009 г. не е актуализирана - повече от 10 год. след приемането ѝ, а заложените в нея цели не са обвързани с конкретни действия/мерки, насочени към постигането на очакваните резултати, включително с количествени и качествени индикатори за оценяване/измерване изпълнението на целите.

1.4.1. Численост на персонала, средната брутна работна заплата и щатно разписание на служителите

Съгласно ЗРТ⁴⁸⁷, УС на БНР има задължението да приеме структурата и щатното разписание на служителите, числеността на персонала, средната брутна работна заплата и средствата за работна заплата, както и да определи професионалните изисквания към категориите заети лица в радио дейността, да утвърди длъжностните характеристики на служителите и сключването и прекратяването на трудовите договори на ръководни длъжностни лица в БНР.

Правната рамка по чл. 8, ал. 1 от Правилника за прилагане на НКПД-2011 г. изисква **при изготвяне на длъжностното разписание** работодателят да използва **длъжностните наименования** и съответният им код от НКПД-2011 г. въз основа на анализ на съдържанието и сложността на труда, като се съобразява с **функциите, задачите и изискванията за минимално образователно и квалификационно ниво за заемане на длъжността, определени в длъжностната характеристика.**

Съгласно изискванията на чл. 6, т. 2 от ППНКПД-2011 г., класификацията се прилага **задължително** при изготвянето на разписанията на длъжностите и при наемане на работа по трудово правоотношение.

При одита са анализирани управленските решения за съответствие със задълженията по ЗРТ, както и длъжностните разписания, действащи през одитирания период, с цел да се установи, доколко в тях са включени длъжностите, определени в Националната класификация на професиите и длъжностите от 2011 г.⁴⁸⁸ – **относими** към обществения доставчик БНР и **ключови** за изпълнението на функциите и задачите, определени със ЗРТ.

При проверката на документите, предоставени от БНР-София, е установено:

а) в съответствие с чл. 62, т. 4 и т. 6 от ЗРТ, **от УС на БНР са приети:**

аа) **численост на персонала** за БНР-София от 01.01.2017 г. - 1017 щ. бр. и средна брутна работна заплата от 1 080 лв.⁴⁸⁹. В съответствие с утвърдената численост са приети две длъжностни и поименни разписания на персонала от 01.01.2017 г. и от 01.11.2017 г., както и поименно разписание на персонала от 01.03.2017 г. с одобрените от генералния директор на БНР нови основни месечни заплати на служителите⁴⁹⁰;

аб) численост на персонала от 01.01.2018 г. г. – 1014 щ. бр., средна брутна работна заплата от 1 100 лв.⁴⁹¹ и длъжностно и поименно разписание от същата дата⁴⁹²;

⁴⁸⁶ Одитно доказателство № 293

⁴⁸⁷ чл. 62, т.т. 4, 6, 11 и 12 от ЗРТ

⁴⁸⁸ в сила през одитирания период

⁴⁸⁹ Одитни доказателства №№ 268, 269

⁴⁹⁰ Одитно доказателство № 294

⁴⁹¹ Одитно доказателство № 270

ав) численост на персонала от 01.01.2019 г. – 1000 щ. бр., средна брутна работна заплата от 1 225 лв.⁴⁹³ и длъжностно и поименно разписание на длъжностите от същата дата⁴⁹⁴;

аг) численост на персонала от 01.08.2019 г. – 990 щ. бр., средна брутна работна заплата от 1 237 лв.⁴⁹⁵ и длъжностно и поименно разписание от същата дата⁴⁹⁶;

б) при изготвянето на длъжностното разписание са използвани **длъжностните наименования** и съответният им код от НКПД-2011 г.;

в) през одитирания период на основание решения на УС са извършени голям брой **трансформации** в разписанието на длъжностите и промени в структурните звена. Във връзка с тях от генералния директор на БНР през 2017 г. са издадени общо **49 броя** заповеди, през 2018 г. **32 броя** и към 30.09.2019 г. **31 броя**⁴⁹⁷.

При проверката и анализа на щатните разписания и извършваните промени през одитирания период е установено:

ва) с щатните разписания и извършените трансформации на длъжности/ щатни бройки не са осигурени наличието на **ключови длъжности**, определени за примерни от НКПД-2011, които имат отношение към специфичните функции и задачи на БНР, определени със ЗРТ. **В щатните разписания липсват длъжностите, „Говорител, новини“, „Говорител-радио“, „Сценарист“,** характерни за медиите, в т.ч. и за БНР.

Подробно липсата/невключването на основни длъжности, осигуряващи предоставянето на публичната радио услуга от БНР в длъжностните разписания и възложените задължения чрез длъжностни характеристики е разгледана в т. 1.7.3.3.1., 1.7.3.3.4. и 1.7.3.4. от одитния доклад;

вб) промените в щатното разписание и в структурните звена не са хармонизирани с ПСОД/2016 г. чрез съответстваща актуализация, в резултат на което е налице съществено различие между **организационната структура**, определена в ПСОД/2016 г.⁴⁹⁸ и отразената в **длъжностните разписания** през 2017, 2018 и от 01.01.2019 г.⁴⁹⁹.

Например: Съществуват различия между:

1) в **Програма „Христо Ботев“** - определените в чл. 17, ал. 3 на ПСОД/2016 г. структурни звена - направления и екипи, и посочените в длъжностно разписание (редакции), в сила от 01.11.2017 г., 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г.;

2) в **„Радио София“** - определените в чл. 19, ал. 3 на ПСОД/2016 г. звена - направления и посочените в длъжностно разписание, в сила от 01.11.2017 г., 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г. (редакции);

3) в дирекция **„Архивен фонд“** - определените в чл. 30, ал. 3 на ПСОД/2016 г. структурни звена и посочените в длъжностното разписание, в сила от 01.11.2017 г., 01.01.2018 г., 01.01.2019 г. и 01.08.2019 г., които включват създадения нов отдел **„Интернет съдържание“** и др.;

4) в структурно звено отдел **„Връзки с обществеността“** - посочен в чл. 34 на ПСОД/2016 г., закрит от 06.03.2017 г., като от същата дата е създаден отдел **„Връзки с обществеността и събития“**⁵⁰⁰, последващо преименуван в отдел **„Комуникация“**⁵⁰¹, включен в длъжностните разписания от 01.11.2017 г. до 01.08.2019 г., когато е закрит;

вг) налице е непрекъснат (непрестанен) процес на *структурни реформи* и *трансформации*, в който **при сформирването на звената ясно е очертан само**

⁴⁹² Одитно доказателство № 295

⁴⁹³ Одитно доказателство № 271

⁴⁹⁴ Одитно доказателство № 296

⁴⁹⁵ Одитно доказателство № 297

⁴⁹⁶ Одитно доказателство № 298

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 299

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 2

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 300

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 299 – Заповед № АВ-288/01.03.2017 г.

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 299 – Заповед № АВ -1136/20.09.2017 г.

принципът за разделяне на административното управление от редакционната дейност, като гаранция за ненамеса в творческата дейност на журналистите, тъй като в ПСОД/2016 г. не се съдържат други критерии за сформиранието на структурните звена, тяхната йерархичност и минимална численост – дирекция, отдел, направление/редакция, сектор, екип и др. **В допълнение няма и оценки на работните места, които следва да са основата за разработване на длъжностните разписания**, както беше изяснено по-горе в доклада. Налице са случаи, в които един сектор или отдел се състоят само от един служител, който е с ръководни или изпълнителски функции⁵⁰².

Например:

1) „ръководител отдел обществени поръчки“ в дирекция „Правна и човешки ресурси“ за времето от 01.01.2017 г. до 31.07.2019 г. – една щ. бр.;

2) *отдел „Визуално съдържание“* с длъжността „графичен дизайнер“ - на пряко подчинение на генералния директор за времето от 01.07.2018 г. до 31.07.2019 г., на заетост 0,5 щ. бр. за времето от 09.07.2018 г. до 09.07.2019 г. и с допълнително възложени функции по чл. 66, ал. 2 от КТ;

3) „ръководител отдел отчитане на авторски права“ в дирекция „Правна и човешки ресурси“ за времето от 01.01.2017 г. – една щ. бр.;

4) „главен инструменталист, солист“ в структура „Солисти“ на "Музикална къща БНР", направление "Музикални състави на БНР" от 01.08.2019 г. – една щ. бр.

За по-голяма част от одитирания период начинът на управление на радиопрограмите не е унифициран (уеднаквен) – съществуващите *продуцентски длъжности* в програма „Хоризонт“ са **трансформирани** от 13.03.2019 г. в длъжностите „главен редактор, радио“ и „заместник-главен редактор, радио“, докато в програма „Христо Ботев“ и Радио „София“ промените са в сила, съответно от 16.01.2017 г. и от 01.04.2017 г.⁵⁰³.

Към 30.06.2019 г. структурата на БНР създадена с длъжностното разписание⁵⁰⁴ **не съответства** на организационната структура посочена в концепцията на генералния директор на БНР при избирането му от СЕМ. Липсват длъжностите – **директор „Продукция и развитие“**⁵⁰⁵ и **главен секретар**, чието създаване е следвало да допринесе съответно: за разработване на стратегии за развитието на БНР и контрол върху разходите за продукцията на радиото и за облекчаване работата на администрацията, поддръжката на сградите и базите на БНР⁵⁰⁶;

г) с разпоредбата на чл. 62, т. 14 от ЗРТ е поставено изискване за утвърждаване на сключването и прекратяването на трудовите договори на ръководни длъжностни лица в БНР съгласно списък на длъжностите, посочен в правилника за организацията и дейността.

Анализът на извършените трансформации в щатното разписание показва, че в случаите на назначаване и преназначаване на служител на ръководна длъжност, същите са утвърждавани от УС на БНР, в съответствие с изискванията на чл. 62, т. 14 от ЗРТ⁵⁰⁷.

Дейността по създаване и промяна на структурата на персонала в т.ч. определянето на числеността на персонала и щатното разписание на служителите е в съществено несъответствие с правната рамка, предварително заявените намерения и договорите за управление на генералния директор и членовете на УС на БНР.

⁵⁰² Одитно доказателство № 300

⁵⁰³ Одитно доказателство № 299 – Заповед № АВ-1305/27.12.2016 г.; Заповед № АВ-411/27.03.2017 г.

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 300

⁵⁰⁵ „Тук са „Програмна реализация“ (звукорежисьори, звукооператори и др.), „Златен фонд“, „Справочна редакция“, „Фонотека“, „Музикална продукция и състави“, „Техническа поддръжка“, „Информационни технологии“ и „Анализ и стратегии за техническо развитие““

⁵⁰⁶ <https://www.cem.bg/activitybg/1585> - стр. 4 и стр. 12

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 270 – т. 4, 271 – т. 5, 297 – т. 2

1.4.2. Възникване на трудовите правоотношения, подбор на персонала, назначаване на служители в БНР-София

С цел установяване законосъобразността на разходите по трудови правоотношения, при одита са извършени тестове върху нестатистически одитни извадки от общо 31 трудови правоотношения (22 на сто)⁵⁰⁸ от възникналите в БНР-София през одитирания период. Проверени и анализирани са спазването на изискванията на правната рамка по КТ, НКПД-2011 г. и ППНКПД-2011 г. при: възникването на трудовото правоотношение; заемане на длъжностите в БНР и определяне на кръга на трудовите задължения, в т.ч. във връзка с чл. 41 „Произведение, създадено по трудово или служебно правоотношение“ от Раздел Іб „Особени случаи“ на ЗАПСР; определянето на размера на основното трудово възнаграждение и на допълнителните възнаграждения; наличието на документи, доказващи съответствието с критериите за подбор.

За установяване ефективността на системата за вътрешен контрол при възникване на трудовите правоотношения, вкл. определянето, начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения на служителите в БНР са извършени проверки в дирекциите „Правна и човешки ресурси“ и „Икономическа“ в БНР-София.

Проверката за установяване на съответствието с изискванията на правната рамка при възникването на трудовите правоотношения, в т.ч. за наличието на основания за назначаването и за документи, които го доказват, е извършена върху наличните документи, които се съхраняват в *трудовете досиета* на служителите в дирекция „Човешки ресурси“.

1.4.2.1. Подбор и възникване на трудовите правоотношения на персонала

Правната рамка във връзка с проверката включва:

а) т. 2.4 „Набиране и подбор на персонал“ от СУЧР - дефинирано е, че подборът на персонал има цел да привлече и намери най-подходящия кандидат за свободната позиция, като конкурсно начало се налага, защото гарантира прозрачна процедура, изградена на принципа на конкуренцията въз основа на професионални качества на кандидатите, а началото на подбора на кандидати се поставя с определянето на *изискванията* към тях. При подбора следва да се спазват изискванията на КТ, да се използват средствата за осведомяване за привличане на кандидати, които след предварително пресяване с изготвяне на „кратък списък“ се поканват за участие в следващи етапи на подбора. В тях следва да оценят качествата и се прецени доколко отговарят на предварително определените изисквания⁵⁰⁹;

б) чл. 62, т. 11-12 от ЗРТ - вменено е задължение на УС на БНР да определя професионалните изисквания към категориите заети лица и да утвърждава длъжностните характеристики на служителите, а съгласно т. 2.2 от СУЧР длъжностните характеристики са „вътрешният трудов стандарт на организацията, които съдържат всичко необходимо за характеризиране на конкретната длъжност и изискванията за нейното заемане.“

Съгласно т. 6.2 от заповеди №№ АВ-1043/01.11.2016 г. и АВ-646/29.05.2017 г. на генералния директор на БНР, директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ удостоверява с подписа си законосъобразността на длъжностните характеристики на служителите в БНР⁵¹⁰;

в) чл. 10, чл. 12 и чл. 20 от ПДОЧР от 2014 г. определят отдел „Човешки ресурси“/сектор „Администриране на персонала“ да: осъществява дейностите по подготовка на конкурсни процедури и конкурентен подбор за заемане на свободни длъжности в БНР и да оказва методическа помощ на ръководни длъжностни лица участващи в процеса по набиране и подбор на персонала и/или провеждането на конкурси; осъществява всички дейности, свързани с възникването, изменението и прекратяването на

⁵⁰⁸ Одитни доказателства №№ 301-331

⁵⁰⁹ Одитно доказателство № 293

⁵¹⁰ Одитни доказателства №№ 217, 293

трудовете правоотношения на персонала; организират и отговорят за провеждането на процедурите по назначаване, преназначаване, съвместяване и освобождаване от работа на служителите в БНР София;

г) чл. 21, ал. 1, т.1 и т. 2 от ПДОЧР/2014 г., чл. 8, ал. 4 и чл. 21, т. 2 от ПВТР от 16.07.2012 г. - изискват назначаването на служители в БНР да се извършва по писмено предложение на ръководителя на самостоятелната структура и на базата на пълен набор от документи, в това число **документ за трудов и осигурителен стаж, документ за стаж по специалността** (когато за длъжността се изисква стаж), **копие на документ** за придобито образование, специалност, квалификация, правоспособност, завършен курс, следдипломна квалификация, специализация, научна степен (когато такива се изискват за заемане на длъжността или са предимство за заемането ѝ), и други;

д) чл. 21, ал. 2 от ПДОЧР/2014 г. - изисква длъжностно лице от сектор „Администриране на персонала“ да извърши проверка за пълнота на представените документи, която да отрази в контролен лист, както и предварителен контрол за съответствие с изискванията за заемане на длъжността. Съгласно ал. 4 на чл. 21, служител от сектор „ТРЗ“ следва да осъществи „последващ“ контрол (върху проекта на договор за съответствието на назначението с утвърденото щатно разписание), след което договарят да се съгласува с: ръководителя на ОЧР, директора на Дирекция „Правна и човешки ресурси“ и финансовия директор;

е) чл. 12, ал. 1 от Наредбата за трудовата книжка и трудовия стаж (НТКТС) (ДВ, бр. 102 от 3.12.1993 г.) изисква - „Трудовият стаж по Кодекса на труда се установява с трудова, осигурителна и заетостна-ученическа книжка или с удостоверение, издадено въз основа на изплащателни ведомости или партидни книги или други документи, удостоверяващи времето, което се признава за трудов стаж по чл. 354 от Кодекса на труда.“;

ж) чл. 12 от НСОПЗ, чл. 20 - 22 от КТД и чл. 12 от ПРЗ - определят изисквания във връзка с критериите за подбор при назначаването и определянето на допълнително месечно възнаграждение за придобитият трудов стаж и професионален опит на работниците и служителите;

з) чл. 7, ал. 2 от ПРЗ - определя, че „основната месечна работна заплата по индивидуален трудов договор е предмет на свободно договаряне между работодателя и работника или служителя, и се определя от образованието, квалификацията, придобития трудов стаж и професионален опит на кандидата“, като размерът на основната работна заплата не може да бъде по-нисък от размера на началната основна месечна заплата за съответната степен по Класификатора на длъжностните степени в БНР;

и) чл. 128б, ал. 2 от КТ, в сила от 17.07.2015 г. и чл. 20, т. 2 от ПДОЧР от 2014 г. – определено е, че „Работодателят е длъжен да води трудово досие на всеки работник или служител.“, като „Трудовото досие на работника или служителя се създава при постъпване на работа и в него се съхраняват документите във връзка с възникването, съществуването, изменението и прекратяването на трудовото правоотношение.“, което следва да се осъществява в сектор „Администриране на персонала“ на отдел „Човешки ресурси“.

При проверката е установено:

1.4.2.1.1. За всички проверени случаи изисквания за заемане на длъжността са определени в *длъжностните характеристики*, утвърдени от УС на БНР, на основание чл. 62, т. 12 от ЗРТ и т. 2.4 от СУЧР от 2009 г.⁵¹¹.

От УС на БНР преди началото на одитирания период са утвърдени 22 от длъжностните характеристики и 9 през одитирания период. Длъжностните характеристики са разработени от ръководителите на самостоятелни структурни звена в БНР-София като изискванията за заемане на длъжността – образование, професионален опит, знания,

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 301-331

умения и други компетентности, както и необходимостта от провеждане на подбор на кандидати са определяни по тяхна преценка⁵¹².

В общо **8** (26 на сто от проверените) длъжностни характеристики е посочено **единствено** изискване за висше образование, като **не са** определени **областта** на висшето образование, образователно-квалификационната **степен** и професионалното **направление**, за придобито висше образование, изискващи се за заемане на длъжностите⁵¹³. В други **2** (6 на сто) длъжностни характеристики⁵¹⁴ **не е** посочена **образователно-квалификационната степен** за изискуемото висше образование от кандидатите.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ППНКПД-2011 г., във връзка с т. 9.5 от Методологичните бележки в НКПД-2011 г., преценката на ръководителите на съответните структурни звена, съставляващи длъжностните характеристики за необходимото минимално образователно и квалификационно ниво за заемането на дадена длъжност е сред основните критерии за подбора на персонала и за осигуряване на дейността на организацията. В 10-те длъжностни характеристики (32 на сто), **не се съдържа информация, изискваща се от правната рамка и необходима за изготвянето на длъжностните разписания на БНР**. Установеното показва, че при съставянето на тези длъжностни характеристики, изискванията към образованието на лицата, които ще заемат съответните длъжности, са били negliжирани и подценени.

В несъответствие с чл. 8, ал. 1 от ППНКПД-2011 г., във връзка с т. 9.5 от Методологичните бележки в НКПД-2011 г., длъжностното разписание на БНР в частта за тези длъжности **не е разработено въз основа на изискванията, определени в длъжностните характеристики**, тъй като в длъжностните характеристики няма/липсва информация относно необходимото минимално образователно и квалификационно ниво.

В съществено несъответствие с правната рамка в длъжностните характеристики на общо 32 на сто от проверените 31 длъжностни характеристики не са определени изисквания за минималното образователно и квалификационно ниво, в това число и областта на висшето образование, образователно-квалификационната степен и професионалното направление, които се изискват за заемане на длъжностите.

Разработените през одитирания период 9 бр. длъжностни характеристики са съгласувани за законосъобразност от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“, с изключение на една длъжностна характеристика - за длъжността „телефонист“ - утвърдена от УС на БНР на 20.08.2019 г.⁵¹⁵.

При 6 от длъжностните характеристики, с установено съществено несъответствие с правната рамка, разработени преди началото на одитирания период, съгласуването за законосъобразност е извършено от същото длъжностно лице, съгласно Заповед № АВ-1043/01.11.2016 г. на генералния директор на БНР⁵¹⁶. Съгласуването за законосъобразност от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“, което по предназначение е предварителен контрол, е извършено проформа (привидно), поради което е неефективно и не е постигнало целта да осигури съответствието с правната рамка.

Съставянето на длъжностни характеристики за длъжностите в БНР е в частично несъответствие с правната рамка. Изискванията към образованието на лицата, които ще заемат съответните длъжности, неоснователно са negliжирани и подценени.

1.4.2.1.2. В длъжностните характеристики за „ръководител сектор „Сигурност“ и „експерт (вътрешна сигурност)“ в сектор „Сигурност“ на Икономическа дирекция са определени изисквания за наличие на минимален професионален опит за заемане на

⁵¹² Одитно доказателство № 332

⁵¹³ Одитни доказателства №№ 302, 304, 309, 311, 315, 317, 324, 326

⁵¹⁴ Одитни доказателства №№ 325, 327

⁵¹⁵ Одитни доказателства №№ 305, 306, 307, 310, 313, 314, 325, 330, 331

⁵¹⁶ Одитни доказателства №№ 217, 302, 304, 311, 317, 326, 327

длъжностите, съответно 3 и 5 години⁵¹⁷.

Една от причините за видимата несъразмерност в изискванията е липсата на дефинирани *критерии за управленски опит* в длъжностните характеристики за ръководни служители. Разликата в изискваната компетентност - по-висока за експертната длъжност и по-ниска за ръководната, е предпоставка за проявяването на различни и съществени рискове - некоректно поставяне на задачи, невъзможност за обективна оценка на работата, неспазване на етичните правила, междуличностни конфликти и др. подобни.

Липсата на ясен подход за определяне на изискванията към кандидатите за работа в БНР и на писмено дефинирани критерии за оценка на съответствието с тях създават възможности за конюнктурно поставяне на изисквания, които да удовлетворяват/подпомагат предварително определени кандидати.

1.4.2.1.3. През по-голяма част от одитирания период в БНР-София **няма писмени правила/процедура за извършване на подбор** на служители и **провеждане на конкурс**. През 2019 г. от УС на БНР е приет „Правилник за дейността и вътрешния ред на музикалните състави“, в сила от 07.05.2019 г., чрез който е въведен ред за постъпване на артисти-изпълнители в музикалните състави на БНР (раздел II)⁵¹⁸.

През одитирания период в несъответствие с чл. 5 от ПОДЧР/2014 г. от отдел „Човешки ресурси“ не е разработена „...стратегия по управление на човешките ресурси в БНР, в съответствие със стратегическите цели на ръководството“. В резултат е прилагана СУЧР от 2009 г., която не е актуализирана след приемането ѝ.

При проверката е установено, че прилагането на **конкурсно начало**, определено за водещ принцип при „набиране и подбор на персонал“ по т. 2.4 от СУЧР **не е реализирано като задължителна процедура за всички журналистически длъжности**⁵¹⁹. Частично дейности по „конкурентен подбор“ за заемане на свободни длъжности са извършвани по преценка на ръководителите на структурни звена, като частични правила за извършването им са определяни в заповеди на генералния директор.

Липсата на писмени вътрешни правила/процедура за извършването на подбор на служители и за провеждане на конкурси, които са част от управлението на персонала, е в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 5, чл. 11, ал. 2, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. бр. 21 от 2006 г.) относно управленската отговорност на генералния директор на БНР за изграждане на контролната среда, чийто елемент е управлението на човешките ресурси. Системата за финансово управление и контрол в БНР-София не осигурява съответствието с правната рамка в областта на подбора на персонала/назначаването на служители, като част от управлението на персонала.

Изграждането на елемента „Контролна среда“ на СФУК на БНР е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС.

При одита е установено:

а) през одитирания период в БНР-София **не са провеждани конкурси по правилата на КТ**. По информация от длъжностни лица от дирекция „Човешки ресурси“ прилагана е *практика* дейности за набиране и подбор на персонала да се извършват съобразно нуждите на структурните звена в БНР-София след анализ за предстоящи пенсионираня, отпуск по майчинство на служители и откриване на длъжности. На тригодишна база е изготвян *прогнозен анализ* за предстоящи пенсионираня като случаите за годината са конкретизирани с ръководителите на структурни звена и докладвани на генералния директор. Нуждата от набиране на персонал е преценявана при решение за пенсиониране или откриване на длъжности, като формата за набиране е предлагана от ръководителите на структурни звена.

⁵¹⁷ Одитни доказателства №№ 302, 314

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 332 – II т.1

⁵¹⁹ Одитни доказателства №№ 307, 309, 311, 313, 317, 324, 329

При набиране на кандидати за *участие в подбор* са публикувани *обяви* в секция „Работа в БНР“ на интернет страницата на БНР, с посочване на адрес/ електронен адрес за подаване на документи (автобиография, копие от диплома за завършено образование и декларация за обработване и защита на лични данни) или друг сайт⁵²⁰ и по радиопрограмите с посочване на телефони за справка. Документите са разглеждани от лицата с достъп до посочените адреси. Комисията/работната група по подбора/изпита и изискванията за работата ѝ са определяни в заповед на генералния директор⁵²¹;

б) дейностите по *подготовка за набиране на кандидати и провеждането на подбор* за заемане на свободните длъжности **не са осъществявани от служителите на отдел/дирекция „Човешки ресурси“, а от съответните структурни звена, в които се извършва назначаване.**

При проверката е установено, че съгласно чл. 10, чл. 12 и чл. 20 от ПОДЧР/2014 г. служителите на отдел/дирекция „Човешки ресурси“ са отговорни за подготовката и провеждането на процедурите Задължения за събиране, комплектоване и съхранение на документите и данните/информацията във връзка с назначаването на служители за проведените подбори от структурните звена в БНР-София, в дирекция „Човешки ресурси“ са им вменени с чл. 20, т. 2 от ПОДЧР.

Наложена практика е в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 10, чл.12 и чл. 20 от ПДОЧ/2014 г., съгласно които **дейностите по подготовка и провеждането на конкурсни процедури и конкурентен подбор** за заемане на свободни длъжности в БНР **следва да се осъществяват от служителите на отдел/дирекция „Човешки ресурси“**⁵²².

В несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. бр. 21 от 2006 г.) не е осигурено осъществяване на контрол и документиране с цел осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение на процесите по набиране и подбор от иницирирането до приключването им. Към изградената информационна система няма/не са въведени изисквания за документиране и съхранение на данни/документи за процесите с цел осигуряване на *прозрачност* и обвързване на *резултатите* от подбора с назначените служители.

В резултат, през одитирания период дейността по подбор и назначаване на персонала на БНР, с изключение на музикалните състави, е осъществявана в несъответствие с правната рамка относно принципа за конкурсно начало по Стратегията за управление на човешките ресурси и Правилника за дейността на отдел „Човешки ресурси“;

ба) през 2019 г. в два случая е проведен *подбор в два етапа* (подбор по документи и интервю) за длъжността „звукотехник“ в дирекция „Техника“⁵²³ и за длъжността „редактор“⁵²⁴ в програма „Радио София“⁵²⁵. За набиране на кандидатите е публикувана информация за задълженията и изискванията за заемане на длъжностите на интернет страницата на БНР - секция „Работа в БНР“⁵²⁶. Информацията и документите от подбора за длъжността „звукотехник“, налични в дирекция „Човешки ресурси“, са **непълни** – няма заповед на генералния директор за провеждането на подбор, няма данни/документи за това колко и кои са кандидатите, няма данни за проведено интервю във втория етап на подбора. В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита **не е получена разумна увереност**, че подборът и назначаването са законосъобразни. СФУК на БНР не осигурява одитна пътека за проследимост на действията и осъществяване на

⁵²⁰ jobs.bg

⁵²¹ Одитно доказателство № 332 – II, т. 2, т. 3

⁵²² Одитно доказателство № 332 – II, т. 2, т. 3

⁵²³ Одитни доказателства №№ 323, 332 – II, т. 6.1

⁵²⁴ първи етап подбор по документи и втори етап - практическа задача, прослушване пред микрофон и събеседване

⁵²⁵ Одитни доказателства №№ 331, 332 – II, т. 6.2

⁵²⁶ https://bnr.bg/aboutbnr/rabota-v-BNR/list?page_1_2=2 ; <https://bnr.bg/aboutbnr/rabota-v-BNR/list>

последващ контрол за законосъобразност на предложението за назначаване и на действията за „конкурентния“ подбор.

Подборът за длъжността „редактор“ в „Радио София“ е документиран, което показва, че подборът е проведен и принципът по т. 2.4 от СУЧР за конкуренция въз основа на професионалните качества на кандидатите е приложен⁵²⁷;

бб) през 2018 г. по информация на служители от отдел/дирекция „Човешки ресурси“ след конкурентен подбор са заети длъжностите „редактор“ в програма „Хоризонт“⁵²⁸ и „експерт“ в отдел „Бюджет“ на Икономическа дирекция. В длъжностните характеристики за позициите няма изискване за провеждане на конкурс за заемане на длъжностите⁵²⁹;

в) през 2017 и 2018 г. в съответствие с изисквания от длъжностните характеристики, утвърдени от УС на БНР е осъществен подбор за назначаване на *артистични длъжности* чрез конкурсен изпит в музикалните състави за две длъжности „артист-хорист“⁵³⁰. Конкурсните изпити, са предшествани от набиране на кандидати чрез интернет страницата на БНР⁵³¹. Действията са инициирани от директора на „Музикална къща“ и осъществени съгласно заповеди⁵³² на генералния директор на БНР. От назначените комисии са съставени протоколи за резултатите с подреждане на кандидатите издържали конкурсния изпит. Документи в личните трудови досиета на служителите, както и допълнително представените по време на одита от дирекции „Човешки ресурси“ и „Музикална къща“, осигуряват информация и проследимост на действията⁵³³.

През 2018 г. по предложение на директора на дирекция „Музикална къща“ на същата длъжност до завръщането на отсъстващ служител е назначен кандидатът, издържал конкурсния изпит през 2017 г.⁵³⁴;

г) през 2018 г. при назначаване на длъжността „солист-оркестрант“ в „Биг-бенда“ на БНР-София, до завръщането на титуляра, не е проведен конкурсен изпит, определен като изискване за заемането ѝ с длъжностната характеристика, утвърдена от УС на БНР⁵³⁵.

Назначаването, предложено от директора на дирекция „Музикална къща“ е одобрено с резолюция „Да“ от генералния директор на БНР в нарушение/ несъответствие със задължението по т. 13.12 от Договора за управление на БНР на генералния директор - да гарантира законността, при разходването на публичните средства⁵³⁶, тъй като не са изпълнени изискванията за заемане на длъжността, определени от УС на БНР на основание чл. 62, т.12 от ЗРТ, както и на т. 2.2. от СУЧР за задължително прилагане на изискванията за заемане на длъжността от длъжностната характеристика (чрез конкурсен изпит)⁵³⁷.

1.4.2.1.4. Съгласно изискванията на чл. 128б, ал. 1 и ал. 2 от КТ, за всички проверените случаи е създадено **лично трудово досие**, в което следва да се съхраняват документите във връзка с възникването, съществуването, изменението и прекратяването на трудовото правоотношение. При проверката е установено:

а) за всички проверени случаи са налични документи доказващи, че назначаването на служителите е извършено по писмено предложение от ръководител на структурно звено и/или молба на кандидата което е в съответствие на чл. 21, ал. 1, т. 1 от ПДОЧР/2014

⁵²⁷ Одитни доказателства №№ 323, 331, 332 II. т. 6.1, т. 6.2

⁵²⁸ https://bnr.bg/aboutbnr/rabota-v-BNR/list?page_1_2=2

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 324, 325, 332 - II.т. 7

⁵³⁰ Одитни доказателства №№ 308, 320, 332 - II.т. 4

⁵³¹ <https://bnr.bg/aboutbnr/post/100840363/bnr-obavava-konkursi-za-popalvane-sastava-na-smesenia-hor-s-artist-horisti.>; https://bnr.bg/aboutbnr/rabota-v-BNR/list?page_1_2=3.

⁵³² № АВ-699/08.06.2017 г. и № РЗ-22-121/30.03.2018 г.

⁵³³ Одитни доказателства №№ 308, 320, 332 – II. т. 4

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 316, 332 – II. т. 4

⁵³⁵ Одитно доказателство № 321

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 1, 365

⁵³⁷ Одитни доказателства №№ 293, 321, 332– II. т. 5

г. и чл. 21, т. 2 от ПВТР/16.07.2012 г.;

б) в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1, т. 2 от ПДОЧР, чл. 8, ал. 4 от ПВТР и чл. 12, ал. 1 от НТКТС в част от проверените досиета **не са приложени** копия на документи за придобитите образование, квалификация, трудов опит и осигурителен стаж (копии/оригинал) свързани с изискванията за заемане на длъжността.

Проверката спрямо изискванията за образователно и квалификационно ниво и професионален опит, определени в длъжностните характеристики на проверяваните случаи, и притежаваните от лицата при заемане на длъжностите показва:

ба) в четири случая, съгласно приложените копия на документи, кандидатите за длъжностите - „главен експерт/събития/ в отдел „Комуникация“, „икономически директор на БНР“, „експерт/вътрешна сигурност/“ и „техник-механик“ притежават образователно и квалификационно ниво различно от определеното в длъжностните характеристики, утвърдени от УС на БНР на основание чл. 62, т. 12 от ЗРТ. По данни на отдел „Човешки ресурси“ за несъответствията е приложена нормата на чл. 21 от Методологичните бележки към НКПД, 2011 г., даваща право на работодателя да решава индивидуално всеки случай на несъответствие между изискваното от Класификацията минимално образователно и квалификационно ниво за заемане на дадена длъжност и притежаваните от кандидатстващото за длъжността лице образование и професионална квалификация⁵³⁸;

бб) в трудовото досие на един служител⁵³⁹ е съхранено копие на документ за придобито висше образование в чужбина⁵⁴⁰ и превод от английски език, без към тях да е приложен документ, удостоверяващ признаване на висшето образование от МОН, съгласно действащите държавни изисквания в страната.

Назначаването на служителя, за срок от 09.10.2018 г. до завръщане на титуляра, без наличие на удостоверение за признаване на висшето образование придобито в чужбина е в несъответствие с изискването на чл. 21, ал. 1 т. 2 от ПДОЧР/2014 г. Нарушени са и изискванията на чл. 1, ал. 2 от Наредба № 4/11.05.1993 г. за документите, които са необходими за сключване на трудов договор (ред. ДВ, бр. 99 от 12.12.2017 г.), съгласно които работодателят е длъжен да изиска удостоверение за признаване на висшето образование придобито в чужбина по служебен ред.

В резултат от липсата на удостоверяващ документ за признаване на висшето образование, придобито в чужбина, при одита не е получена увереност, че назначаването е извършено законосъобразно. През одитирания период, разходите за трудови възнаграждения на служителя са общо 10 391,16лв.⁵⁴¹

Дейностите по подбор и назначаване на персонала по критерия притежавано образование са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка;

бв) при назначаването на един служител, на същия са признати трудов стаж и професионален опит, придобити на длъжности, които **не са включени в списъка** за приравняване към съответната длъжност в БНР, определени с чл. 12, ал. 6 от ПРЗ, Приложение № 1 към КТД от 05.07.2017 г. Служителят е назначен от 18.09.2017 г. на длъжността „старши редактор/френски език“, без да отговаря на изискванията за професионален опит от 3 г. журналистически стаж, определени в длъжностната характеристика, утвърдена от УС на БНР на основание чл. 62, т. 12 от ЗРТ. Освен трудов стаж като редактор от 1 г., 1 м. и 28 дни, за професионален опит са му признати трудов и осигурителен стаж (над 35 години), придобит на длъжностите „преводач-кореспондент“, „учител“, „екскурзовод“, „главен специалист международни връзки“, „преводач“, които не са включени в действащия списък на длъжностите за журналистите – работили в

⁵³⁸ Одитни доказателства №№ 301, 310, 314, 318, 332 – III. т.т.2.1, 2.2, 2.4, 6.1, становище по III т.т.2.2, 2.4

⁵³⁹ „солист-оркестрант“ в Биг-бенд на БНР-София

⁵⁴⁰ Нидерландия - „Godarts“-Университет по изкуства, Ротердам 01.07.2013 г.

⁵⁴¹ Одитни доказателства №№ 332- III.т.2.3, 333

електронни или печатни издания на журналистически длъжности, както и като писатели и автори⁵⁴².

Назначаването е извършено в нарушение/ несъответствие със задължението по т. 13.12 от Договора за управление на БНР на генералния директор - да гарантира законността, при разходването на публичните средства, тъй като изискванията, определени от УС на БНР за заемане на длъжността на основание чл. 62, т.12 от ЗРТ, не са изпълнени, както и на т. 2.2. от СУЧР за задължително прилагане на изискванията за заемане на длъжността от длъжностната характеристика.

В резултат от установеното несъответствие и липсата на други писмени данни за изпълняване на същата, сходна или със същия характер работа, длъжност или професия, и във връзка с изискванията на чл. 12, ал. 4, т. 1 и ал. 5 от НСОПЗ, при одита не е получена увереност, че назначаването е законосъобразно и служителят е отговарял на критериите за подбор, посочени в длъжностната характеристика.

За одитирания период общият размер на разходите за трудови възнаграждения на служителите е 34 871,38 лв., в т.ч. 7 049,95 лв. допълнителни трудови възнаграждения за придобит трудов стаж⁵⁴³.

Дейностите по подбор на персонала по критерия професионален опит са в частично съответствие с изискванията на правната рамка;

бг) в 9 трудови досиета (29 на сто от проверените) не е приложен документ/заверено копие за придобита компютърна грамотност вкл. работа с програмни продукти, свързани със счетоводната дейност, със звукообработващи програми, „Фотошоп“, „Далет“, както и за владее на чужд език и работа със звукозаписваща техника, които са сред поставените изисквания в длъжностните характеристики за заемане на съответните длъжности. По пояснения на длъжностни лица от дирекция „Човешки ресурси“, преценката за съответствие с изискванията по длъжностна характеристика е извършена въз основа на документите за образование, трудов стаж и професионален опит. Назначаването не е извършено въз основа на копие от документ, удостоверяващ компетентност, която се изисква за длъжността или е предимство при заемането ѝ, в несъответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1 т. 2 от ПДОЧ/2014 г. Нарушени са и изискванията на чл. 128б, ал. 2 от КТ, т.к. трудовите досиета на служителите не съдържат пълен набор от документи за придобита квалификация, правоспособност, завършен курс, които са били критерий (изискуеми) за заемане на длъжността и възникване на трудовото правоотношение⁵⁴⁴.

В резултат от липсата на документални доказателства при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност, че служителите са назначени законосъобразно и, че разходите за възнагражденията им са законосъобразно извършени, т.к. няма писмени доказателства/ данни, че са отговаряли на критериите за подбор относно квалификация и компетентност, които е следвало да притежават при назначаването им.

Общият размер на разходите за трудови възнаграждения на тези служители през одитирания период е **296 458,85 лв.**⁵⁴⁵.

Дейностите по подбор на персонала по критериите придобита компютърна грамотност, работа с определени програмни продукти, техника, владее и ползване на чужд език са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка;

в) в проверените трудови досиета е приложен „Списък за проверка“ на документите, необходими за постъпване на работа, въведен като контролна дейност с чл. 21, ал. 2 от ПДОЧ от 2014 г. Чрез него, от длъжностни лица в отдел/дирекция „Човешки ресурси“, е документирана проверка за пълнота на представените документи, както и

⁵⁴² Одитни доказателства №№ 276, 309, 332 - III.т.2.5, 333

⁵⁴³ Одитни доказателства №№ 332 - III.т.2.5, 333

⁵⁴⁴ Одитни доказателства №№ 302, 304, 307, 310, 311, 312, 314, 317, 322, 332 – III т.2.6, т. 2.7, т.2.8, 333

⁵⁴⁵ Одитни доказателства №№ 332 – III т.2.6, т. 2.7, т.2.8, 333

предварителен контрол за съответствие с изискванията за заемане на длъжността. В т. 3 от „списъка“ е поставяна обща отметка за документите спрямо изискванията за образование, специалност, квалификация, правоспособност, научно звание или научна степен, когато такива се изискват за длъжността или работата, която лицето изпълнява.

Този начин на документиране на извършените проверки не осигурява детайлизиране спрямо изискванията/критериите за заемане на длъжността, определени с длъжностната характеристика, поради което не са достатъчно ефективни като превантивна контролна дейност за предотвратяване на несъответствия с приложимата правна рамка в процесите на подбор и назначаване на персонала. В проверените случаи не е използвана възможността в списъка да се отразяват проверки, свързани с наличие или липса на документи за компютърна грамотност, вкл. работа с програмни продукти за счетоводна дейност, звукообработващи програми, „Фотошоп“, „Далет“, както и за владееене/ползване на чужд език, работа със звукозаписваща техника, резултати от конкурсен изпит и др., които се изискват за заемане на съответната длъжност⁵⁴⁶.

В един от случаите⁵⁴⁷, управленското решение за възникване на трудовото правоотношение не е съобразено с отразеното несъответствие на придобитата специалност от кандидата с изискването, определено с длъжностна характеристика за заемане на длъжността.

Единствено при проверката за наличие на „свободна шатна бройка“ или „назначаване по заместване“ са вписвани конкретни данни, кореспондиращи с длъжностното разписание/поименното разписание на длъжностите (при заместване на отсъстващ служител) и е полаган подпис от лицето осъществило проверката. **За всички останали проверки**, документираните с отметки по съдържанието на списъка, не е посочена дата на проверката, длъжността, име/фамилия и подпис на длъжностното лице от отдел/дирекция „Човешки ресурси“, извършило проверките⁵⁴⁸.

Една от причините за констатираните несъответствия с изискванията на чл. 13, ал. 1 и 3, т. 9 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. бр. 21 от 2006 г.), чл. 13, ал. 1, ал. 3, т. 7 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.) е, че във вътрешните правила в БНР-София, действащи през одитирания период, **няма писмено изискване и не са определени**: ред и начин за доказване на съответствието на кандидатите с критериите за подбор; за доказателствата за съответствието със задължителните изисквания за заемане на длъжностите (където е относимо), в т.ч. за компютърна грамотност, професионален опит, владееене/ползване на чужд език; правила за признаването на различните видове документи (различни от дипломите за завършено образование), като сертификати, удостоверения и др., и за последващите действия, в случай че документите не се представят от кандидата⁵⁴⁹.

Във всички трудови досиета е приложена „Справка за трудов стаж“ в табличен формат, изготвяна от служители в отдел „Човешки ресурси“, която **не е писмено въведена** с вътрешен акт като контролна дейност⁵⁵⁰, поради което не е ясно предназначението ѝ. Справката съдържа информация за: документ за трудов стаж, място на работа, длъжност, период, стаж по специалността, общ трудов стаж. Оформена е с име и подпис на съставителя и име и подпис на съгласувалото я лице – служители в дирекция „Човешки ресурси“.

До въвеждането ѝ с писмен акт и определянето на предназначението ѝ справката и вписаната в нея обобщена информация не е официален документ или адекватна контролна дейност по смисъла на чл. 14 и чл. 13 от ЗФУКПС.

Системата за финансово управление и контрол в БНР-София, не съдържа адекватни контролни дейности за минимизиране на специфичните рискове в процесите

⁵⁴⁶ Одитни доказателства №№ 302, 304, 307, 310, 311, 312, 314, 317, 322, 332 – III, т. 2.9.

⁵⁴⁷ Одитни доказателства №№ 310, 332 – III, т. 2.9

⁵⁴⁸ Одитни доказателства №№ 304, 306, 307, 309-312, 314, 315, 317, 318, 321- 327, 332 – III, т. 2.9.

⁵⁴⁹ Одитни доказателства №№ 287, 332 - III, т. 2.9.

⁵⁵⁰ Одитни доказателства №№ 302, 304, 306, 307, 309 - 312, 314, 315, 318, 322-327, 329, 332 - III, т. 2.9.

по подбор и назначаване на персонала, които да предотвратяват, разкриват и коригират несъответствията с правната рамка с оглед постигане на ефективно управление на персонала в БНР-София.

1.4.2.2. Трудови договори

1.4.2.2.1. В чл. 62, ал. 1 и чл. 66, ал. 1 от КТ са определени основните изисквания към *формата и съдържанието* на трудовия договор, в т.ч. наименование на длъжността, определяне на кръга на трудовите задължения, връчване на длъжностна характеристика, създаване и поддържане на трудово досие, и други. Съгласно чл. 66, ал. 1 и 2 от КТ, в трудовия договор на служителя трябва да се съдържат данни за *страните, място на работа, наименованието на длъжността и характера на работата, датата на сключването му и началото на неговото изпълнение, срок на трудовия договор, размерът на основния и удължения платен годишен отпуск и на допълнителните платени годишни отпуски*, еднакъв срок на *предизвестие* и за двете страни при прекратяване на трудовия договор, основното и допълнителните *трудови възнаграждения* с постоянен характер, както и периодичността на тяхното *изплащане*, продължителността на *работния ден* или седмица и други. Съгласно чл. 66, ал. 4 от КТ, *наименованието на длъжността* се определя съгласно НКПД, утвърдена от министъра на труда и социалната политика след съгласуване с председателя на Националния статистически институт.

Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗАПСП „работодателят ... има изключително право без разрешение на автора и без заплащане на възнаграждение, доколкото в трудовия договор или в акта за назначаване не е уговорено друго, да използва така създаденото произведение за свои цели“, т.е. *други условия*, свързани с изключителното право на работодателя да използва произведението (обект на авторско право) за свои цели в обичайната си дейност, следва да се уговарят в трудовия договор.

С действащите през одитирания период ПРЗ в БНР и подписания на 05.07.2017 г. КТД, са определени изисквания свързани с определянето на размерите на: *основната работна заплата, допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит, срок и изпитателен срок на трудовия договор за новоназначени служители и на основния, удължения платен годишен отпуск и на допълнителните платени годишни отпуски на служителите*. С чл. 21, ал. 4 от ПДОЧР е въведено изискване *проектът на трудов договор да се съгласува от ръководителя на отдел „Човешки ресурси“*, директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ и от финансовия/икономическия директор на БНР.

Съгласно т. 6.2.2 от заповеди №№ АВ-1043/01.11.2016 г. и АВ-646/29.05.2017 г. на генералния директор на БНР, директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ или упълномощен служител в отдел „Правна дейност“ удостоверява с подписа си законосъобразността на актовете за възникване, изменение и прекратяване на трудовите правоотношения на служителите в БНР-София.

Съгласно чл. 63, ал. 1 от КТ работодателят е длъжен да предостави на работника или служителя преди постъпването му на работа екземпляр от сключения трудов договор, подписан от двете страни, и копие от уведомлението по чл. 62, ал. 3 от КТ, заверено от териториалната дирекция на Националната агенция за приходите (НАП). Връчването се удостоверява с подписа на работника или служителя срещу името му в справката за заверените уведомления съгласно чл. 4, ал. 3 от Наредба № 5 от 29.12.2002 г. за съдържанието и реда за изпращане на уведомлението по чл. 62, ал. 5 от КТ (НСРИУ) и чл. 21, ал. 5 от ПДОЧ/2014 г. Работодателят изпраща уведомлението в тридневен срок от сключването на трудовия договор и няма право да допуска до работа работника или служителя, преди да му предостави посочените документи съгласно чл. 62, ал. 3 и чл. 63, ал. 2 от КТ.

С глава пета, Раздел X от КТ и чл. 22, ал. 1-3 от ПДОЧР/2014 г. са определени изискванията за изменение/промяна в трудовото правоотношение и ред за изготвяне на допълнително споразумение към трудовия договор в БНР-София.

1.4.2.2.2. При проверката е установено:

а) всички проверени трудови договори⁵⁵¹ (100 на сто) от извадката са сключени в писмена форма и са подписани от двете страни – работодател (генерален директор/член на УС по заповед за заместване) и служител/работник. Изведени са в регистър на ПП „Аладин“ и съдържат задължителните елементи от правната рамка, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове като:

аа) определените основни трудови възнаграждения при 26 от новоназначените служители са с размер над минималния праг за съответната длъжност, определен в действащия през съответната година Класификатор на длъжностните степени в БНР, приложение към чл. 7, ал. 2 от ПРЗ⁵⁵². В два случая основното трудово възнаграждение е в размер равен на минималния праг, определен в Класификатора за 2018 г.⁵⁵³.

За едно лице назначено през 2017 г. по ПМС № 66 на от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, основното месечно възнаграждение е в съответствие с размера - 460 лв., определен с чл. 1, ал. 4 от постановлението (ред. ДВ бр. 103/2016 г., в сила от 01.01.2017 г.)⁵⁵⁴.

През 2019 г. за длъжност, разкрита от 01.09.2019 г., която не е включена в Класификатора на длъжностните степени за 2019 г., в трудовия договор, е уговорено основно месечно възнаграждение над началната основна месечна заплата за най-ниската степен от него и над минималната работна заплата за страната през 2019 г.⁵⁵⁵.

При определянето на основната работна заплата не е приложен Класификаторът на длъжностните степени за 2019 г., приложение към чл. 7, ал. 2 от ПРЗ.

Определянето на основната работна заплата е извършено в нарушение/ несъответствие и изискванията на правната рамка по ПРЗ;

аб) в трудовите възнаграждения е включено и допълнително месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в размер, изчислен съгласно чл. 12, ал. 1 на ПРЗ за одитирания период – 1 на сто до 31.07.2017 г. и 1,1 на сто от 01.08.2017 г.⁵⁵⁶;

ав) уговорено е трудовото възнаграждение да се изплаща авансово и/или окончателно до края на календарния месец, за който е положен трудът⁵⁵⁷;

аг) трудовите договори с новоназначените служители са сключени за срок от една година и изпитателен срок за служителите, съгласно практиката по изтекъл през 2016 КТД г. и чл. 11, ал. 1 на КТД от 05.07.2017 г. и КТД от 27.08.2019 г. Съгласно КТД са и уговорените размери на основния и на допълнителния платен годишен отпуск, и извършването на работата по трудовите правоотношения с 8-часово работно време (чл. 33, ал. 1 и чл. 38 от КТД/2017 г. и КТД/2019 г.)⁵⁵⁸;

б) във всички проверени договори (100 на сто) наименованието на длъжността по договор е в съответствие с наименованието по съответния код на НКПД-2011 г. и длъжностните разписания, действащи през одитирания период⁵⁵⁹;

в) във всички проверени трудови договори е включен стандартен текст, че „Работодателят има изключително право без разрешение на работника и без допълнително възнаграждение да използва създадените произведения/изпълнения за свои цели“, в съответствие с разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗАПСП⁵⁶⁰;

д) във всички проверени трудови договори са положени подписи за съгласуването

⁵⁵¹ Одитни доказателства №№ 302-332 – III, т.3.1

⁵⁵² Одитни доказателства №№ 278-280, 302, 304-315, 317-319, 321-329,31,332 – III, т.3.1, буква „а“

⁵⁵³ Одитни доказателства №№ 279, 316, 320, 332 - III, т.3.1, буква „а“

⁵⁵⁴ Одитни доказателства №№ 303, 332 - III, т.3.1, буква „а“

⁵⁵⁵ Одитни доказателства №№ 330НГМ, 332 - III, т.3.1, буква „а“

⁵⁵⁶ Одитни доказателства №№ 302-332 - III, т.3.1, буква „б“

⁵⁵⁷ Одитни доказателства №№ 302-331

⁵⁵⁸ Одитни доказателства №№ 281, 282, 302-332 - III, т.3.1, буква „в“

⁵⁵⁹ Одитни доказателства №№ 302-332- III, т.3.2

⁵⁶⁰ Одитни доказателства №№ 302-332- III, т.3.3

им от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“, ръководителя на отдел „Човешки ресурси“ и икономическия директор в БНР, в съответствие с чл. 21, ал. 4 от ПДОЧР и заповеди №№ -1043/01.11.2016 г. и 646/29.05.2017 г. на генералния директор на БНР⁵⁶¹;

е) при всички проверени случаи, длъжностни лица от отдел/дирекция „Човешки ресурси“ са регистрирали с квалифициран електронен подпис трудовите договори в НАП чрез изпратени уведомления по чл. 62, ал. 5 от КТ. Спазен е срокът за подаване на уведомленията, а връчването на копие на хартиен носител от завереното уведомление на служителите е удостоверено с подпис на служителя срещу името му в справката за заверените уведомления. Същите са съхранени в трудовите досиета на проверените лица. Действията са в съответствие с разпоредбите на чл. 4, ал. 3 от НСРИУ във връзка с чл. 62, ал. 3 и чл. 63, ал. 1 от КТ и чл. 21, ал. 5 от ПДОЧР⁵⁶²;

ж) писмено съгласие между страните за изменение в съдържанието на трудовия договор е отразено/документирано в допълнителни споразумения, в съответствие с Глава пета, Раздел X от КТ. При изготвянето им е приложен реда, определен за сключване на трудовите договори, въведен с чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от ПДОЧР от 2014 г. и същите са съгласувани от длъжностните лица, определени с чл. 21, ал. 4 от ПДОЧР. В съответствие с чл. 128б, ал. 2 от КТ и чл. 22, ал. 3 от ПДОЧР от 2014 г., допълнителните споразумения са съхранени в личните трудовите досиета на служителите.

През 2017 г., 2018 и 2019 г. измененията на трудовите договори са свързани с промяна в срока на трудовия договор, превръщане на срочен трудов договор в договор за неопределено време и промяна в мястото на извършване на работата в БНР, заплащане на допълнително месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в процент върху основното месечно възнаграждение.

Във всички допълнителни споразумения (100 на сто) в проверените трудови досиета, **няма/не са вписани номерът и датата на трудовия договор**, към който са сключени. Липсата на информация за трудовия договор, който се изменя, не създава подходящи условия за лесно проследяване на промените в правата и задълженията на страните по договора и може да доведе до съществени грешки, в това число и по отношение на финансовата информация, която оказва влияние върху разходите за персонал в БНР⁵⁶³.

Формата и съдържанието на трудовите договори и допълнителните споразумения към тях са в съответствие с изискванията на КТ. Дейността по сключване на трудовите договори и промяна в трудовите правоотношения е в съответствие с правната рамка, с изключение на един случай, за който при определянето на основната работна заплата не е приложен ПРЗ и Класификаторът на длъжностните степени за 2019 г. към него.

1.4.2.3. Запознаване на работника/ служителя с трудовите задължения

1.4.2.3.1. Съгласно изискванията на чл. 62, ал. 6 от КТ, при сключването на трудовия договор работодателят запознава работника или служителя с трудовите задължения, които произтичат от заемането на длъжността, като съгласно чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ, чл. 21, ал. 7 от ПДОЧР/2014 г. и чл. 9, ал. 3 от ПВТР/2012 г., работодателят е длъжен да осигури на работника или служителя *длъжностна характеристика* при сключване на трудовия договор и да съхрани в трудовото му досие подписан от него екземпляр на длъжностна характеристика с отбелязаната дата на връчването.

1.4.2.3.2. При одита е установено:

а) при сключване на трудовите договори, назначените служители са запознати с трудовите им задължения като на всеки е връчена *длъжностна характеристика* за

⁵⁶¹ Одитни доказателства №№ 302-332- III, т.3.4

⁵⁶² Одитни доказателства №№ 322-325, 332 - III, т.5

⁵⁶³ Одитни доказателства №№ 302-307, 309-311, 313-320, 325, 328, 332 – III, т.6

заеманата длъжност. Екземпляр от длъжностната характеристика – подписан и датиран от лицето е приложен в трудовото му досие⁵⁶⁴, в съответствие с изискванията на чл. 62, ал. 6 и чл. 127, ал.1, т. 4 от КТ, чл. 9, ал. 3 от ПВТР от 16.07.2012 г. и чл. 21, ал. 7 от ПДОЧР от 26.11.2014 г.;

б) длъжностните характеристики са подготвени и връчени на служителите от длъжностни лица на отдел/дирекция „Човешки ресурси“, като са съставени по образци утвърдени от УС на БНР, в т.ч. 9 утвърдени през одитирания период, съгласно чл. 14 от ПДОЧР от 2014 г.⁵⁶⁵.

Дейността по запознаване на работника или служителя с трудовите задължения по длъжностна характеристика, е в съответствие с правната рамка.

1.4.2.4. Разходи за трудови възнаграждения

1.4.2.4.1. Основна работна заплата, допълнителни трудови възнаграждения с постоянен характер (нощен труд), работа на официални празници

Съгласно чл. 128, т. 1 - 2 от КТ, работодателят е длъжен в установените срокове да начислява във ведомости за заплати трудовите възнаграждения на работниците и служителите за положения от тях труд и да плаща уговореното трудово възнаграждение за извършената работа.

При проверката за съответствие с изискванията на правната рамка на изчисляването и плащането на трудовите възнаграждения за проверяваните служители е установено:

а) определените в трудовите договори **основни работни заплати** са правилно отразени в ПП „Аладин“ при начисляването на месечните плащания;

б) измененията в индивидуалната основна месечна заплата на лице, назначено по ПМС 66/1996 г.⁵⁶⁶ отразяват промените в срока на трудовия договор с работника и са в съответствие с изискванията на § 2 от ПЗР на ПМС № 316/20.12.2017 г. и § 2 от ПЗР на ПМС № 320/20.12.2018 г. за определяне на нов размер на минималната работна заплата за страната⁵⁶⁷;

в) за трима от служителите⁵⁶⁸, увеличението на основното месечно възнаграждение през 2018 г., извършено по предложения на ръководителите на структурни звена, не е основано на резултати от оценка на трудовото представяне документирано с атестационни карти, които следва да се съхраняват в трудовите им досиета, съгласно изискванията на чл. 3, чл. 6, ал. 1, чл. 17, ал. 1, чл.18, чл. 19, ал. 4 от ПОТПС от 2009 г. и чл. 7, ал. 4 от ПРЗ от 19.08.2016 г., т.к. атестиране не е извършвано.

През одитирания период в БНР-София не е извършван атестационен процес за служителите, независимо че е определен като етапи, срокове, отговорности, начин на документиране и докладване на резултатите в ПОТПС в БНР, приети с решение на УС на 18.12.2009 г.⁵⁶⁹;

г) през 2019 г. е извършено увеличение на основните месечни заплати на всички служители в БНР-София, в т.ч. с 10 на сто на проверяваните служители. Конкретният размер на увеличената основна месечна заплата е определен със Заповед № 71-22/22.01.2019 г. на генералния директор, издадена на основание чл. 68, ал. 1, т. 6 от ЗРТ във връзка с чл. 118, ал. 3 от КТ. За извършената промяна на основните заплати от 01.01.2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 6 от ПРЗ от 01.08.2017 г. е подписано „Споразумение“ от 10.12.2018 г. между генералния директор на БНР и представители на синдикалните организации в БНР. В съответствие с чл. 128б, ал. 2 от КТ, в трудовите

⁵⁶⁴ Одитни доказателства №№ 302- 332– III, т.4

⁵⁶⁵ Одитни доказателства №№ 305, 306, 307, 310, 313, 314, 325, 330, 331, 332– III, т.4

⁵⁶⁶ ПМС № 66/1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации

⁵⁶⁷ Одитни доказателства №№ 303, 333

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 302, 304, 305, 333

⁵⁶⁹ Одитно доказателство № 332 – III, т. 6.2

досиета на служителите се съхранява „Препис – извлечение“ от заповедта на генералния директор с определената им основна месечна заплата в сила от 01.01.2019 г.⁵⁷⁰;

д) вписванията във ведомостите за работни заплати за проверяваните служители са в зависимост от отработеното време с изключение на един случай, при който не е начислено възнаграждение за 2 работни дни в началото на трудовото правоотношение за работника (29 и 30.06.2017 г.) в размер 67,27 лв.⁵⁷¹. Дължимото възнаграждение е начислено през месец март 2020 г.

Причината за установеното несъответствие е неефективен контрол в отдел „Счетоводство“ при изготвянето на ведомостите за м. юли 2017 г., предвид изплащането на заплатите за м. юни на 26.06.2017 г., т.е. преди началната дата на трудовия договор⁵⁷².

На напусналите служители не е начислявано възнаграждение след датата на тяхното освобождаване⁵⁷³;

е) според чл. 12, ал. 1 от НСОПЗ и чл. 12, ал. 3 от ПРЗ **за придобит трудов стаж и професионален опит** на работниците и служителите се заплаща допълнително месечно възнаграждение в процент върху основната работна заплата, определена с индивидуалния трудов договор и в зависимост от отработеното време в рамките на месечната продължителност на работното време.

В съответствие с чл. 12, ал. 2 и ал. 7 от ПРЗ договореният размер на допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит е изменяем на период от една година и изчисляван в размер/процент, определен със заповед на генералния директор на БНР. Заповедите с поименно посочване на служителите са подготвяни от длъжностни лица на отдел „Човешки ресурси“ за всеки месец от одитирания период чрез данни от ПП „Аладин“. Преди подписването им от генералния директор са съгласувани от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ и икономическия директор. Конкретният процент е изчисляван съгласно размерите определени в чл. 12, ал. 1 на ПРЗ от 19.08.2016 г. и ПРЗ от 01.08.2017 г., съответно 1 на сто до 31.07.2017 г. върху основното трудово възнаграждение и 1,1 на сто след тази дата.

В 6 от проверените случаи, при спазване разпоредбите на чл. 12, ал. 1 от НСОПЗ, във връзка с чл. 12 ал. 1 от ПРЗ и § 1 от ЗР на КТД от 05.07.2017 г., размерът на допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит е преизчислен и определен в увеличен процент от 01.08.2017 г., съгласно Заповед № АВ-940/01.08.2017 г. на генералния директор на БНР⁵⁷⁴.

При проверката е установено, че определените в трудовите договори допълнителни трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит са правилно отразени в ПП „Аладин“ при определянето на възнагражденията, с изключение на **три случая**, при които начислените и изплатени допълнителни трудови възнаграждения са **по-големи от определените в трудовите договори**. По пояснения на длъжностни лица от дирекция „Човешки ресурси“, през месеца на назначаването в ПП „Аладин“ **са въведени нови данни** след допълнително представени документи за трудов стаж, въз основа на които е признат по-голям размер на придобития трудов стаж и професионален опит⁵⁷⁵.

В нарушение на правната рамка незаконосъобразно изменението в размера на допълнителното трудово възнаграждение, определен по трудовия договор, не е извършено въз основа на акт/заповед на работодателя - генералният директор на БНР.

Незаконосъобразно изплатените средства през одитирания период са:

⁵⁷⁰ Одитни доказателства №№ 302-332 – III, т.7, 333, 334

⁵⁷¹ Одитни доказателства №№ 307, 333

⁵⁷² Одитно доказателство № 335 - Искане за извършване на разход №12/26.06.2017 г.

⁵⁷³ Одитни доказателства №№ 306, 308, 316, 325, 333

⁵⁷⁴ Одитни доказателства №№ 333, 336

⁵⁷⁵ Одитни доказателства №№ 302, 309, 310, 332 – III, т. 8

ea) по Трудов договор № 5522/28.12.2016 г.⁵⁷⁶ в размер **90 лв.** за времето от 01.01.2017 г. до 31.03.2017 г. и издаването на Заповед № АВ-460/05.04.2017 г. на генералния директор на БНР за изплащане на допълнително трудово възнаграждение от 26 на сто;

eb) по Трудов договор № 4133/15.09.2017 г.⁵⁷⁷ в размер **511,79 лв.** за времето от 18.09.2017 г. до 31.01.2018 г. и издаването на Заповед № РД-20-65/20.02.2018 г. на генералния директор за изплащане на допълнително трудово възнаграждение от 40,70 на сто;

ев) по Трудов договор № 4405/04.10.2017 г. и Допълнително споразумение № ЧР-10-4730/19.09.2018 г.⁵⁷⁸ в размер **188,43 лв.** за времето от 06.10.2017 г. до 30.09.2018 г. и издаването на Заповед № РД-20-404/09.10.2018 г. на генералния директор на БНР за изплащане на допълнително трудово възнаграждение от 26,40 на сто.

Начисляването и изплащането на по-високи допълнителни трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит, от определените в трудовия договор, е в нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 62, ал. 1 от КТ във връзка с чл. 66, ал.1, т. 7, ал. 5 и чл. 119 от КТ, относно писмената форма на трудовия договор и съдържанието му, вкл. при неговото едностранно изменение от работодателя както е предвидено в чл. 66, ал. 5 от КТ, така и при взаимно съгласие на страните по смисъла на чл. 119 от КТ.

В резултат от липсата на писмена форма/акт на работодателя за увеличаването на допълнителните трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит на 3-та служители изплащането на средствата в общ размер **790,33 лв.** е незаконосъобразно;

ж) в един случай не е начислено допълнително трудово възнаграждение за трудов стаж и професионален опит в размер 5,38 лв., поради неначисляването на основна заплата за отработени 2 дни през месец юни 2017 г, отразено в буква „д“ по-горе. Несъответствието е отстранено през м. март 2020 г.⁵⁷⁹ ;

з) съгласно Раздел V от ПРЗ служителите получават допълнително възнаграждение за **нощен труд** и за работа в дните на **официални празници**

При проверката е установено:

за) за определяне и изплащане на допълнителните възнаграждения за нощен труд е прилаган редът по чл. 14 от ПРЗ. Изготвяни са *месечни справки* с данни за отработените нощни часове от работника/служителя през отчетния месец и изчислените размери на допълнителните възнаграждения за нощен труд от служител в отдел „Човешки ресурси“, които са подписани от отговорните длъжностни лица. Отразените в ПП „Аладин“ данни за нощен труд на проверяваните служители са в съответствие с изготвените справки. Определените възнаграждения са в съответствие с изискванията на чл. 261 от КТ и чл. 14, ал. 1 от ПРЗ/19.08.2016 г. и ПРЗ/01.08.2017 г.⁵⁸⁰;

зб) за определяне и изплащане на допълнителните възнаграждения за работа в *празнични дни* е прилаган редът по чл. 15, ал. 3 и ал. 4 от ПРЗ/19.08.2016 г. и ПРЗ/01.08.2017 г., като са изготвяни съответните справки и са издавани нарочни заповеди от генералния директор. Определените възнаграждения са в съответствие с изискванията на чл. 264 от КТ. Отразените суми в ПП „Аладин“ за проверяваните служители са в съответствие с определените в заповедите. Извършените плащания са в съответствие с определените⁵⁸¹.

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 302, 332 – III, т. 8.1, 333

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 309, 32 – III, т. 8.2, 333

⁵⁷⁸ Одитни доказателства №№ 310, 332 – III, т. 8.3, 333

⁵⁷⁹ Одитни доказателства №№ 307, 333

⁵⁸⁰ Одитни доказателства №№ 332 - III, т. 9.1, 333, 337, 339 - 342

⁵⁸¹ Одитни доказателства №№ 332 – III, т. 9.2, 333, 338 - 341

Въвеждането на сумите за основни и допълнителни месечни възнаграждения в ПП „Аладин“ е в частично несъответствие с определените в трудовите договори на служителите, ПРЗ и заповедите на генералния директор. В съществено несъответствие с изискванията на КТ незаконосъобразно е начислено и изплатено по-високо от договореното допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в три случая (10 на сто от проверените) с общ размер на разходите 790,22 лв.; към 30.09.2019 г. в един случай за отработено време не е начислено и изплатено трудово възнаграждение от 72,65 лв. При определянето на допълнителните възнаграждения за нощен и извънреден труд е прилаган утвърдения с ПРЗ ред. Изплатените суми са в съответствие с определеното в заповедите на генералния директор за съответните плащания.

1.4.2.4.2. Определяне и изплащане на допълнителното материално стимулиране на персонала за постигнати резултати

Съгласно чл. 11, т. 4 и чл. 19, ал. 1 от ПРЗ от 19.08.2016 г. и ПРЗ/01.08.2017 г. в брутното трудово възнаграждение на служителите в БНР се включва допълнително материално стимулиране (ДМС), което работещите в БНР получават в размер равен или различен от определения с индивидуалния трудов договор, в зависимост от постигнатите резултати. В чл. 20, ал. 1, ал. 3 и ал. 4, предложение второ от ПРЗ е определено, че ДМС може да се изплаща месечно/тримесечно/ и/или годишно като размерите и начинът на разпределение на ДМС се определят за всеки конкретен случай с решение на УС и след съгласуване със синдикатите – за БНР София. С чл. 3 и чл. 18 от Правилата за оценка на трудовото представяне на служителите в БНР от 18.12.2009 г. (ПОТПС) е определено оценката на трудовото представяне да се извършва чрез атестиране на служителите, като резултатите от атестацията се използват в подкрепа на разпределението на ДМС след решение на УС на БНР.

Съгласно чл. 21, ал. 1 от ПРЗ, генералният директор *намалява* или *лишава* от ДМС служители при неспазване на трудовата и технологична дисциплина, водещи до нарушения при прилагане на ЗРТ, Правилника за организация и дейността на БНР, на Правилата за организация на работа на съответното структурно звено и длъжностната характеристика по предложения на ръководителите на самостоятелни структурни звена. В т. 1 от същата разпоредба са определени правилата за санкциониране чрез намаляване или лишаване от месечно/тримесечно допълнително материално стимулиране.

При проверката е установено:

1.4.2.4.2.1. През одитирания период изплащането на ДМС е иницирано с докладни записки на икономическия директор до генералния директор на БНР.

В докладните записки като източник на средствата са посочени „реализираните икономии по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“, определени в относителен дял (%) от **отработените основни месечни заплати** за съответния период. В докладните записки липсва/не е документирана информация за размера на икономииите. Възможността за изплащане на ДМС не е обвързана с изпълнението на собствените приходи по бюджета на БНР⁵⁸².

Въз основа на резолюции от генералния директор, докладните записки съпроводени със споразумения със синдикатите в БНР, са внасяни за разглеждане в УС на БНР. От УС на БНР са приети решения по докладните записки, с които е утвърдено изплащане на ДМС за съответния период на заетите към датата на начисляване работници и служители в предложения размер, определен като **процент от отработените основни месечни заплати** за периода, за който се изплащат средствата.

През 2017 и 2018 г. е утвърдено *тримесечно* и *месечно* изплащане на ДМС, а за времето от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г. - *тримесечно* изплащане на ДМС.

⁵⁸² Одитни доказателства №№ 342- 355 – т. IV

В несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1, чл. 7 т. 4 и чл. 14 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.) при приемането на решенията от УС на БНР (както при докладните записки на икономическия директор) **липсва** писмено докладване от генералния директор и/или документиране на информацията **за размера на икономии** по бюджета на БНР, поради което **липсват надеждни писмени доказателства**, че икономии са били реализирани и в какви размери са били. Липсата на информация и на документиране не осигуряват одитна пътека и не позволяват осъществяването както на предварителен, така и на последващ контрол по определянето на разполагаемите средства за изплащане на ДМС⁵⁸³.

Иницирането на плащанията и приемането на решения от УС на БНР за разпределението на средствата за ДМС през одитирания период е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС относно спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност, за документиране на всички операции и действия и осигуряване на проследимост на процесите при управлението на персонала.

1.4.2.4.2.2. Определянето и изплащането на индивидуалния размер на ДМС на персонала е извършвано въз основа на заповеди на генералния директор на БНР, издадени на основание решенията на УС на БНР, чл. 20, ал. 3 от ПРЗ и сключените споразумения със синдикатите. Със заповедите е определено средствата за ДМС **да се осигурят от планираните по бюджета на БНР-София суми за ДМС** и реализираните икономии по параграф „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“⁵⁸⁴.

1.4.2.4.2.3. Поради липсата на информация в докладните записки на икономическия директор до генералния директор на БНР и в решенията на УС, с цел идентифициране на източниците за финансиране на разходите за ДМС за постигнати резултати през одитирания период, при одита е извършен преглед и анализ на отчетните данни за 2017 г., за 2018 г. и към 30.09.2019 г. относно планирането и изпълнението на разходите по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“.

При проверката е установено:

а) „Икономии“ по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“ са резултат от извършеното **планиране** на разходите за работна заплата (РЗ) по подпараграф 01-01, при което без правно основание – незаконосъобразно, в рамките на планираните годишни средства за РЗ, като елемент на разходите са включвани и „планирани средства за ДМС“, както следва:

аа) през 2017 г. в размер 552 800 лв., в т.ч. 70 000 лв. за УС и генералния директор;
аб) през 2018 г. в размер 570 000 лв., в т.ч. 70 000 лв. за УС и генералния директор;
ав) през 2019 г. в размер 570 000 лв., в т.ч. 70 000 лв. за УС и генералния директор, а към 30.09.2019 г. в размер 427 470 лв., в т.ч. 52 470 лв. за УС и генералния директор⁵⁸⁵.

Общият размер на **предварително планираните „икономии“** за одитирания период е **1 692 800 лв.**, в т.ч. **210 000 лв.** за УС и генералния директор на БНР. **Изплатените средства за ДМС за одитирания период са в общ размер 7 345 384,30 лв.** в т.ч.: през 2017 г. **2 777 127 лв.**, през 2018 г. **2 760 349 лв.** и към 30.09.2019 г. - **1 807 913 лв.** Относителният дял на планираните „икономии“ в изплатеното ДМС по години е съответно - **20 на сто** през 2017 г., **21 на сто** през 2018 г. и **24 на сто** към 30.09.2019 г.⁵⁸⁶.

По този начин така наречените „икономии“ са **предварително планирани и заложили в разходите по бюджета на БНР** като разполагаем ресурс и предварително гарантирана възможност за изплащането на ДМС, като същите **не са резултат от отпаднала необходимост от извършването на планирани разходи** - например -

⁵⁸³ Одитни доказателства №№ 342-355 - т. I - III

⁵⁸⁴ Одитни доказателства №№ 342-355- т.V

⁵⁸⁵ Одитни доказателства №№ 355, 356

⁵⁸⁶ Одитни доказателства №№ 342-354, 371

текучество на персонал, временна нетрудоспособност (плащания за сметка на НОИ), съкращаване на персонал и др. подобни, които могат да доведат на **реална икономия** от разходи за персонал, спрямо планираните средства;

б) планирането на средствата за ДМС за постигнати резултати е извършвано на **исторически принцип**, т.е. изхождайки от **вече достигнатите** в предходната бюджетна година нива на разходите по параграф 01-00, респ. по подпараграф 01-01, в които тази „планирана икономия“ също е била включена, като окончателният размер на средствата е планиран с малък процент допълнително увеличение/добавка - за 2018 и 2019 г. от 3,11 на сто спрямо 2017 г., определена по преценка на длъжностните лица, отговорни за планирането на бюджета на БНР.

При одита е поискана информация от отговорните длъжностни лица в БНР относно **правното основание** за включването на средства за ДМС при планирането на общия размер на средствата за РЗ, т.е. за предварителното им залагане в рамките на средната брутна работна заплата на едно лице.

В отговор на одита са предоставени следните **мотиви**⁵⁸⁷: една от основните годишни цели на ръководството за развитие на БНР е „въвеждането на ефективна цялостна система за мотивиране, оценка и материално стимулиране на персонала, в съответствие с представянето, професионалните умения и квалификация, с цел привличане и задържане на служителите“, чието въвеждане изисква осигуряване на средства в бюджета на БНР, които да гарантират ресурс за обезпечаване прилагането на бонусна схема през годината. Като друго основание за включване на ДМС в общия планиран размер на разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения, е посочено изплащането на **целевы награди** на основание чл. 18, ал. 3 от ПРЗ и чл. 26 от КТД на БНР. Видно от отговора, **няма относимо правно основание** за планирането/резервирането на средства за ДМС, поради което **такова не е посочено**.

В предоставените на одита документи **няма данни**, че изплащането на средствата е обвързано с **нетната сума от собствените приходи**, поради което изложените мотиви не отчитат изискването на чл. 20, ал. 2 от ПРЗ, **средствата за месечното/тримесечното ДМС за резултати от труда да са формирани в рамките на икономии от средствата за работна заплата**. В съдържателно отношение мотивите са в противоречие и с приетите решения от УС на БНР за начина на разпределение на средствата за ДМС, т.к. в решенията през одитирания период **няма/не се съдържа изискване или условие** изплащането на ДМС да бъде обвързано с постигнати резултати от служителите, установени с атестационен процес. Гласуваното от УС ДМС е определено в процент от средствата за РЗ, като индивидуалният размер на всеки служител е равен на определения от УС процент, т.е. **изплащането на ДМС по никакъв начин не е обвързано с постигнатите резултати**.

Начинът на определяне на ДМС за постигнатите резултати е в нарушение/несъответствие с чл. 20, ал. 2 от ПРЗ и представлява отклонение и от предвиденото в чл. 18 от ПОТПС/18.12.2009 г. - резултатите от атестацията да се използват в подкрепа на разпределението на ДМС⁵⁸⁸.

Прегледът на правната рамка за одитирания период показва, че по отношение на бюджетните организации от публичния сектор **липсва законово правно основание** за подобна практика на предварително планиране и гарантиране на средства за ДМС⁵⁸⁹.

В публичния сектор изплащането на ДМС е допустимо само от **икономии** по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 356

⁵⁸⁸ Одитни доказателства №№ 342 - 356

⁵⁸⁹ За сравнение, за останалите организации в публичния сектор - ПРБ по ДБ „**Икономията** на разходите за персонал може да се използва текущо или с натрупване само за изплащането на допълнителни възнаграждения и дължимите за тях осигурителни вноски и/или за издръжка“. ЗДБРБ 2017 г. - чл. 79, ал. 3; ЗДБРБ 2018 г. - чл. 78, ал. 3; ЗДБРБ 2019 г. - чл. 77, ал. 4

правоотношения“ по съответните бюджети, които да са резултат от непредвидени/непланирани обстоятелства и отпаднала необходимост от извършването на планирани разходи за персонал (незаети щатни бройки (текучество), временна нетрудоспособност, при която обезщетенията са за сметка на бюджета на НОИ).

В несъответствие с правната рамка при изплащането на средствата за допълнително материално стимулиране част от разходите са с източник икономии от разходите за персонал по трудови правоотношения, а останалата част са с източник предварително планирани и утвърдени „икономии“ на средства за основна работна заплата и допълнителните възнаграждения с постоянен характер. Месечното и тримесечно допълнително материално стимулиране не е обвързано с оценка на постигнати резултати от служителите, установена с атестационен процес;

в) в 7 бр. от заповедите на генералния директор на БНР за изплащане на ДМС през одитирания период, на основание чл. 21, ал. 1, т.1 от ПРЗ/01.08.2017 г. са приложени правилата за *санкциониране* чрез намаляване или лишаване от месечно/тримесечно ДМС на служители с нарушения на трудовата и технологична дисциплина като санкциите са предложени от ръководителите на самостоятелни структури до генералния директор на БНР⁵⁹⁰.

С чл. 20, ал. 5 от ПРЗ от 01.08.2017 г. е определено средствата за **годишно ДМС** да се разпределят между отделните лица **пропорционално на отработеното време**, като при решение за диференцирано разпределение, то да се отнася само до част от ДМС, а **индивидуалния** размер на ДМС да се определя от прекия ръководител след индивидуална оценка за изпълнение на поставените задачи въз основа на един или повече от 8 критерия⁵⁹¹ и да се утвърждава от генералния директор.

В несъответствие с изискването чл. 20, ал. 5 от ПРЗ от 01.08.2017 г., с 6 бр. от заповедите на генералния директор, акумулираните средства от наложени санкции на основание чл. 20, ал. 5, т. 8 от ПРЗ общо в размер 15 246,75 лв., са разпределени като увеличение на индивидуалните размери **на месечното и тримесечното ДМС** между други служители по предложение на преките им ръководители⁵⁹².

Определянето на индивидуалните размери на месечното и тримесечното ДМС чрез преразпределяне на средствата от наложени санкции е в нарушение/ несъответствие с правната рамка по Правилата за работна заплата;

г) начисляването и изплащането средствата за ДМС е извършено с месечните ведомости за работни заплати. При проверката за правилното определяне на ДМС на единиците от одитната извадка е установено:

га) през 2017 г. в **6 случая** на служители, назначени през 2017 г., определените суми за ДМС за 2017 г. са в **по-голям размер** от изчислените на база отработените основни заплати за съответния период, съгласно решенията на УС на БНР. Общият размер на неправилно определените суми е **891,74** лв.;

гб) през 2018 г. в **15 случая** (8, назначени през 2017 г. и 7 през 2018 г.) определените суми за ДМС са **по-големи** от изчислените на база отработените основни заплати за съответния период по решенията на УС на БНР. Общият размер на определените и изплатени повече средства за ДМС е **4 336,34** лв.;

гв) към 30.09.2019 г. в **21 случая** (7, назначени през 2017 г., 9 през 2018 г. и 5 в периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г.) определените и изплатени суми за ДМС са в по-

⁵⁹⁰ Одитни доказателства №№ 346-351, 353

⁵⁹¹ 1. Оценка от последния атестационен период; 2. Обхват на задълженията, вменени с длъжностна характеристика; 3. Качество на извършваната работа; 4. Обем и срочност на извършваната работа; 5. Способност за решаване на проблеми; 6. Комуникативност; 7. Инициативност; 8. Други специфични критерии, характеризиращи приноса на служителя;

⁵⁹² Одитни доказателства №№ -347 - 351, 353

голям размер от изчислените на база отработените основни заплати за съответния период от годината. Общо определените и изплатени повече суми са в размер **5 131,27 лв.**⁵⁹³.

В посочените случаи определянето на индивидуалния размер на средства за ДМС е в несъответствие с относимите решения на УС на БНР, което води до несъответствие и с чл. 20, ал. 3 от ПРЗ⁵⁹⁴.

По информация от БНР при изчисляването на сумите за ДМС в базата за изчисляване не се включват дните в неплатен отпуск и дните в отпуск по болест на служителите, но **неправилно е включвана част от възнаграждението за платен годишен отпуск** на служителите. Причините за установените несъответствия при определяне на средствата за ДМС са липсата на писмено въведени правила за начина на определяне на базата за изчисляване на ДМС, както и неефективният контрол в отдел „Счетоводство“ за точното изпълнение на решенията на УС за изплащане на ДМС.

Общият размер на незаконосъобразно изплатените средства за одитната извадка през одитирания период е **10 359,35 лв.**

За одитирания период, средствата за допълнително материално стимулиране за постигнати резултати са изплатени от параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“. Средствата по параграфа са планирани на исторически принцип, вместо на база основна месечна заплата и допълнителни възнаграждения с постоянен характер, определени в трудовите договори. През одитирания период средствата за допълнително материално стимулиране за постигнати резултати са изплатени не само от целесъобразни икономии на разходите за работна заплата по бюджета на БНР-София, а и от предварително планирани и утвърдени от генералния директор и УС „икономии“ на средства по параграф 01-00, неразпределени по дирекции в общ размер е 1 692 800 лв., в т.ч. 210 000 лв. за УС на БНР и генералния директор.

Изплащането на допълнително материално стимулиране за постигнати резултати е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 20, ал. 2 от ПРЗ относно източниците на средствата. Увеличаването общо с 15 246,75 лв. на индивидуалните размери на тримесечното/месечното допълнително материално стимулиране на някои от служителите, за сметка на средствата от наложени санкции при нарушения на трудовата и технологична дисциплина, е в несъответствие с чл. 20, ал. 5 от ПРЗ, т.к. средствата са изплатени без решение на УС на БНР за годишно и диференцирано разпределение на средствата за ДМС.

При проверката на определянето и изплащането на допълнително материално стимулиране на извадката за малък брой служители (30) е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, което обхваща 60 на сто от разпределените средства за ДМС, които не са изчислени на база отработените основни заплати за съответния период от годината или по начина, определен с решения на УС на БНР. За тези проверени случаи незаконосъобразно изплатените средства са в общ размер 10 359.35 лв. За съпоставка, персоналят на БНР е от приблизително 1000 служители - над 30 пъти по-голям, което дава основание да се предположи, че реално размерът на средствата, изплатени без основание е много по-голям, но не може да бъде точно установен чрез повторно извършване на изчисленията, поради ограничените времеви и човешки ресурси на одита.

1.4.2.4.3. Месечни ведомости за заплати и изплащане на трудовите възнаграждения в БНР - София

В чл. 124 и чл. 128 от КТ е определено задължение на работодателя да начислява във ведомости за заплати трудовото възнаграждение на работниците и служителите за

⁵⁹³ 1 615,24 лв. + 2 727,72 лв. + 788,51 лв.

⁵⁹⁴ Одитно доказателство № 355

положения от тях труд и да плаща уговореното трудово възнаграждение за извършената работа.

През одитирания период, за регистриране, обработване и документиране на данните във връзка с разходите по трудовите правоотношения, в БНР-София се използват основно три модула на ПП „Аладин“ – „Личен състав“, „Отпуски“ и „Работна заплата“. Въз основа на въведената в ПП „Аладин“ извънсчетоводна аналитична информация, периодично се извършват съответните счетоводни записвания на синтетична информация в счетоводния ПП „Конто“ за осчетоводяване на разходите за *заплати*, осигуровки за сметка на работодателя и за сметка на служителите и различните видове *удръжки* и *данъци* върху доходите на лицата. Проверки за съответствие по параграфи са извършвани от оперативен счетоводител в отдел „Счетоводство“, Икономическа дирекция в контролна таблица (в excel-формат) – извлечение „Рекапитулация“ от ПП „Аладин“ и Рекапитулация (в excel-формат) между всички наредени и платени средства, в които се засича размерът на възнагражденията. Разпечатки от контролния файл за всеки месец се съхраняват при оперативния счетоводител.

Документите – рекапитулация и ведомост за заплати се генерират и разпечатват от ПП „Аладин“/„Работна заплата“ от оперативните счетоводители, отговарящи за трудовите възнаграждения в БНР. Данните в месечната ведомост за заплати отразяват направените през съответния месец записвания, съответно в ПП „Аладин“/„Работна заплата“ от оперативните счетоводители в Икономическа дирекция, и в електронните досиета на служителите в модул „Личен състав“ от служителите в отдел/дирекция „Човешки ресурси“. По този начин е осигурено разделяне на отговорностите съгласно изискванията на ЗФУКПС.

Текущо през месеца, оперативният счетоводител, отговарящ за заплатите, въвежда директно в модул „Работна заплата“ данните за дните във временна нетрудоспособност (болнични), нощен труд и официални празници и др. плащания по отделни кодове на номенклатура за БНР-София.

Рекапитулацията за месеца се разпечатва, подписва се от „изготвил“ – оперативен счетоводител, главния счетоводител и генералния директор/упълномощено длъжностно лице⁵⁹⁵. Ведомостите за работните заплати и рекапитулациите към тях, оформени с подписите на длъжностните лица на съответните реквизити, се съхраняват в Отдел „Счетоводство“ на Икономическа дирекция на БНР-София.

Плащането на трудовите възнаграждения се извършва по безкасов (банков) път или по касов път от касата на БНР на два пъти – авансово и окончателно за съответния месец.

След извършването на проверки от оперативния счетоводител автоматично се генерира файл в ПП „Аладин“ с всички платежни нареждания (от файлове към всички банки) и се зарежда в БНБ-онлайн за плащане.

При одита е установено, че през одитирания период, част от трудовите възнаграждения в БНР-София са изплащани **в брой по касов път**⁵⁹⁶, съответно:

№ по ред	Година	Начислени трудови възнаграждения за изплащане в брой (лв.)	Изплатени трудови възнаграждения в брой (лв.)
1	2	3	4
1.	2017 г.	163 671,29	98 548,69
2.	2018 г.	195 258,57	116 359,78
3.	30.09. 2019 г.	120 414,05	71 251,64
4.	Общо	479 343,91	286 160,11

⁵⁹⁵ Одитни доказателства №№ 217, 357

⁵⁹⁶ Одитно доказателство № 357

Съгласно разпоредбите на чл. 4а, ал. 1 и ал. 4 от ЗОПБ (ред. ДВ, бр. 107 от 2014 г. в сила от 01.01.2015 г.) „Бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини.“, като „Директно разходване от касата на бюджетната организация на събрани средства в брой се прилага само по изключение или когато поради естеството на дейността прилагането на ал. 1 и 3 практически не е възможно.“.

Изплащането на работни заплати по касов път (в брой) на служители е в несъответствие на изискванията на чл. 4а, ал 1 и . ал.4 от ЗОПБ (ред. ДВ бр. 107 от 2014 г. в сила от 01.01.2015 г.) и т. 1 от писмо БДС № 14/ 10.10.2002 г. на МФ, издадено на основание § 19, ал. 13 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г.⁵⁹⁷ (в което БНР е един от изрично посочените адресати).

През 2018 г. с т. 2.1. от Заповед №РД-20-351/31.08.2018 г. на генералния директор на БНР е наредено *по изключение* извършване на плащания в брой за трудови възнаграждения да се допуска само за лица, които не са посочили банкова сметка за изплащане по банков път⁵⁹⁸.

В нарушение/несъответствие с изискванията на ЗОПБ през одитирания период за изплащането в брой на възнагражденията на персонала, по устни пояснения на длъжностни лица от отдел „Счетоводство“, е установена следната практика: след като месечната рекапитулация с чистата сума за заплати на хартиен носител се предаде при оперативните счетоводители, подписана от всички компетентни лица в БНР, на касиерите се предават фишовете за РЗ в частта, която е за изплащане в брой и ведомости за работна заплата, като при оперативните счетоводители не се подготвят РКО. При получаването на трудовото възнаграждение от касата служителят/получателят подписва съответния месечен фиш, който му се предава и ведомостта. След изплащането, ведомостта за съответния месец се връща при оперативния счетоводител.

Констатираното нарушение показва *неадекватност* и *неефективност* на системата за вътрешен контрол, която не е разкрила и коригирала същественото несъответствие с изискванията на правната рамка.

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол по отношение на предварителния контрол за законосъобразност върху финансовата дейност, въведен с ВПФУК и Процедури за предварителен контрол и двоен подпис (ППКДП) в БНР. Извършена е проверка на контрола осъществяван от финансов контролор преди поемане на задължение и преди извършване на разход за изплащане на трудови възнаграждения.

При проверката е установено:

а) за всяка от бюджетните години в одитирания период е изготвена по **една обща (обобщена) заявка** за разходите за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения, като в заявките за 2017 и 2018 г. посоченият размер на задължението е по данни от проекта на бюджета на БНР-София, като не е коригиран последващо след приемането му УС на БНР⁵⁹⁹.

Разходите за трудови възнаграждения на *нещатен персонал*, планирани в разходен подпараграф 02-01 „за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения“ по бюджета на БНР-София, **не са включени** в общите заявки за поемане на задължение, в т.ч.: за 2017 87 120 лв. и за 2018 г. 77 300 лв., т.к. заявките включват само за разходите за заплати и възнаграждения на персонала от щатния състав на БНР-София по трудови

⁵⁹⁷ § 19, ал. 13 - Министърът на финансите може да определи за бюджетните организации, включени в системата на единна сметка, да преминат към безкасово изплащане на заплати и възнаграждения на персонала, стипендии и други разходи.

⁵⁹⁸ Одитно доказателство № 357

⁵⁹⁹ Одитни доказателства №№ 335, 358

правоотношения⁶⁰⁰. Определянето и изплащането на възнагражденията за нещатен персонал, нает по трудови правоотношения **са изключени** от обхвата на предварителния контрол за законосъобразност без законови основания. Нарушени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), чл. 26 - 27, чл. 29, ал. 1 и чл. 30, ал. 1- 2 от ВПФУК изискващи прилагането на превантивната контролна дейност с изразяване на становище от финансов контролор.

Липсата на тази информация, както и липсата на последваща корекция в размера на поетото задължение съобразно разходите за персонал по **утвърдения бюджет** на БНР-София показва, че предварителният контрол при изпълнение на разходите е изпълняван проформа (привидно);

б) преди извършването на разходите, финансовият контролор е изразил положително мнение „одобрявам“ относно начислените месечни аванси, заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения. Становището е документирано в *искания* за извършване на разход, изготвени по данни от рекапитулациите за начислени суми и извършени проверки за съответствие, определени с ВПФУК, ППКДП от оторизираните длъжностни лица в БНР-София⁶⁰¹.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е неефективен, тъй като за 2017 г. и 2018 г. проверките за съответствие на разхода с поетото задължение са извършени проформа (привидно) и не са разкрили отклонения свързани с разходите за допълнително материално стимулиране, изплатени обезщетения, които са отразени в Раздел II, т. 1.4.2.4.2.3. на одитния доклад.

Дейността по изплащане в брой от касата на БНР на трудови възнаграждения/работни заплати е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗОПБ и ЗФУКПС.

Изплатените суми съответстват на начислените, но въведеният ред за документиране на извършените плащания в брой не осигурява достоверна информация за датата на фактическото им изплащане, което създава риск за правилното и достоверно текущо отразяване на касовата наличност, и за правилното определяне на имуществената отговорност на касиерите-платци на възнагражденията при възникване на неблагоприятни обстоятелства.

Дейността по предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения за разходи за персонал е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Въведените в процеса контролни дейности не са прилагани последователно и са неефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка при изплатените разходи за трудови възнаграждения.

Обобщена оценка:

Дейността по изплащане на разходи за персонала, нает по трудови правоотношения, е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по няколко съществени аспекта.

Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер 654 350 лв.(в т.ч. 341 721 лв. - липса на документи за съответствие с изисквания за професионален опит, образование и компетентност; 73 лв. неизплатено трудово възнаграждение; 790 лв. допълнителни трудови възнаграждения в по-големи размери от определените в трудовите договори; 15 247 лв. преразпределени средства за ДМС от наложени санкции без решение УС на БНР; 10 359 лв. тримесечно/месечно ДМС, което не е изчислено на база отработени

⁶⁰⁰ Одитни доказателства №№ 20, 21, 335, 358

⁶⁰¹ Одитни доказателства №№ 335, 339-341, 358

основни заплати за съответния период и 286 160 лв. изплатени трудови възнаграждения в брой).

Дейността по създаване на вътрешни актове за уреждане на подзаконово ниво на управлението на човешките ресурси в БНР и свързаните с тях разходи за персонал е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, ЗПФ, КТ, НСОПЗ и договорите за управление със СЕМ на органите на управление на БНР, по отношение на: писменото уреждане на правата и задълженията на работодателя и служителите в БНР и създаване на общата рамка за организацията на труда, работната заплата, допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, работното време и трудовата дисциплина в БНР чрез приемането на Правилник за работната заплата, Правилник за вътрешния трудов ред и Правилник за работното време. Включването на собствените приходи като източник за финансиране на допълнително материално стимулиране за резултати от труда и начинът за определяне на размерите и на разпределение на средствата не съответстват на действащите през одитирания период ЗПФ и НСОПЗ. Правилникът за вътрешния трудов ред и Правилникът за работното време в БНР-София са издадени от некомпетентен орган.

Липсата на писмено определена/въведена процедура за оценка на работните места и на длъжностите в БНР с критерии и мотиви за създадената структура на персонала, йерархичност и численост в отделните звена, води до непрозрачност на управленските решения за избрания модел за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал. С извършените трансформации не е уеднаквено управлението на радиопрограмите за по-голямата част от одитирания период, не са създадени и заети длъжности, посочени в концепцията на генералния директор при избирането му от СЕМ (директор „Продукция и развитие“ и „Главен секретар“), както и ключови длъжности/задължения, свързани с изпълнението на функциите на БНР - водещ, говорител, сценарист. Липсата на тези длъжности генерира съществен риск за неизпълнение на основни дейности за радиото в рамките на трудовите правоотношения. Длъжностната структура на персонала през одитирания период не осигурява необходимия кадрови ресурс за осъществяване на дейността на обществения доставчик на радио услугата съгласно ЗРТ, предварително заявените намерения и задълженията по договора за управление на генералния директор на БНР.

Дейността е в съществено по характер несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС относно определяне на целите и управлението на риска в БНР-София. Липсват конкретни действия/мерки за постигане на целите на Стратегията за управление на човешките ресурси за одитирания период, както и очаквани резултати и индикатори за оценяване/измерване изпълнението на целите, не е осъществяван и атестационен процес. Налице са несъответствия при изпълнението на управленската отговорност при управлението на риска в БНР-София и свързаното с това разпределение на разходите за персонал.

Съставянето на длъжностни характеристики за длъжностите в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка. В длъжностни характеристики не са определени изисквания за минимално образователно и квалификационно ниво, област на висше образование, образователно-квалификационна степен и професионално направление, което комбинирано с липсата на ясен подход за определяне на изискванията към кандидатите за работа в БНР, вкл. за управленски опит, както и на писмено дефинирани критерии за оценка на съответствието с тях, показват negliжиране и подценяване на дейността и създават възможности за поставяне на конюнктурни изисквания, които да удовлетворяват/подпомагат предварително определени кандидати.

Прилагането на конкурсното начало, определено за водещ принцип при „набиране и подбор на персонал“ със Стратегията за управление на човешките ресурси, не е осигурено с писмени правила/процедура за извършване на подбор на служители и провеждане на конкурс, с изключение на музикалните състави, считано от 07.05.2019 г.

Липсата им е неизпълнение на изисквания на ЗФУКПС относно управленската отговорност за изграждане на адекватна контролна среда и информационна система, чийто компоненти са съответно управлението на човешките ресурси и документирането на процесите с цел осигуряването на одитна пътека за проследимост и наблюдение на процесите по набиране и подбор на персонала.

Дейностите по подбор и назначаване са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка за заемане на съответната длъжност. При одита не е получена увереност, че служителите са назначени законосъобразно в съответствие с критериите за подбор по длъжностна характеристика и на изискванията утвърдени от УС на БНР, ПРЗ, ПДОЧР, Наредба № 4/11.05.1993 г. за документите, необходими за сключване на трудов и че разходите за възнагражденията им са законосъобразно извършени.

Дейността по сключване на трудовите договори и промяна в трудовите правоотношения е в съответствие с правната рамка, с едно изключение, при което определянето на основната работна заплата е извършено в нарушение/ несъответствие и изискванията на правната рамка по ПРЗ.

Определянето на сумите за основни и допълнителни месечни възнаграждения е в частично несъответствие с определените в трудовите договори на служителите, ПРЗ и заповедите на генералния директор. В един случай не е начислено и изплатено трудово възнаграждение и в три случая, незаконосъобразно е начислено и изплатено по-високо от договореното допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит. Определянето и изплащането на допълнителните възнаграждения за нощен и извънреден труд е в съответствие със заповедите на генералния директор за съответните плащания и ПРЗ.

Средствата по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“ са планирани на исторически принцип, вместо на база основна месечна заплата и допълнителни възнаграждения с постоянен характер за утвърдените щатни бройки. За одитирания период в несъответствие с правната рамка/без основание по параграфа предварително са планирани и утвърдени и средствата за ДМС за постигнати резултати, чийто източник по ПРЗ и КТД следва да бъдат реализираните собствени приходи и целесъобразни икономии от разходите по бюджета на БНР. Атестационен процес не е осъществяван, независимо от наличието на вътрешни правила, поради което разпределението на средствата за ДМС за резултати от труда не се основава на реалния принос на служителите.

Иницирането на плащанията и приемането на решения от УС на БНР за разпределението на средствата за ДМС през одитирания период е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС относно спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност, за документиране на всички операции и действия и осигуряване на одитна пътека за проследимост на процесите при управлението на персонала.

Определянето и изплащането на ДМС за постигнати резултати е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по ПРЗ. При изплащането на ДМС без решение на УС на БНР е извършено преразпределяне на средствата от наложени санкции. Разпределените средства за ДМС не са изчислени по начина, определен с решения на УС на БНР - на база отработените основни заплати за съответния период. Неправилно в базата е включвана част от възнаграждението за платен годишен отпуск на служителите, което е довело до изплащане без основание на средства в по-голям размер.

В нарушение на правната рамка част от трудовите възнаграждения в БНР-София са изплащани в брой по касов път.

За одитирания период системата за вътрешен контрол е неадекватна и неефективна по отношение на управлението на персонала и на разходите по трудовите

правоотношения в БНР-София. Въведените контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка, установени при одита.

1.5. Избор и възнаграждения на генералния директор на БНР и на членовете на УС на БНР

1.5.1. Правна рамка

Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗРТ генералният директор на БНР се избира от Съвета за електронни медии (СЕМ), а съгласно чл. 32, ал. 1, т. 3 от ЗРТ членовете на УС се утвърждават от СЕМ по предложение на генералния директор. Мандатите на генералния директор и членовете на УС са 3 години - чл. 66, ал. 2 и чл. 60, ал. 1 от ЗРТ, като не могат да бъдат избирани на същата длъжност за не повече от два последователни 3-годишни мандата⁶⁰². Съгласно чл. 58, ал. 1-2 от ЗРТ УС на БНР се състои от петима членове, като генералният директор е председател на съвета по право.

Съгласно чл. 56 от ЗРТ генералният директор на БНР и членовете на УС на БНР осъществяват своята дейност на основание договори, с които им се възлага управлението. С избраните за генерален директор и членове на УС на БНР, през одитирания период са сключени договори за управление, изготвени от СЕМ, пописани от представляващия съвета - председателят на СЕМ. Съдържанието на договорите не е изрично определено от правната рамка - ЗРТ.

Съществуващата съдебна практика относно правната същност и характер на „договорите за възлагане на управление на БНР“ с генералния директор и членовете на УС на БНР не е еднозначна. В преобладаващата част от съдебните решения, включително на Върховния касационен съд, е прието, че договорът за възлагане на управление в БНР не е договор за управление по смисъла на Търговския закон⁶⁰³, поради което е приложима разпоредбата на чл. 9 от ЗЗД, съгласно която страните свободно договарят помежду си съдържанието на договора, доколкото то не противоречи на повелителни правни норми и на добрите нрави. Тъй като и в специалния закон – Закона за радио и телевизия не е посочено задължително/минимално съдържание на договора, а за правоотношението не са приложими и специалните правила, касаещи договора за управление, страните следва да уредят в договора помежду си ясно и точно всички важни въпроси относно правоотношението.

Размерът на месечното възнаграждение на генералния директор на БНР е определен в чл. 69 от ЗРТ - равен на възнаграждението на председател на постоянна комисия на Народното събрание.

Възнаграждението на член на УС на БНР е определено в чл. 65 от ЗРТ - три четвърти от месечното възнаграждение на членовете на СЕМ, които получават месечно възнаграждение в размер, равняващ се на три средномесечни заплати на заетите лица в народното стопанство по данни на Националния статистически институт, съгласно чл. 41, ал. 1 от ЗРТ.

В одитирания период са сключени 11 договора за възлагане на управление, в т.ч. с двама генерални директори и 9 с членове на УС на БНР, съответно⁶⁰⁴:

⁶⁰² чл. 66, ал. 2 от ЗРТ за генералния директор и чл.60, ал. 2 от ЗРТ за членовете на УС

⁶⁰³ Р. № 102/02.07.2018 г. на ВКС, III гр. о. ; Решение № 555083 от 7.12.2018 г. на СРС по гр. д. № 42935/2016 г.; Решение № 46878 от 25.02.2019 г. на СРС по гр. д. № 50135/2018 г.;

⁶⁰⁴ Одитни доказателства №№ 359 - 369

№ по ред	Решение № на СЕМ	Генерален директор – от .. до	член/ове на УС – договор/и от дата
1	2	3	4
1.	РД-05-83 от 17.05.2016 г. РД-05-53/09.05.2019 г.	29.05.2016 г. – 30.06.2019	-
2.	РД-05-77 от 28.06.2019 г.	01.07.2019 г. - 30.09.2019	-
3.	РД-05-95 от 14.06.2016 г.; РД-05-57 от 14.05.2019 г.; РД-05-63 от 29.05.2019 г.;	-	07.07.2016 г. до 07.07.2019 (четирима членове); Предсрочно прекратен мандат на един от членовете с решение на СЕМ № РД-05-57 от 14.05.2019 г. С решение на СЕМ № РД-05-63 от 29.05.2019 г. за периода от 29.05.2019 г. до 07.07.2019 г. е утвърден друг член на УС на БНР
4.	РД-05-86 от 26.07.2019 г.		към 30.09.2019 г. са утвърдени нови четирима членове на УС на БНР

През одитирания период изплатените основни възнаграждения на генералния директор и членовете на УС на БНР са в общ размер 435 406,78 лв., от които за 2017 г. - 148 663,22 лв., за 2018 г. 155 929,35 лв. и към 30.09.2019 г. - 130 814,11 лв. Сумите са изплащани след осигуряването на документи, доказващи правилното начисляване на възнагражденията съобразно базата за определяне на размера им, посочена в ЗРТ⁶⁰⁵.

Определянето и изплащането на основните възнаграждения на генералния директор и членовете на УС е в съответствие с разпоредбите на ЗРТ.

1.5.2. Определяне на допълнително възнаграждение за „продължителна работа“/придобит трудов стаж и професионален опит

1.5.2.1. Изисквания на ЗРТ

Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗРТ за кандидатите за генерален директор на БНР се изисква не по-малко от петгодишен трудов стаж в радио и следва да отговарят на изискванията за член на Съвета за електронни медии - да са лица с висше образование и опит в областите: електронни медии, електронни съобщения, журналистика, право или икономика, и имат обществен авторитет и професионално признание (чл.25 от ЗРТ).

Членовете на УС на БНР, съгласно чл. 59 от ЗРТ следва да са с висше образование и професионален опит в областта на радио- и телевизионната дейност, на културата, журналистиката, аудиовизията, електронните съобщения, правото или икономиката.

При проверката е установено, че от СЕМ на БНР не са предоставени, а и от БНР не са изисквани, документите/информацията, удостоверяващи съответствието с посочената правна рамка за трудов стаж на генералния директор и членовете на УС на БНР относно опита (за генерален директор) и професионалния опит (за членовете на УС) в дейностите, посочени, в ЗРТ, представени при избора им и сключването на договорите за управление на БНР. Представените документи са пряко относими и към определянето на размера на допълнителното възнаграждение за „продължителна работа“/придобит трудов стаж и професионален опит на генералния директор и членовете на УС на БНР.

1.5.2.2. Правилник за работната заплата в БНР

⁶⁰⁵ Одитни доказателства №№ 371, 375

В т. 18.1. от договорите за управление на генералния директор на БНР и т. 10.1. от договорите за управление на членовете на УС на БНР⁶⁰⁶ е уговорено, че лицата имат „право на допълнително възнаграждение за **продължителна работа** в размер, установен съгласно правилата за работната заплата в БНР **за всяка година трудов стаж**“⁶⁰⁷.

През одитирания период в БНР действат два Правилника за работната заплата в БНР, в сила съответно от 19.08.2016 г. и от 01.08.2017 г.⁶⁰⁸.

И в двата правилника се съдържа Раздел Пети „Допълнителни възнаграждения по КТ и други нормативни актове“. В чл. 12, ал. 1 и от двата правилника е определен размерът на допълнителното трудово възнаграждение за *придобит трудов стаж* и *професионален опит*, като до 01.08.2017 г. размерът му е 1 на сто от основното трудово възнаграждение за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит, а след 01.08.2017 г. – 1,1 на сто.

При одита е установено:

а) уговореното „право на допълнително възнаграждение за продължителна работа“ по договорите за управление е прилагано през одитирания период като „допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит“ по чл. 12 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (посл. изм. в сила от 1.07.2012 г.).

В чл. 12, ал. 6 и от двата Правилника за работната заплата в БНР са изброени длъжности в БНР и съответстващи длъжности/професии, при които работата се счита със сходен характер на тях, като сред изброените **не са включени** длъжностите генерален директор и членове на УС на БНР, поради което следва да се прилага общата разпоредба на чл. 12, ал. 1 от съответния правилник.

С договорите за възлагане на управлението на БНР е уговорено плащане за „продължителна работа за всяка година трудов стаж“, което предполага на лицето да се признава всяка година трудов стаж, без значение от професионалния опит, свързан със сходните професии, изброени в Правилника за работната заплата в БНР (като сред длъжностите, за които се прилага не са посочени генерален директор и членове на УС на БНР). Липсата на правила/критерии кои упражнявани длъжности/професии се считат за сходни при определянето на „допълнително възнаграждение за продължителна работа“ на генералния директор и членовете на УС на БНР, както в Правилника, така и в договорите им е предпоставка и риск за различно прилагане и неправилно определяне на допълнителното възнаграждение;

б) в договорите – както на генералния директор, така и на членовете на УС на БНР с мандат до м. юли 2019 г.⁶⁰⁹ - е включена клауза - т. 27, съответно т. 16, в която е направено общо позоваване за субсидиарно прилагане на Кодекса на труда (КТ) „**в неуредените в договора случаи**“⁶¹⁰. Клаузата не дава яснота кои разпоредби от Кодекса следва да бъдат прилагани спрямо възникналото правоотношение - Кодексът и подзаконовите нормативни актове по прилагането му, са неприложими спрямо договорите за възлагане на управление на БНР, тъй като правоотношението по тях **не е трудово**.

За мандата от 26.07.2019 г. до края на одитирания период в договорите на генералния директор и членовете на УС преpraщaщата към КТ клауза **не е включена**, а е включена клауза само за осигурителното право⁶¹¹;

⁶⁰⁶ във всички договори – както на генералните директори (съответно с мандат от 29.05.2016 г. до 30.06. 2019 г. и от 01.07.2019 г. до края на одитирания период), така и на членовете на УС на БНР (съответно с мандат 07.07.2016 г. до 07.07.2019 г. и от 26.07.2019 г. до края на одитирания период)

⁶⁰⁷ Одитни доказателства №№ 365 - 369

⁶⁰⁸ Одитни доказателства №№ 275, 276

⁶⁰⁹ за генерален директор - мандат от 29.05.2016 г. до 30.06.2019 г.; за членове на УС на БНР – мандат от 07.07.2016 г. до 07.07.2019 г.

⁶¹⁰ Одитни доказателства №№ 365 - 367

⁶¹¹ Одитни доказателства №№ 368, 369

в) при извършения преглед на определянето и изплащането на „допълнителното възнаграждение за продължителна работа“ на генералния директор и членовете на УС на БНР в одитирания период е установено:

ва) за всички 11 лица през одитирания период (двама генерални директори и 9 членове на УС на БНР) са попълнени *справка/опис* на трудов стаж въз основа на представени от лицето документи (трудова/служебна книжка), която не е въведена с нарочен писмен акт. Справките - 5 бр. (46 на сто) съставени за генералния директор и членовете на УС на БНР с мандат от м. юли 2019 г., са подписани от изготвил експерт от отдел „Човешки ресурси“ и са съгласувани от друг експерт от същия отдел⁶¹². Съставените 6 бр. справки (54 на сто) за генералния директор и членовете на УС на БНР с мандат до м. юли 2019 г. не са подписани от изготвила ги експерт, като плащанията за „продължителна работа за всяка година трудов стаж“ са извършени въз основа в определеното в справката, независимо че не е ясно кой е отговорен за достоверността на информацията;

вб) справката съдържа информация за „професионален опит“ (стаж по специалността) и „общ трудов стаж“, като **преценката** кои от посочените от лицето **дейности/длъжности/професии се зачитат за професионален опит** е на съставилия справката експерт, **поради липсата на писмено въведени критерии**. Например: за стаж по специалността за генерален директор/членове на УС на БНР е признат стаж на длъжности като „главен специалист“ в Министерство на външните работи, „адвокатски сътрудник“ и „търговски представител в търговско дружество“, като примерът не е изчерпателен;

вв) при изготвянето на справките не е приложена по аналогия и разпоредбата на чл. 66, ал. 1 от ЗРТ, съгласно която „за кандидатите генерален директор на БНР се изисква не по-малко от петгодишен трудов стаж в радио“;

вг) за прилагане/тълкуване на клаузата от договорите за управление от БНР не е търсено становище на СЕМ за това каква част от трудовия опит на лицата следва да се зачита при изчисляването на „допълнително възнаграждение за продължителна работа“;

вд) общият размер на изплатеното допълнително възнаграждение за продължителна работа на генералните директори и членове на УС на БНР (11 лица) за одитирания период е в размер 92 704,92 лв., в т.ч. по години⁶¹³:

№ по ред	Период	Изплатена сума за допълнително възнаграждение за продължителна работа (лв.)	Изплатена сума за основно възнаграждение (лв.)	Относителен дял к. 3/к. 4 (%)
1	2	3	4	5
1.	2017 г.	29 262,98	148 663,32	20
2.	2018 г.	34 559,89	155 929,35	22
3.	до 30.09.2019 г.	28 881,52	130 814,11	22
Общо за периода		92 704,92	435 406,78	21

При одита не е получена разумна увереност, че изплатените в одитирания период суми за „допълнително възнаграждение за продължителна работа“ на генералния директор и членовете на УС на БНР са били действително дължими, поради липсата на критерии относно професиите/длъжностите, които следва да се считат за относими при изчисляване на възнаграждението.

⁶¹² Одитно доказателство № 370

⁶¹³ Одитно доказателство № 371

1.5.3. Определяне на „допълнително месечно възнаграждение“ за резултати от труда

В т. 18.2. от договорите за възлагане на управление на генералния директор на БНР и т. 10.2. от договорите на членовете на УС на БНР⁶¹⁴ е уговорено, че лицата имат „право на допълнително месечно възнаграждение (месечни премии за резултати от труда) за сметка на нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, съгласно условията и реда на правилата за работната заплата в БНР. Възнаграждението **не може да бъде повече от 40 на сто** от основното месечно възнаграждение“.

В правилниците за работната заплата в БНР е определен начинът за определяне на допълнителното материално стимулиране (ДМС), като „допълнителното месечно възнаграждение“ от договорите за възлагане на управление на БНР се прилага като „допълнително материално стимулиране“ по Правилниците. Условията и редът за определянето и изплащането на допълнителното материално стимулиране са определени в чл. 20 от Правилниците, като:

- а) ДМС „може да се изплаща месечно, тримесечно и/или годишно“ (чл. 20, ал. 1);
- б) размерите и начинът на разпределение на месечно/тримесечно ДМС се определят за всеки конкретен случай с решение на УС и след съгласуване със синдикатите (чл. 20, ал. 3);
- в) в чл. 20, ал. 6 е предвидена специална разпоредба относно председателя (генералния директор на БНР) и членовете на УС на БНР, като „**ДМС е до максималния размер, определен в договорите им за управление**“.

г) видно е, че клаузата в договорите за управление относно определянето на ДМС *препраща* към Правилника за работната заплата в БНР, а разпоредбата в Правилника *препраща* към клаузата в договорите, като нито в Правилника, нито в договорите не е уговорен/описан ред и начин как да бъде определено ДМС на генералния директор и на членовете на УС на БНР.

През одитирания период изплащането на ДМС на персонала на БНР е извършвано въз основа на заповеди на генералния директор, издадени на основание чл. 20, ал. 3 от ПЗР, съгласно който размерите и начинът на разпределение на месечното/тримесечно/ДМС се определят за всеки конкретен случай с решение на Управителния съвет и след съгласуване със синдикатите – за БНР София.

При проверката е установено, че размерът на изплатеното ДМС на генералния директор и членовете на УС (в процент от основното месечно възнаграждение), както и начинът на разпределението му (месечно/тримесечно/годишно) **не са определени с решение на УС на БНР или в друг писмен акт** в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Правилниците за работната заплата.

През целия одитиран период⁶¹⁵ ежемесечно на генералния директор и членовете на УС на БНР е начислявано и изплащано ДМС в размер **40 на сто** от основното им възнаграждение. При плащанията **не са изготвяни и прилагани справки/данни за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция**, които следва да са източника на средствата за изплащане на възнаграждението в несъответствие с клаузите на договорите за възлагане на управление⁶¹⁶.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от ПЗР при плащането на ДМС на персонала средствата за месечно/тримесечно ДМС за резултатите от труда „се формират в рамките на икономите от средствата за работна заплата в планиран размер не по-малък **от 20 % от нетната сума на собствените приходи**.“.

⁶¹⁴ във всички договори – както на генералните директори (съответно с мандат от 29.05.2016 г. до 30.06.2019 г. и от 01.07.2019 г. до края на одитирания период), така и на членовете на УС на БНР (съответно с мандат 07.07.2016 г. до 07.07.2019 г. и от 26.07.2019 г. до края на одитирания период)

⁶¹⁵ с изключение на месец 09.2019 г.

⁶¹⁶ Одитно доказателство № 355

На одита се представи справка за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукцията на БНР-София, които за одитирания период са общо в размер **3 730 311 лв.**, в т.ч. 2017 г. – 1 548 712 лв., 2018 г. – 1 175 273 лв. и към 30.09.2019 г. – 1 006 326 лв.:

Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукцията на БНР-София			
Месец	2017 г. (лв.)	2018 г. (лв.)	Към 30.09.2019 г. (лв.)
1	2	3	4
м. Януари	91 326,00	83 112,00	89 439,00
м. Февруари	111 756,00	47 355,00	89 833,00
м. Март	97 034,00	141 645,00	146 492,00
м. Април	231 554,00	57 661,00	135 656,00
м. Май	106 707,00	80 636,00	132 787,00
м. Юни	89 041,00	83 327,00	170 791,00
м. Юли	193 052,00	112 117,00	66 387,00
м. Август	54 460,00	106 768,00	76 847,00
м. Септември	118 294,00	66 474,00	98 094,00
м. Октомври	109 905,00	118 634,00	
м. Ноември	140 777,00	147 862,00	
м. Декември	204 806,00	129 682,00	
Общо – 3 730 311 лв.	1 548 712,00	1 175 273,00	1 006 326,00

Общият размер на изплатеното ДМС на генералния директор и членовете на УС по години е⁶¹⁷: 2017 г. – 64 978,70 лв.; 2018 г. – 69 144,57 лв.; до 30.09.2019 г. – 50 479,76 лв., или общо **184 603,03 лв.**

Общият размер на изплатеното ДМС на персонала за одитирания период е **7 160 763,27 лв.**, в т.ч.: 2017 г. – 2 712 143,57 лв., 2018 г. – 2 691 186 лв. и до 30.09.2019 г. – 1 757 433,55 лв. Обобщена информация по години е показана в таблицата:

№	Наименование	2017 г.	2018 г.	30.09.2019 г.	Общо
1	2	3	4	5	6
1.	Нетен размер на приходи от продажба на услуги, стоки и продукцията	1 548 712,00	1 175 273,00	1 006 326,00	3 730 311,00
2.	20 % от нетния размер на приходите (20 % от т.1)	309 742,40	235 054,60	201 265,20	746 062,20
3.	ДМС на генерален директор и членове на УС на БНР	64 978,70	69 144,57	50 479,76	184 603,03
4.	ДМС на персонала	2 712 143,57	2 691 186,00	1 757 433,55	7 160 763,12
5.	Общо изплатено ДМС (т.3+т.4)	2 777 122,27	2 760 330,57	1 807 913,31	7 345 366,15

При проверката е установено несъответствие при прилагането на Правилника за работната заплата в БНР за изплащането на ДМС при генералните директори и членовете на УС и персонала на радиото. В Решенията на УС и в заповедите на генералния директор за изплащане на ДМС на персонала е посочено, че ДМС се изплаща **пропорционално на**

⁶¹⁷ Одитно доказателство № 371

отработените дни на заетите лица към момента на изплащането. Месечните премии за резултати от труда на генералния директор и членовете на УС са изплащани **на база основно месечно възнаграждение без оглед на отработените дни за съответния месец.**

През целия одитиран период ежесмесечно (с изключение на м. 09.2019 г.) на генералния директор и членовете на УС на БНР е изплащано ДМС в размер 40 на сто от основното им възнаграждение, като в несъответствие с клаузите на договорите за управление не са изготвяни и прилагани справки/данни за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, които да сочат източника на средствата за възнаграждението.

Определянето на конкретните размери и изплащането им са в несъответствие с Правилника за работната заплата в БНР за изплащането на ДМС при генералните директори, членовете на УС и персонала на радиото. Месечните премии за резултати от труда на генералния директор и членовете на УС са изплащани на база основно месечно възнаграждение без оглед на отработените дни за съответния месец в несъответствие с Решенията на УС и в заповедите на генералния директор за изплащане на ДМС.

1.5.4. Платен годишен отпуск и обезщетение за неизползван платен годишен отпуск

1.5.4.1. За длъжността „генерален директор на БНР“

През одитирания период длъжността **генерален директор на БНР** е изпълнявана от двама директори⁶¹⁸ (вторият освободен извън одитирания период на 17.10.2019 г.⁶¹⁹). В т. 22 и от двата договора за възлагане на управление на БНР на генералните директори е уговорено, че „генералният директор на БНР ползва платен годишен отпуск в размер на 30 дни. В случай на невъзможност да ползва този отпуск, на генералния директор на БНР се заплаща обезщетение за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на договора за управление.“.

В т. 3 от договора за управление от 20.05.2016 г. е уговорено, че срокът на договора е три години, считано от 29.05.2016 г., т.е. срокът на договора изтича на 29.06.2019 г. Със заповед № 71-278/04.07.2019 г.⁶²⁰ (издадена от новоизбрания генерален директор) е определено обезщетение за неизползван платен годишен отпуск, поради изтичане срока на договора, като на заеманият длъжността са изплатени 3 540,79 лв. за 11 работни дни неизползван платен годишен отпуск за 2019 г.⁶²¹

1.5.4.2. За длъжностите „член на УС на БНР“

Във всички договори за възлагане на управление на изпълняващите длъжността „член на УС на БНР“⁶²² е включена клауза по т. 14, съгласно която „членът на УС на БНР ползва платен годишен отпуск в размер на 30 дни“, като **няма/не е включена клауза за изплащане на обезщетение** за неизползван платен годишен отпуск.

В т. 16 от договорите на членовете на УС на БНР с мандат до м. юли 2019 г.⁶²³ е уговорено, че „се прилагат съответно разпоредбите на Кодекса на труда“.

Със заповеди на генералния директор на БНР⁶²⁴ е определено на лицата да бъде изплатено обезщетение за неизползван платен годишен отпуск за общо 131 работни дни, като изплатената сума е в общ размер **24 526,68 лв.**⁶²⁵ В заповедите е посочено, че се

⁶¹⁸ с мандати от 29.05.2016 г. до 30.06. 2019 г. и от 01.07.2019 г. до края на одитирания период

⁶¹⁹ <https://www.cem.bg/actbg/5840>

⁶²⁰ Одитно доказателство № 372

⁶²¹ Одитно доказателство № 372

⁶²² Одитни доказателства №№ 366, 369

⁶²³ Одитно доказателство № 366

⁶²⁴ Одитно доказателство № 373

⁶²⁵ Одитно доказателство № 374

издават „на основание чл. 224, ал. 1 от Кодекса на труда във връзка с т. 16 от договор за възлагане на управление на БНР“.

В т. 3 на всички договори за управление с членовете на УС на БНР с мандат до м. юли 2019 г. е определено, че срокът им е до 07.07.2019 г. Един от договорите е прекратен предсрочно с решение на СЕМ № РД-05-57 от 14.05.2019 г., като за периода от 29.05.2019 г. до 07.07.2019 г. е утвърден друг член на УС с решение № РД-05-63 от 29.05.2019 г. Договорите с останалите членове на УС на БНР (включително новоутвърдения) са прекратени с избора на нови членове на УС на БНР с решение на СЕМ № РД-05-86 от 26.07.2019 г.

Основните възнаграждения на генералния директор и членовете на УС на БНР през одитирания период са изплащани в съответствие с разпоредбите на ЗРТ.

Поради липсата на правила/критерии кои длъжности/професии следва да се считат за сходни при определянето на „допълнително възнаграждение за продължителна работа“, както в Правилника, така и в договорите за възлагане на управлението при одита не е получена разумна увереност, че изплатените в одитирания период суми на генералния директор и членовете на УС на БНР са били действително дължими и законосъобразно платени. Клаузата в договорите относно определянето на допълнителното възнаграждение препраща към Правилника за работната заплата в БНР, а Правилникът препраща към клаузата в договорите, като реда и начина за определяне на допълнително възнаграждение за продължителна работа на генералния директор и на членовете на УС на БНР не са определени както в Правилника, така и в договорите.

На генералния директор на БНР и на членовете на УС е изплащано ДМС в размер 40 на сто от основното им възнаграждение, като не са изготвяни справки/данни за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - източник на плащанията съгласно договорите и възнагражденията не са определяни с решение на УС или в друг писмен акт.

Средствата за „обезщетение за неползван платен годишен отпуск“ на генералния директор и членовете на УС са изплатени на основание договорите за възлагане на управлението на БНР.

1.6. Определяне и изплащане на обезщетения при прекратяването на трудови договори в БНР-София

1.6.1. Обща информация

На основание чл. 66 от Кодекса на труда трудовите правоотношения между работодател и работник се уреждат с договор между страните. Начините на прекратяване на трудовия договор са регламентирани в чл. 325 – 331 от КТ. В Кодекса са регламентирани различни по вид обезщетения, които работодателят дължи на служителите при прекратяване на трудово правоотношение. Видът и размерът на обезщетенията се определят от основанието, на което трудовият договор е прекратен.

Правната рамка относно прекратяването на трудовите правоотношения, определянето и начинът на изплащане на обезщетенията и контролът върху тях е определена от Кодекса на труда, Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), Наредбата за работното време, почивките и отпуските (НРВПО), Правилника за структурата и организацията на дейността на БНР ПСОД/2016 г., Правилника за дейността на Отдел „Човешки ресурси“ (ПДОЧР), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, Вътрешни правила за финансово управление и контрол (ВПФУК), Процедури за предварителен контрол и двоен подпис (ППКДП) и заповеди на генералния директор.

През одитирания период изплатените обезщетения на служители при прекратяване на трудови правоотношения са в общ размер 1 258 507,58 лв., от които 2017 г. **333 730,44 лв.**, 2018 г. **444 495,86 лв.** и към 30.09.2019 г. **480 281,32 лв.**

От тях, изплатените обезщетения по чл. 224, ал. 1 от КТ за **неизползван платен годишен отпуск** и по чл. 222, ал. 3 от КТ **при пенсиониране за осигурителен стаж и възраст** на служителите са **общо 1 097 654,76 лв.**, в т.ч. за 2017 г. **288 738,60 лв.** (87 на сто), за 2018 г. **411 975,44 лв.** (93 на сто) и към **30.09.2019 г. 396 940,48 лв.** (83 на сто)⁶²⁶.

Обезщетенията са изплатени на общо 337 лица, в т.ч. на 239 лица по чл. 224, ал. 1 от КТ и на 98 лица по чл. 222, ал. 3 от КТ, по години посочено в таблицата:

Период	Общо изплатени обезщетения в БНР		Обезщетения по чл.222, ал.3 и чл.224, ал.1 от КТ		Обезщетения по чл. 222, ал.3 от КТ		Обезщетения по чл.224, ал.1 от КТ			Отн. дял к.5/к.3 (%)
	Бр. лица	Сума (лв.)	Бр. лица	Сума (лв.)	Бр. лица	Сума (лв.)	Бр. лица	Бр. изпл. дни	Сума (лв.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2017	115	333 730,40	105	288 738,90	27	172 686,67	78	2035	116 052,23	87
2018	134	444 495,86	130	411 975,44	42	265 649,99	88	2717	146 325,45	93
30.9.2019	119	480 281,32	102	396 940,42	29	218 305,92	73	2045	178 634,50	83
Общо:	368	1 258 507,58	337	1 097 654,76	98	656 642,58	239	6797	441 012,18	87

1.6.2. Обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка върху одитни извадки⁶²⁷ от изплатени обезщетения по **чл. 222, ал. 3 от КТ** при пенсиониране за осигурителен стаж и възраст на общо 35 служители (36 на сто) от получилите обезщетения, в т.ч. - 7 бр. за 2017 г., 13 бр. за 2018 г. и 15 бр. към 30.09.2019 г.

За изплатените обезщетения по **чл. 224, ал. 1 от КТ** е извършена проверка върху одитни извадки⁶²⁸ общо за 41 служители (18 на сто) от получилите обезщетения, в т.ч. 13 бр. за 2017 г., 16 бр. за 2018 г. и 12 бр. към 30.09.2019 г.

Общата стойност на проверените изплатени обезщетения е **583 915 лв.**, в т.ч. през 2017 г. **137 291 лв.**(48 на сто), през 2018 г. **201 770,80 лв.**(49 на сто) и към 30.09.2019 г. **244 853,20 лв.** (62 на сто).

1.6.2.1. Обезщетения по чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда

При проверката е установено:

а) във всички проверени случаи (100 на сто) в съответствие с чл. 128а, ал. 3 и чл. 335, ал. 1 от КТ, прекратяването на трудовите правоотношения с работниците/служителите е извършено в писмена форма със заповеди на генералния директор на БНР, в които са посочени: основанийето за прекратяването, датата, от която трудовото правоотношение е прекратено и дължимите от работодателя обезщетения по КТ, в т.ч. по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ, като последното е определено по години и в работни дни⁶²⁹;

б) в три (9 на сто) от проверените 35 случая с изплатено обезщетение при пенсиониране за осигурителен стаж и възраст по чл. 222, ал. 3 от КТ, трудовото правоотношение е прекратено по желание на служителя, обективизирано писмено до генералния директор, съгласно чл. 327, ал. 1, т. 12 от КТ⁶³⁰.

⁶²⁶ Одитно доказателство № 376

⁶²⁷ формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“, с начало от най-високата стойност за годината в низходящ ред

⁶²⁸ формирани чрез рисков подбор по критерий „неползван отпуск от 50 и над 50 работни дни“, с начало от най-високата стойност за съответната година в низходящ ред

⁶²⁹ Одитни доказателства №№ 377 - 442

⁶³⁰ Одитни доказателства №№ 378, 393, 398

В останалите 32 случая (91 на сто) трудовите правоотношения са прекратени по инициатива на работодателя като преди издаването на заповедите, в съответствие с чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ, до служителите са отправени предизвестия със срок от 30 дни⁶³¹ съгласно чл. 326, ал. 2 от КТ.

Изискванията за процедурата, въведени с чл. 23, ал. 1-4 на ПДОЧР са изпълнени като действията са документирани с молби/заявления и докладни записки от ръководителите на структурни звена до генералния директор с посочване на мотивите за прекратяване на трудовите договори. В съответствие с чл. 62, т. 14 от ЗРТ, прекратяването на трудовите правоотношения с лицата, заемащи ръководни длъжности по смисъла на чл. 8, ал. 2 от ПСОД/2016 г., е утвърждавано от УС на БНР по предложение на генералния директор⁶³². От отдел/дирекция „Човешки ресурси“ са изготвени и срещу подпис на служителя/работника са връчени предизвестия и/или заповеди. Заповедите за прекратяване на трудовите правоотношения са съгласувани за законосъобразност от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“, ръководителя на отдел „Човешки ресурси“ и икономическия директор, в изпълнение заповеди на генералния директор⁶³³. Документите са съхранени в личните трудови досиета на служителите⁶³⁴;

в) 8 (23 на сто) от заповедите за прекратяване на трудовото правоотношение са подписани от лицата получатели, но при връчването им не е посочена/вписана датата на връчването, което е в несъответствие с изискванията на чл. 23, ал. 4 от ПДОЧР⁶³⁵.

Независимо, че липсата на датата на съобщаване/връчване не е довела до негативни последици за страните, тъй като заповедите са предшествани от връчени предизвестия (6 случая)⁶³⁶ и подаване на молби за прекратяване на трудовите правоотношения (2 случая)⁶³⁷, липсата на датата на връчване е в несъответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и не позволява да се извърши проверка за спазване на срока и показва липсата на контролни дейности за минимизирането на този риск;

г) **определяне на обезщетението, съгласно КТ и НСОРЗ**

Съгласно чл. 222, ал. 3 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителят има право на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок **от 2 месеца**, а ако е работил при същия работодател през последните **10 години** от трудовия му стаж в размер на brutното му трудово възнаграждение **за срок от 6 месеца**.

Съгласно чл. 228, ал. 1 от КТ, brutното трудово възнаграждение за определяне на обезщетенията е полученото от работника или служителя brutно трудово възнаграждение за месеца, предхождащ месеца, в който е възникнало основанието за обезщетение, или последното получено от работника или служителя месечно brutно трудово възнаграждение, доколкото друго не е предвидено.

Съгласно чл. 19, ал. 1 от НСОРЗ когато работникът или служителят не е отработил пълен работен месец, brutното трудово възнаграждение по чл. 228 от КТ се определя, като полученото среднодневно brutно трудово възнаграждение се умножи по броя на работните дни за същия месец. В brutното трудово възнаграждение за определяне на обезщетенията по чл. 228 от КТ, съгласно чл. 17, ал. 1 от НСОРЗ, се включва основното трудово възнаграждение, възнаграждението над основната заплата, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителните трудови възнаграждения с

⁶³¹ Одитни доказателства №№ 377, 379 – 392, 394 - 411

⁶³² Одитни доказателства №№ 381, 383, 390 - 392, 394, 400, 403, 404, 406, 445

⁶³³ Одитно доказателство № 417

⁶³⁴ Одитни доказателства №№ - 377, 379, 381, 383, 385, 391 - 393, 397, 399, 401 - 403, 405, 409, 410

⁶³⁵ Одитни доказателства №№ - 377, 379, 380, 382, 393, 395, 397, 407

⁶³⁶ изх. № 4778/31.10.2017 г. получено на 31.10.2017 г.; изх. № 3810/28.08.2017 г., получено на 29.08.2017г.; изх. № 1179/30.03.2017 г., получено на 31.03.2017 г.; изх. № ЧР5509/27.12.2016 г. получено на 28.12.2016 г.; изх. № 5321/30.11.2017 г., получено на 01.12.2017 г.; – изх. № ЧР-10-1829/19.04.2019 г., получено на 22.04.2019 г.

⁶³⁷ Одитни доказателства №№ 393, 398

постоянен характер, определени с наредбата, с друг нормативен акт, с колективния или индивидуалния трудов договор или с вътрешен акт на работодателя и други изрично изброени възнаграждения.

Съгласно чл. 15 от НСОПЗ, допълнителни трудови възнаграждения с **постоянен характер** са за образователна и научна степен и за придобит трудов стаж и професионален опит, както и тези, които се изплащат постоянно заедно с полагащото се за съответния период основно възнаграждение и са в зависимост единствено от отработеното време.

При проверката е установено:

га) за всички проверени 35 случая (100 на сто) към момента на прекратяването на трудовите правоотношения са налице предпоставките за придобиване на правото на пенсия за осигурителен стаж и възраст от работодателя, определени в чл. 68, ал. 1 и ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване. Полагащото се обезщетение по чл. 222, ал. 3 от КТ в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца е определено правилно съобразно изискването за наличието на придобит от служителите трудов стаж през последните 10 г. в БНР;

гб) в 26 случая (74 на сто) размерът на обезщетенията е определен в съответствие с изискванията на чл. 228, ал. 1 от КТ, чл. 15, чл. 17, ал. 1 и чл. 19, ал. 1 от НСОПЗ - въз основа на brutното трудово възнаграждение за календарния месец, предхождащ прекратяването на трудовото правоотношение, като изчисленията са извършени ръчно от оперативен счетоводител извън програмния продукт „Аладин“. При 9 случая⁶³⁸ (26 на сто от извадката) в brutното трудово възнаграждение на служителите **неправилно/без законово основание** в обезщетенията са включени допълнителните възнаграждения на служителите за *нощен труд*, изплатени в месеца, приет за база за определяне на обезщетението.

Съгласно чл. 66, ал. 1, т. 7 от КТ трудовият договор определя основното и **допълнителните** трудови възнаграждения с *постоянен характер*, както и периодичността на тяхното изплащане. При проверката на сключените трудови договори на лицата е установено, че *нощният труд не е посочен* в договорите като допълнително трудово възнаграждение, т.е. плащането за *нощен труд не е допълнително възнаграждение с постоянен характер* и не следва да се включва в базата за изчисляване на обезщетението по чл. 222, ал. 3 от КТ.

Според чл. 17, ал. 1 от НСОПЗ в brutното трудово възнаграждение в случаите на чл. 228 от Кодекса на труда, в т.ч. и обезщетенията по чл. 222, ал. 3 от КТ, се включва основното трудово възнаграждение, възнаграждението над основната заплата, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителните трудови възнаграждения с *постоянен характер*, определени с наредбата, с друг нормативен акт, с колективния или индивидуалния трудов договор или с вътрешен акт на работодателя и други изрично изброени възнаграждения. Изплащането на суми за *нощен труд* не отговаря на посочените критерии, а и защото отчитането му зависи от възприетия от различните работодатели начин на отчитане на работното време - подневно или сумирано, плащанията не могат да бъдат отнесени към допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер, поради което не следва да се включват в БТВ при изчисляване на обезщетенията.

Освен това, в чл. 17 от ППЗ, приет от УС на БНР, са посочени допълнителните възнаграждения с *постоянен характер* - определените в чл. 12 - трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит и в чл. 13 - за ползвана в работата по-висока лична квалификация - за образователна и научна степен, „доктор на науките“ и

⁶³⁸ три за 2017 г., един да 2018 г. и пет към 30.09.2019 г.

„доктор“⁶³⁹. Изплащането на нощния труд е регламентирано в чл.14 от ПРЗ на БНР, който не попада в допълнителните възнаграждения с постоянен характер.

При определянето на обезщетенията неправилно е приложена нормата на чл. 17, ал. 1, т. 3 НСОПЗ във връзка с чл. 15, ал. 2 от наредбата, като не е взето предвид, че плащанията за нощен труд не са предвидими и сигурни, т.е. не се изплащат постоянно на работника/служителя заедно с основното му възнаграждение⁶⁴⁰, същите не са определени за такива в ПРЗ на БНР, действащи през одитирания период и не са договорени в индивидуалните трудови договори на лицата. В тази насока е и съдебната практика на съдилищата по отношение същността на възнагражденията за нощен труд⁶⁴¹. Нарушени са изискванията на чл. 228, ал. 1 от КТ, чл. 17, ал. 1, т. 3 от НСОПЗ и чл. 17 от ПРЗ на БНР.

Общо за одитирания период размерът на неоснователно изплатените като обезщетение суми е 1 278 лв., в т.ч. през 2017 г. 387 лв., през 2018 – 72 лв. и към 30.09.2019 г. – 819 лв.

Причината за несъответствието е неефективният предварителен контрол за законосъобразност, който не е осигурил спазването/съответствието с изискванията на нормативните и вътрешните актове при определянето на брутното трудово възнаграждение, представляващо база за определяне на обезщетенията по чл. 222, ал. 3 от КТ.

Определянето и изплащането на обезщетения за придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст при прекратяването на трудово правоотношение е в частично несъответствие с правната рамка. Контролните дейности са били неефективни и не са предотвратили несъответствията, установени при одита.

1.6.2.2. Обезщетения по чл. 224, ал. 1 от Кодекса на труда

1.6.2.2.1. При одита са проверени 41 случая на определяне и изплащане на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на трудово/договорно правоотношение през одитирания период.

Прекратяването на трудовите правоотношения⁶⁴² в БНР е извършено на основания от Кодекса на труда, в т.ч:

а) 21 (51 на сто) от проверените случаи⁶⁴³ - на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ - поради придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст⁶⁴⁴;

б) 9 случая - (22 на сто) по взаимно съгласие на страните, на основание чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ⁶⁴⁵;

в) 3 случая (8 на сто) - поради изтичане на уговорения срок, на основание чл. 325, ал. 1, т. 3 от КТ⁶⁴⁶;

г) 3 случая (8 на сто) - поради смърт на лицето, на основание чл. 325, ал. 1, т. 11 от КТ⁶⁴⁷;

д) един случай (2 на сто) - след писмено предизвестие до работодателя, на основание чл. 326, ал. 1 от КТ⁶⁴⁸;

е) 3 случая (7 на сто) - срещу обезщетение по предложение на работодателя на основание чл. 331, ал. 1 от КТ⁶⁴⁹;

⁶³⁹ Одитни доказателства № 275 - 277

⁶⁴⁰ Одитни доказателства №№ 378, 379, 382, 392, 399, 401, 407, 410, 411, 446

⁶⁴¹ ВКС, Решение № 847 от 14.01.2011 г. по гр.д. 1558/2009 г. на ГК, IV ГО

⁶⁴² с изключение на един случай на прекратяване на договор за управление на член на УС на БНР

⁶⁴³ Одитни доказателства №№ 377, 381, 383, 385, 396 - 398, 403, 406, 410, 412 - 442

⁶⁴⁴ Одитни доказателства №№ 377, 381, 383, 385, 396 - 398, 403, 406, 410, 414, 420, 422, 425, 427, 428, 431, 433, 435, 436, 440

⁶⁴⁵ Одитни доказателства №№ 413, 416 – 419, 430, 432, 438, 441

⁶⁴⁶ Одитни доказателства №№ 415, 434, 439

⁶⁴⁷ Одитни доказателства №№ 421, 424, 429

⁶⁴⁸ Одитно доказателство № 426

⁶⁴⁹ Одитни доказателства №№ 412, 423, 442

ж) един случай⁶⁵⁰ (2 на сто) - паричното обезщетение по чл. 224, ал. 1 от КТ е изплатено във връзка с т. 16 от Договор за възлагане на управление БНР между СЕМ и член на УС от 06.07.2016 г. и Решение № РД-05-57 от 14.05.2019 г. на СЕМ за предсрочно прекратяване на мандата му, считано от 15.05.2019 г.

1.6.2.2.2. Въведените с чл. 23, ал. 1-4 от ПДОЧР изисквания за процедурата при прекратяването на трудови договори са изпълнени, като действията са документирани с молби/заявления на лицата, докладни записки от ръководители на структурни звена до генералния директор с описване на мотивите за прекратяването, предизвестия, подписани от генералния директор на БНР и връчени срещу подпис на служителите⁶⁵¹. В случаите на прекратяване на трудовите договори по инициатива на работодателя срещу обезщетение за служителя, действията са документирани с общ документ съдържащ предложението до служителя и неговото произнасяне за приемане на предложението, съгласно изискванията на чл. 331, ал. 1 и ал. 2 от КТ⁶⁵².

Прекратяването на трудовите правоотношения с лицата, заемащи ръководни длъжности по смисъла на чл. 8, ал. 2 от ПСОД/2016 г., е утвърждавано от УС на БНР по предложение на генералния директор, в съответствие с изискванията на чл. 62, т. 14 от ЗРТ⁶⁵³. Заповедите за прекратяване на трудовите правоотношения са изготвени от отдел/дирекция „Човешки ресурси“ и са съгласувани за законосъобразност от директор на дирекция „Правна и човешки ресурси“, ръководителя на отдел „Човешки ресурси“ и икономическия директор, съгласно заповеди на генералния директор⁶⁵⁴. Заповедите са връчени срещу подпис от лицата/техни наследници в относимите случаи, като документите са съхранени в личните трудови досиета на служителите;

В 8 (20 на сто) от заповедите за прекратяване на трудовите правоотношения в несъответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г.) и чл. 23, ал. 4 от ПДОЧР не е посочена датата на връчване на служителя, въпреки положения подпис за получаването им от лицата⁶⁵⁵.

1.6.2.2.3 Съгласно чл. 224, ал. 1 от КТ (ред. ДВ, бр.91/2010 г.)⁶⁵⁶ при прекратяване на трудовото правоотношение работникът или служителят има право на парично обезщетение за неизползвания платен годишен отпуск, правото за което не е погасено по давност. Съгласно чл. 176а, ал. 1 от КТ (ред. ДВ, бр.18 от 2011 г.) правото се погасява когато платеният годишен отпуск не е ползван до изтичане на две години от края на годината, за която се полага, независимо от причините за това. Съгласно чл. 173 от КТ (ред. ДВ, бр.58/2010 г.) и § 3ж от ПР на КТ (ред. ДВ, бр. 18 от 2011 г.), правото на ползване на платен годишен отпуск придобит **до края на 2009 г.** не се погасява по давност, а неизползваният платен годишен отпуск или част от него за 2010 г., включително и отложеният по реда на чл. 176, ал. 1, може да се ползва до 31 декември 2012 г. С предложение второ на чл. 42, ал. 3 от НРВПО е определено, че последният месец при трудов стаж повече от 1 месец се счита за пълен, ако работникът и служителят са прослужили най-малко половината от работните дни на месеца.

Съгласно чл. 224, ал. 2 от КТ обезщетението за неизползван платен годишен отпуск се изчислява по реда на чл. 177 от КТ, към деня на прекратяването на трудовото правоотношение. С чл. 177, ал. 1 от КТ и чл. 18, ал. 1 от НСОПЗ е регламентирано, че за времето на платения годишен отпуск работодателят заплаща на работника или служителя

⁶⁵⁰ Одитно доказателство № 437

⁶⁵¹ Одитни доказателства №№ 377, 381, 383, 385, 398, 404, 406, 410, 413, 414, 417, 420, 422, 425 - 428, 431, 433, 436, 438, 440, 441

⁶⁵² Одитни доказателства №№ 412, 423

⁶⁵³ Одитни доказателства №№ 270, 272, 285, 293, 295, 308, 312, 330, 331, 334, 381, 383, 396, 404, 406, 419, 423, 441, 442, 446

⁶⁵⁴ Одитни доказателства № 217

⁶⁵⁵ Одитни доказателства №№ 377, 398, 413, 414, 417, 427, 433

⁶⁵⁶ чл. 224, ал. 1 от КТ в редакцията му след Решение на Конституционния съд № 12 от 2010 г.

възнаграждение, което се изчислява от начисленото при същия работодател среднодневно брутно трудово възнаграждение за последния календарен месец, предхождащ ползването на отпуска, през който работникът или служителят е отработил най-малко 10 работни дни.

Според чл. 17, ал. 1 от НСОПЗ в брутното трудово възнаграждение за определяне на възнаграждението за платен годишен отпуск по чл. 177 от КТ, се включва основното трудово възнаграждение, възнаграждението над основната заплата, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер, определени с наредбата, с друг нормативен акт, с колективния или индивидуалния трудов договор или с вътрешен акт на работодателя и други изрично изброени възнаграждения. Съгласно чл. 15 на НСОПЗ, *допълнителни трудови възнаграждения с постоянен характер* са тези, които се заплащат за образователна и научна степен и за придобит трудов стаж и професионален опит, както и тези, които се изплащат постоянно заедно с полагащото се за съответния период основно възнаграждение и са в зависимост единствено от отработеното време.

1.6.2.2.4. При проверката на определянето и изплащането на обезщетения по чл. 224, ал. 1 от КТ е установено:

Изготвянето на заповедите за прекратяване на трудовите правоотношения е извършено чрез образец/шаблон в подраздел „Печат на бланки“/модул „Личен състав“ на ПП „Аладин“. Данните за неизползвания платен годишен отпуск са генерирани персонално в модул „Отпуски“ на ПП.

Неползваният отпуск към 31.12.2009 г. **се посочва обобщено** в „Персонална справка на лицето“ като се използва показател „Години, преди г.“, определящ срока на погасяване на отпуска, който за одитирания период е:

а) през 2017 г. - „години, преди 2014 г.“, в който е включен неползвания отпуск от 2009 г. и отделно е посочен неползвания отпуск от 2015 и 2016 г.

б) през 2018 г. - „години, преди 2015 г.“, в който е включен неползвания отпуск от 2009 г. и отделно е посочен неползвания отпуск от 2016 и 2017 г.

в) и към 30.09.2019 г. - „години, преди 2016“, в който е включен неползвания отпуск от 2009 г. и отделно е посочен неползвания отпуск от 2017 и 2018 г.

В „Справка за отпуските“ от ПП не се посочват годините, за които се отнася отпускът, или че това е полагаем отпуск към 31.12.2009 г., т.е. разбивка по години за непозван платен годишен отпуск (програмата не визуализира размера на непозвания платен годишен отпуск по години, в т. ч. и преди 2009, като дава обобщена информация за тях към определена година с натрупване).

Въз основа на разполагаемите данни при проверката е установено, че **към 31.12.2009 г.** от служителите на БНР са **акмулирани голям брой/дни непозвани платени годишни отпуски**, видно от изплатените обезщетения по чл. 224, ал 1 от КТ на служителите от извадката за общо непозван отпуск, в т.ч. към 2009 г., които за конкретните случаи са съответно:

- 1) общо 92 дни, от които **58** към 2009 (15 за 2007 г., 26 за 2008 г., 17 за 2009 г.)⁶⁵⁷;
- 2) общо 84 дни, от които **54** към 2009 (24 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁵⁸;
- 3) общо 80 дни към 2009 (20 за 2007 г., 30 за 2008 г. и 30 за 2009 г.)⁶⁵⁹;
- 4) общо 153 дни, от които **127** към 2009 (7 за 2005 г., 30 за 2006 г., 30 за 2007 г., 30 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁶⁰;
- 5) общо 125 дни, от които **108** към 2009 (18 за 2006 г., 30 за 2007 г., 30 за 2008 г. и 30 за 2009 г.)⁶⁶¹;
- б) общо 51 дни, от които **40** към 2009 (10 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁶²;

⁶⁵⁷ Одитно доказателство № 446

⁶⁵⁸ Одитно доказателство № 446

⁶⁵⁹ Одитно доказателство № 446

⁶⁶⁰ Одитно доказателство № 446

⁶⁶¹ Одитно доказателство № 447

- 7) общо 153 дни, от които **127** към 2009 (7 за 2005 г., 30 за 2006 г., 30 за 2007 г., 30 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁶³;
- 8) общо 65 дни, от които **48** към 2009 (23 за 2008 г., 25 за 2009 г.)⁶⁶⁴;
- 9) общо 98 дни, от които **86** към 2009 (26 за 2007 г., 30 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁶⁵;
- 10) общо **80 дни** към 2009 (20 за 2007 г., 30 за 2008 г. и 30 за 2009 г.)⁶⁶⁶;
- 11) общо 84 дни, от които **54** към 2009 (24 за 2008 г., 30 за 2009 г.)⁶⁶⁷.

В част от наличните молби за отпуск подадени от служителите и архивирани в досиетата им, **не е посочено/не е вписана годината**, за която лицето желае да ползва отпуск, който следва да се приспадне от натрупаният му неползван отпуск.

Установено е, че **последващо ръчно са извършвани корекции** в част от молбите, в т.ч.: промяна в заявления брой дни, корекции за приспадане на дни от година, в която има натрупани неползвани отпуски и др.

В „Справка за отпуските“ от ПП „Аладин“ **не са посочени годините**, за които се отнася отпуска, или че това е полагаем отпуск към 31.12.2009 г., т.е. програмата **не визуализира размера на неползваният платен годишен отпуск по години** (в т.ч. и преди 2009 г.), а дава обобщена информация към определена година с натрупване. Точният размер на **акмулирания (натрупания) неползван платен годишен отпуск до 31.12.2009 г.** (за 2005 г., 2006 г., 2007 г., 2008 г. и 2009 г.) **може да бъде проследен само от документите на хартиен носител в трудовото досие на служителя.**

При прекратяването на трудовото правоотношение на лицето ръчно от експерт - управление на човешките ресурси, е преглеждано цялото му трудово досие, за да се установи за кои години се отнася натрупаният отпуск от преди 01.01.2010 г.

Съгласно чл. **176а**⁶⁶⁸, ал. 1 от КТ „Когато платеният годишен отпуск или част от него не е ползван до изтичане на две години от края на годината, за която се полага, независимо от причините за това, правото на ползването му се погасява по давност, а съгласно ал. 2⁶⁶⁹ „Когато платеният годишен отпуск е отложен при условията и по реда на чл. 176, ал. 1, правото на работника или служителя на ползването му се погасява по давност след изтичане на две години от края на годината, в която е отпаднала причината за неползването му.“.

При проверката е установено е, че в програмния продукт не е заложено автоматично получаване и продуктът не осигурява данни относно погасяването по давност на правото за ползване на платен годишен отпуск, необходими както във връзка с определянето на отпуска, който може да бъде ползван, така и на обезщетението за неизползван отпуск, който не е погасен по давност. **Проверката се извършва ръчно от директора на дирекция „Човешки ресурси“** (до 12.08.2019 г. отдел) след анализ на информация, подготвена за всеки служител, чието право на ползване се погасява по давност⁶⁷⁰.

При проверката на документи от досиетата на служителите за правилното определяне на работните дни по описания по-горе ред, за които при прекратяването се дължи паричното обезщетение е установено:

⁶⁶² Одитно доказателство № 447

⁶⁶³ Одитно доказателство № 447

⁶⁶⁴ Одитно доказателство № 447

⁶⁶⁵ Одитно доказателство № 447

⁶⁶⁶ Одитно доказателство № 447

⁶⁶⁷ Одитно доказателство № 447

⁶⁶⁸ нов - ДВ, бр. 18 от 2011 г., в сила от 1.03.2011 г.

⁶⁶⁹ изм. - ДВ, бр. 54 от 2015 г., в сила от 17.07.2015 г.

⁶⁷⁰ Одитни доказателства №№ 446, 447

а) на 5 лица⁶⁷¹ (12 на сто), поради **неправилни (неточни) изчисления** от служителите в отдел „Човешки ресурси“, на лицата са определени повече работни дни от тези, за които имат правно основание да получат обезщетение.

В резултат, без основание/недължимо през одитирания период са изплатени повече от дължимите обезщетения за неползван платен годишен отпуск в общ размер **4 671,63 лв.**, в т.ч. през 2017 г. 2 986,09 лв. и през 2018 г. 1 685,54 лв. Нарушени са разпоредбите на 224, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 177, ал. 1 от КТ⁶⁷²;

б) при 4 лица (12 на сто) неизползван платен годишен отпуск от 2010 г. и 2011 г. неправилно е определен като отпуск за 2009 г.

Не са спазени изискванията на чл. 176а, ал. 1 и § 3ж от ПР на КТ, съгласно които правото за ползването им е погасено по давност, съответно след 31.12.2012 и 31.12.2013 г.

В резултат, са изчислени и без основание/недължимо на лицата са изплатени парични обезщетения в по-голям размер общо за **3 383,06 лв.**, в т.ч. през 2017 г. 789,62 лв., през 2018 г. 894,72 лв. и към 30.09.2019 г. 1 698,72 лв.

Нарушени са разпоредбите на 224, ал. 1 и ал. 2 във връзка с чл. 176а, ал. 1, чл. 177, ал. 1 и параграф 3ж от ПР на КТ⁶⁷³.

Причините за изплащането на парични обезщетения в по-голям размер без основание/недължимо са осъществяването на *неефективен контрол* за законосъобразност върху изчисляването им при прекратяването на трудовите правоотношения и *липсата на подходяща функционалност на използвания софтуер*, който не осигурява автоматично получаване на данни за погасяването по давност на правото на ползване на неизползвания платен годишен отпуск. В резултат, изчисляването се извършва ръчно, като рискът от неправилни изчисления не е минимизиран до приемливо ниво;

в) на 9 лица⁶⁷⁴ (22 на сто), неправилно в размера на среднодневното брутно трудово възнаграждение за последния календарен месец, предхождащ прекратяването на правоотношението, през който лицата са отработили най-малко 10 работни дни, са включени плащания за *нощен труд*, които не са с постоянен характер, т.к. не са предвидими и сигурни, каквато е характеристиката на допълнителните възнаграждения с постоянен характер. Изчисленията не са в съответствие с изискванията на чл. 17, ал. 1 т. 3 във връзка с чл. 15 от НСОПЗ, както и чл. 17 от ППЗ, определящи допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер, а именно - за придобит трудов стаж и професионален опит и за ползвана в работата по-висока лична квалификация⁶⁷⁵.

В резултат на това през одитирания период, изплатените без основание/недължимо парични обезщетения са общо 878,51 лв., в т.ч. през 2017 г. 132,99 лв., през 2018 г. - 386,67 лв. и към 30.09.2019 г. - 358,85 лв.

Нарушени са разпоредбите на 224, ал. 2 от КТ във връзка с чл. 177, ал. 1 от КТ, чл. 17, ал. 1, т. 3 и чл. 18, ал. 1 от НСОПЗ и чл. 17 от ППЗ, действали през одитирания период⁶⁷⁶;

г) за 6 лица, с които трудовите правоотношения са прекратени през м. януари 2019 г., не е приложен реда, определен с чл. 177, ал. 1 от КТ във връзка с чл. 18, ал. 1 от НСОПЗ и обезщетението не е изчислено върху среднодневното брутно трудово възнаграждение за последния календарен месец, предхождащ прекратяването на трудовото правоотношение, през който работникът или служителят е отработил най-малко 10 работни дни - възнаграждението за м. декември 2018 г., а върху това за месец януари 2019 г. - месецът на прекратяването.

През месец януари 2019 г. основните месечни заплати в БНР са увеличени, считано от 01.01.2019 г. При определяне на обезщетенията неправомерно/без основание е

⁶⁷¹ през 2107 г. – 2 лица и през 2018 г. – 3 лица

⁶⁷² Одитни доказателства №№ 381, 412, 385, 396, 430

⁶⁷³ Одитни доказателства №№ 377, 404, 432, 442

⁶⁷⁴ от извадките по чл. 224, ал. 1 и чл. 222, ал.3 от КТ

⁶⁷⁵ за образователна и научна степен, „доктор на науките“ и „доктор“

⁶⁷⁶ Одитни доказателства №№ 378, 379, 382, 392, 401, 407, 410, 411, 426

приложена разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от НСОРЗ, която е неотнoсима/неприложима към изплащането на паричното обезщетение за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на правоотношението, т.к. е приложима в условията на промяна на възнаграждението по съществуващото трудово правоотношение по време когато служителят е в платен годишен отпуск, т.е. неправилно/без основание за база за изчисление е взет месецът, в който трудовото възнаграждение е увеличено, вместо предходният месец.

В резултат на това, през 2019 г. на лицата е определено и изплатено без основание и недължимо обезщетение за непoлзван платен годишен отпуск в размер **2 047,19 лв.**⁶⁷⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 224, ал. 1 и 2, чл. 177 от КТ и чл. 18, ал. 1 от НСОРЗ.

При анализа на информацията за проверката е установено, че незаконосъобразната практика е продължена и след одитирания период при изчисляването на парични обезщетения за непoлзван платен годишен отпуск за лица с прекратени трудови правоотношения през м. януари 2020 г., като за база на обезщетението е взето брутното трудово възнаграждение м. януари, вместо за месец декември 2019 г.⁶⁷⁸.

Причините за установените нарушения при изчисляването на размера на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск са неправилни изчисления, извършени от отдел „Човешки ресурси“ относно: дните отпуск, подлежащи на обезщетяване; годината за която е дължим отпускът - за 2009 г., вместо 2010 г. и 2011 г.; включване в базата за определяне на среднодневното брутно трудово възнаграждение на нощния труд, който не е с постоянен характер, софтуерна грешка на ПП „Аладин“ относно приложимата база за изчисленията в продукта, която не е установена от отговорните длъжностни лица, както и неосъществяването на ефективен контрол при извършване на разходите за обезщетения.

1.6.2.3. Срок за изплащане на обезщетенията

Съгласно чл. 228, ал. 3 от КТ⁶⁷⁹, обезщетенията по чл. 222, ал. 3 и 224, ал. 1 от КТ, дължими при прекратяване на трудовото правоотношение, се изплащат не по-късно от последния ден на месеца, следващ месеца, през който правоотношението е прекратено, освен ако в КТД е договорен друг срок като след изтичане на този срок работодателят дължи обезщетението заедно със законната лихва.

При одита е установено, че обезщетенията по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ са изплатени в законовоопределения срок на служителите, с които трудовите правоотношения са прекратени.⁶⁸⁰

1.6.2.4. Изплащане на обезщетенията

С чл. 3, ал. 1, т. 1 и чл. 4а, ал. 1 и ал. 4 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) е регламентирано, че плащанията на територията на страната се извършват само чрез превод или внасяне по платежна сметка, когато са на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., както и че „Бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини.“, а „Директно разходване от касата на бюджетната организация на събрани средства в брой се прилага само по изключение или когато поради естеството на дейността прилагането на ал. 1 и 3 практически не е възможно.“.

При одита е установено, че дължимите обезщетенията по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ са преведени по банковите сметки на лицата с изключение на едно частично плащане на обезщетение, за което на 29.05.2017 г. от общия размер на сумата за

⁶⁷⁷ Одитни доказателства №№ 402, 406, 436, 440, 443, 444, 447

⁶⁷⁸ Одитни доказателства №№ 402, 442, 443, 447

⁶⁷⁹ ДВ, бр. 102 от 2017 г., в сила от 22.12.2017 г.

⁶⁸⁰ Одитни доказателства №№ 377 - 442

изплащане 30 536,71 лв., на лицето с РКО са платени в брой 2 000 лв., като на същата дата с банков превод е наредено и плащането на остатъка от обезщетенията в размер 28 536,71 лв.⁶⁸¹.

При плащането в брой са нарушени изискванията на чл. 3, ал. 1, т. 1 и чл. 4а, ал. 1 и ал. 4 от ЗОПБ, т.к. изплащането на обезщетения по КТ е извън обхвата на изключенията, предвидени в чл. 2 на ЗОПБ.

Нарушението показва неадекватност и неефективност на системата за вътрешен контрол, която не е разкрила и коригирала съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

Изплащането на паричните обезщетения е в частично съответствие с правната рамка.

1.6.2.5. Уведомяване за прекратяване на трудово правоотношение

Съгласно чл. 62, ал. 3 от КТ в седемдневен срок от прекратяване на трудовия договор работодателят или упълномощено от него лице е длъжен да изпрати уведомление за това до съответната териториална дирекция на НАП.

При одита е установено, че във всички проверени случаи след прекратяването на трудови договори в определения срок са изпратени уведомления до НАП по електронен път чрез използване на квалифициран електронен подпис. В личните трудови досиета на служителите са архивирани приложенията на хартиен носител уведомления до НАП и справки за приемането им, с входящ номер, дата и поименни данни за заверените уведомления за прекратяване на трудовите правоотношения⁶⁸².

1.6.2.6. СФУК в БНР-София при определянето и изплащането на обезщетенията

При одита е изследвано състоянието на СФУК по отношение на предварителния контрол за законосъобразност върху финансовата дейност, въведен с ВПФУК и Процедури за предварителен контрол и двоен подпис (ППКДП) в БНР. Извършена е проверка на контрола осъществяван от финансовия контролор преди поемане на задължение и преди извършване на разход за изплащане на обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ, който се документира чрез изготвянето на *заявка* за поемане на задължение и *искане* за извършване на разход.

При проверката е установено:

а) разходите за обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ, планирани в разходен подпараграф 02-08 „Обезщетения с характер на възнаграждение“ по бюджета на БНР София, **не са включени** в заявките за поемане на задължение през 2017 и 2018 г., Заявки са изготвени само за разходите за заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения⁶⁸³. Определянето и изплащането на обезщетенията са **изключени от обхвата** на предварителния контрол за законосъобразност без законови основания. Нарушени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), чл. 26 - 27, чл. 29, ал. 1 и чл. 30, ал. 1 - 2 от ВПФУК изискващи прилагането на превантивната контролна дейност с изразяване на становище от финансов контролор.

През 2019 г. разходите за обезщетения с характер на възнаграждение по КТ са включени в заявката за поемане на задължение за разходите за заплати по трудови правоотношения и други възнаграждения и плащания за персонала за годината, които са в общ размер **16 038 690 лв.**, в т.ч. обезщетения **461 800 лв.**⁶⁸⁴.

⁶⁸¹ Одитно доказателство № 341

⁶⁸² Одитни доказателства №№ 377, 379, 381, 383, 385, 391 - 393, 398, 400, 402 - 404, 406, 410 - 415, 417, 419 - 423, 425 - 431, 433, 436, 438 - 440

⁶⁸³ Одитно доказателство № 358

⁶⁸⁴ В т. ч.: 15 485 000 лв. за заплати на щатен състав и УС и генерален директор по §§01-01 на ЕБК; 91 890 лв. заплати на нещатен персонал по трудови правоотношения по §§02-01 на ЕБК; 461 800 лв. обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение по §§ 02-08 от ЕБК

В заявките липсва разпределение/посочване на сумите по разходни параграфи и подпараграфи, в т.ч. за определените обезщетения от 461 800 лв. по бюджета на БНР-София. Липсата на информацията за предназначението/вида на разходите не са създава предпоставки за адекватен/ефективен контрол при изпълнение на разходите⁶⁸⁵;

б) преди извършването на разходите, финансовият контролор е изразил положително мнение „одобрявам“ относно начислените месечни аванси, заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения, които включват и обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ. Становището е документирано в *исканията* за извършване на разход, изготвени по данни от рекапитулациите за начислените суми и извършени проверки за съответствие, определени с ВПФУК, ППКДП и разпределени между различни длъжностни лица в БНР.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност е неефективен, тъй като за 2017 г. и 2018 г. проверките за съответствие на разхода с поетото задължение са извършени проформа (привидно), поради което към 30.09.2019 г. при разходите за обезщетения от 480 281,32 лв., в т.ч. обезщетенията по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ, не е установено превишение/превръзка в размер 18 481 лв., спрямо планираните разходи от 461 800 лв. по бюджета на БНР-София⁶⁸⁶.

Дейността по определяне и изплащане на обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ в БНР – София при прекратяване на трудови правоотношения е осъществявана в частично несъответствие с правната рамка. Установени са несъответствия при определянето и изчисляването на обезщетенията в следните съществени аспекти: неправилно включване в базата за изчисляване на допълнителни трудови възнаграждения на плащания за нощен труд, които не са с постоянен характер; неправилно определяне на работните дни, за които се дължи парично обезщетение за неизползван платен годишен отпуск и неправилно определяне на погасителната давност относно правото на ползването му; неправилно определяне на месечната база за определяне на среднодневното брутно трудово възнаграждение при изчисляване на паричното обезщетение за неизползван платен годишен отпуск през м. януари 2019 г. В резултат, за одитната извадка изплатените обезщетения през одитирания период са в повече от дължимите с 12 258,39 лв., в т.ч. през 2017 г. 4 295,70 лв., през 2018 г. 3 038,93 лв. и към 30.09.2019 г. 4 923,76 лв. Изискванията на правната рамка са нарушени и с частичното изплащане в брой по касов път на обезщетения в размер 2 000 лв.

Дейността по предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения и извършване на разходи за обезщетения по КТ е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Контролните дейности, въведени в процеса, не са прилагани последователно и са неефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка при изплащането на разходи за обезщетения по КТ.

1.7. Разходи в БНР за персонал по извънтрудови правоотношения

През одитирания период разходите за възнаграждения по извънтрудовите правоотношения в БНР-София, са за дейности, възложени с така наречените „граждански“ договори, в т.ч. договори за създаване на „произведения“/„изпълнения на произведения“ и за уреждане на правата за използването им по ЗАПСП.

При одита са анализирани вътрешни правила и данни от ПП „Аладин“/„Граждански договори“, от ПП „Конто“ и ГФО за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. в дирекциите: програми „Хоризонт“, „Христо Ботев“ и „Радио София“; „Музикална къща“ и „Техника“; извършени са тестове върху нестатистически одитни извадки (от договори с документацията към тях), които са свързани с разходите по гражданските договори в БНР-

⁶⁸⁵ Одитно доказателство № 358

⁶⁸⁶ Одитни доказателства №№ 376, 448, 341

София през одитирания период. Извършени са проверки за изплащането на възнаграждения по извънтрудови правоотношения в БНР-София. Целта на анализите и тестовите е да се установи степента на съответствие с правната рамка при извършването на разходи по извънтрудови правоотношения (без разходи за осигуровки) и състоянието на системата за вътрешен контрол в областта.

1.7.1. Обща информация за възнагражденията по граждански договори в БНР-София

За одитирания период отчетените разходи по параграф **02-00** „Други възнаграждения и плащания за персонала“ по бюджета на БНР са общо **10 733 248 лв.**, в т.ч. за БНР-София **8 517 533 лв.**, представляващи **79** на сто от общия размер на разходите.

От тях, по под-параграф **02-02** „Други възнаграждения за персонала по извънтрудови правоотношения“ по бюджета на БНР за одитирания период са отчетени разходите по извънтрудови правоотношения в общ размер **7 786 168 лв.**, от които в БНР-София – **6 067 967,22 лв.** (78 на сто)⁶⁸⁷, свързани с договори за извънтрудови правоотношения в БНР („граждански“ договори). Данните са показани в таблицата:

№	Период	§§ 02-00 "Други възнаграждения и плащания на персонала"		§§ 02-02 "Други възнаграждения за персонала по извънтрудови правоотношения"			Отн. дял к.6/к.4 (%)
		БНР (лв.)	БНР-София (лв.)	БНР (лв.)	БНР-София (лв.)	к.6/к.5 (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2017 г.	3 814 273	2 982 180	2 910 930	2 243 752	77	75
2.	2018 г.	3 778 444	2 999 134	2 752 802	2 149 195	78	72
3.	30.09.2019 г.	3 140 528	2 536 239	2 122 436	1 675 024	79	66
4.	Общо	10 733 248	8 517 553	7 786 168	6 067 971	78	71

Изплатените възнаграждения по граждански договори на **щатни служители на БНР-София** са с най-голям дял от разходите по § **02-02** „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ в БНР, в размер съответно: **2017 г. - 2 243 752,49 лв.** (81 на сто), **2018 г. - 2 149 190,91 лв.** (83 на сто) и към **30.09.2019 г. - 1 675 023,82 лв.** (82 на сто).

При одита е установено, че през 2017 г. граждански договори са сключени с **1603 лица**, в т.ч. **814 щатни** служители в БНР-София, представляващи **51** на сто от общия брой на лицата; през 2018 г. с **1581 лица**, в т.ч. **848 щатни** служители на БНР-София, представляващи **54** на сто и към 30.09.2019 г. с **1301 лица**, в т.ч. **749 щатни** служители на БНР-София, представляващи **58** на сто.

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка върху одитни извадки, формирани чрез рисков подбор по критерий „стойност на разходите“, като изборът на единиците е с начало от най-високата стойност в низходящ ред по граждански договори в програмите/дирекциите „Хоризонт“, „Христо Ботев“ и „Радио София“, „Музикална къща“ и „Техника“, сключени общо с **41 служители**, в т.ч. през 2017 г. договори с **14 служители**, 2018 г. с **13 служители** и през 2019 г. с **14 служители**⁶⁸⁸.

Отчетните данни за договорите и изплатени суми са показани в таблицата:

⁶⁸⁷ Одитно доказателство № 515

⁶⁸⁸ Одитно доказателство № 449

№ по ред	Период	Лица по граждански договори в БНР (бр.)	Щатни служители по граждански договори (бр.)	Отн. дял на щатните служители к.4/к.3 (%)	Общо изплатени граждански договори (лв.)	Общо изплатени граждански договори на щатни служители (лв.)	Отн. дял на изплатени на щатни служители к.7/к.6 (%)	Лица в извадката (бр.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2017 г.	1603	814	51	2 243 752	1 822 368	81	14
2.	2018 г.	1581	848	52	2 149 195	1 778 634	83	13
3.	30.09.2019 г.	1301	749	58	1 675 024	1 361 189	81	14
4.	Общо:				6 067 971	4 962 191	82	

При проверката е установено:

а) през **2017 г.** с 14-те щатни служители, в трудови правоотношения с БНР, са сключени **291** граждански договора за различни дейности, по които са изплатени възнаграждения в общ размер 158 893 лв., а по трудовото правоотношение са изплатени работни заплати общо за 228 995,02 лв., или общият размер на доходите от БНР е 387 888,02 лв., като разходите по гражданските договори са равни на **69 на сто** от разходите по трудовите правоотношения⁶⁸⁹;

б) през **2018 г.** с 13-те щатни служители в трудови правоотношения с БНР са сключени **277** граждански договора за различни дейности, по които са изплатени възнаграждения в общ размер 135 558,93 лв., а по трудовото правоотношение са платени работни заплати в общ размер 208 119,84 лв., или общият размер на доходите от БНР е 343 678,77 лв., като разходите по гражданските договори са равни на **65 на сто** от разходите по трудовите правоотношения⁶⁹⁰;

в) към **30.09.2019 г.** с 14-те щатни служители в трудови правоотношения с БНР са сключени **44** граждански договора за различни дейности, по които са изплатени възнаграждения в общ размер 116 073,07 лв., а по трудовото правоотношение работни заплати за 176 875,61 лв., или общият размер на доходите от БНР е 292 948,68 лв., като разходите по гражданските договори са равни на **66 на сто** от разходите по трудовите правоотношения⁶⁹¹.

1.7.2. Вътрешни правила

При одита са анализирани вътрешните правила, прилагани през одитирания период по отношение на гражданските договори, резултатите от проверките за дирекциите „Хоризонт“, „Христо Ботев“ и „Радио София“, „Музикална къща“ и „Техника“ в БНР-София, документи и данни от ПП „Аладин“/„Граждански договори“ в БНР-София. Целта на проверките е да се установи степента на съответствие на разходите по гражданските договори с изискванията на правната рамка и да се оцени ефективността на системата за вътрешен контрол по отношение на тези разходи в БНР-София.

През одитирания период относно гражданските договори в БНР-София са прилагани две редакции на **правилник** и **тарифа**, утвърдени от УС на БНР, съответно: **Правилник** за заплащането на извънщатни сътрудници, приет на заседание на УС на БНР на **19.08.2016 г.**, в сила от 19.08.2016 г.; **Тарифа** за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР - София от **14.10.2016 г.** и **Правилник** за заплащането на извънщатни сътрудници, приет на заседание на УС на БНР на 25.09.2019 г., в сила от **26.09.2019 г.**

1.7.2.1. Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници, в сила от 19.08.2016 г.

⁶⁸⁹ Одитно доказателство № 450

⁶⁹⁰ Одитно доказателство № 450

⁶⁹¹ Одитно доказателство № 450

Процесът по сключване на гражданските договори, приемане на работата и изплащането на възнагражденията през одитирания период е регламентиран в Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници⁶⁹² (Правилника).

В несъответствие с наименованието на Правилника – „за заплащане на извънщатни сътрудници“ в него е регламентирано и възлагането на дейности по извънтрудови правоотношения и на **щатни служители на БНР**.

Правомощието на УС на БНР по чл. 62, т. 2 от ЗРТ да приеме „правилник за заплащането на извънщатните сътрудници“ е обвързано с правомощието му по чл. 62, т. 4 от ЗРТ – да приеме „условията и реда за сключване на договори с извънщатни сътрудници и журналисти“, като нормата на чл. 62, т. 4 от ЗРТ не е изменяна след влизането на ЗРТ в сила през 1998 г.

Съгласно правната рамка през одитирания период **УС на БНР няма компетентност да приема правилник** относно извънтрудовите правоотношения с **щатните служители** на БНР, т.к. компетентен за това е генералният директор на БНР на основание чл. 68, ал. 1, т. 2, 6 и 9 от ЗРТ в качествата му на работодател, разпоредител с бюджета и носител на управленската отговорност. Обстоятелството, че генералният директор е едновременно и член и председател на УС по право, съгласно разпоредбата на чл. 58, ал. 2 от ЗРТ, е без значение относно компетентността на органите за управление на БНР.

В резултат, прилагането през одитирания период на Правилниците за заплащането на извънщатни сътрудници за възлагане на дейности по извънтрудови правоотношения на *щатни* служители в БНР е без правно основание/незаконосъобразно и в несъответствие с правната рамка по ЗРТ, тъй като в тази им част не са издадени от компетентния за това орган.

Правилникът от 2016 г. и въведеният с него ред за възлагане на дейности по извънтрудови правоотношения на *щатни* служители на БНР са анализирани в одитния доклад с цел оценка на последиците от прилагането им и преустановяване на несъответствието с правната рамка, т.к. поради приемането им от некомпетентен орган, същите не могат да бъдат използвани за критерий за оценка на съответствието при одита.

При анализа на текстовете е установено, че някои разпоредби на Правилника са в съществено противоречие. В **чл. 2, т. 2.2.** е определено, че насрещна страна по договорите по извънтрудови правоотношения са „**лица, които не са в трудови правоотношения**“ с БНР, а в **чл. 3, ал. 1** е регламентирано задължителното съдържание на договора, сключван с „**извънщатни и щатни служители на БНР**“, т.е. кръгът на лицата по чл. 2 е разширен без основание.

Правилникът е структуриран в пет раздела: I. „Общи положения“; II. „Възлагане на дейности“; III. „Приемане на извършената дейност“; IV „Изплащане на възнагражденията“ и V. „Преходни и заключителни разпоредби“.

С Правилниците за заплащането на извънщатни сътрудници, без правно основание прилагани през одитирания период и за *щатни* служители, са определени:

а) *възложители* по договорите са: генералният директор или ръководителите на самостоятелни структурни звена, на основание делегирани от генералния директор правоомощия;

б) чл. 3 от раздел II. „Възлагане на дейности“ - *редът и условията* за сключване на договори по извънтрудови правоотношения и с *щатни служители* в БНР, в това число и реда за възлагане в зависимост от предмета на договора.

Съгласно чл. 3, ал. 1 „възлагането на дейностите се осъществява с **един договор за всички ангажименти на лицето за съответния месец**, за съответната програма, дирекция, или самостоятелна структура.“. Договорите се сключват по утвърдени от УС на БНР *типови* бланки или *индивидуални* договори; ал. 2 - общата сума на възнагражденията по извънтрудовите правоотношения за цялата система на БНР и по звена е планирана в

⁶⁹² Одитно доказателство № 451

бюджета на БНР за съответната финансова година, съгласно ал. 4 - ръководителите на структурните звена определят персоналните възнаграждения по гражданските договори;

в) Раздел III „Приемане на извършената дейност“ - *редът и отговорните длъжностни лица за приемането* на извършената работа според вида на дейността, като извън изрично изброените случаи, работата се одобрява от прекия ръководител и се приема от възложителя;

г) Раздел IV „Изплащане на възнаграждения“ - за изплащането на възнаграждението е въведено изискване за представяне на *отчет* от изпълнителя и подписване на *констативен протокол* за приемане на извършената работа от отговорните длъжностни лица при спазване на системите за финансово управление и контрол;

д) Раздел V „Преходни и заключителни разпоредби“ - минималните и максималните размери на възнагражденията се определят в „Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и извънщатни сътрудници в БНР-София“;

В сключените граждански договори, представени при одита, като отделни части в тях са включени „Отчет“, „Констативен протокол“ и реквизитите „Приел“ и „Предал“.

В действащите през одитирания период правна рамка, вкл. и за СФУК в БНР, липсва изискване за *документиране* на информацията за изпълнението на гражданските договори, вкл. и за приетите по тях произведения и/или изпълнения на произведения, по начин, който да позволява тяхното **еднозначно идентифициране при последващото им използване**, както и проследяване на изпълнението на договора. Във вътрешните правила *липсва изискване* за запазване, съхраняване и регистриране на използването и за архивиране на приетите по гражданските договори – произведения и/или изпълнения на произведения (в това число материалния им носител) за сроковете, за които е уредено използването им във връзка с изискванията на ЗАПСП.

При извършените проверки на граждански договори и документацията към тях е установено, че с изключение на договорите, сключени в Дирекция „Музикална къща“ и договорите по европейски програми, в останалите договори *предметът е формулиран общо, със съкращения, а вписаната информация в отчетите и в констативните протоколи не позволява еднозначно и конкретно идентифициране на приетите произведения и/или изпълнения на произведения по сключените договори*. Въведеният ред и практики за приемане на изпълнението по договорите не осигуряват условия за функционирането на одитна пътека и не позволяват осъществяването на ефективен контрол по отношение на използването (от БНР и от авторите им) на произведенията/изпълненията на произведения, предвид наличието на изрична договорна клауза за отстъпване на *изключителни права за използване* на произведенията/изпълненията, създадени по гражданските договори, за максималния срок от 10 г., определен в ЗАПСП.

1.7.2.2. Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София

В чл. 13 от Правилника е определено, че минималните и максималните възнаграждения се определят в „Тарифа за размерите на възнагражденията на извънщатни сътрудници в БНР“, която е неразделна част от Правилника.

От 14.10.2016 г. в БНР е в сила „Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София“⁶⁹³ (Тарифата), като в нея няма/не са направени разграничения относно щатните и нещатни сътрудници в БНР-София.

Видно от хронологията на промените както през одитирания период, така и преди него, една от причините за констатираното съществено несъответствие е, че независимо че в *Правилника за извънщатните сътрудници в БНР* е записано, че **тарифата е „неразделна част“** от него, правилникът и тарифата са разглеждани като *самостоятелни*

⁶⁹³ Одитно доказателство № 452

документи, поради което са **приемани/изменяни/отменяни поотделно с различни актове** – решения на УС, а не като единен документ – правилник с приложение към него, поради което **промените в тарифата могат и следва да се правят чрез промяна в правилника**. От решенията на УС на БНР съответно по т. 1 от Протокол от 14.10.2016 г.⁶⁹⁴ и по т. 6 от Протокол от 19.08.2016 г.⁶⁹⁵ е видно, че промяната на тарифите *неправилно* не е извършена с решение на УС за промяна в Правилника относно (досежно) приложението към него – тарифа, а чрез решение на УС за приемане/отмяна на самостоятелен документ – тарифа, за което няма правно основание.

Тарифата за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София е структурирана в *четири* раздела:

а) **първи раздел** – „Възнаграждения за създаване на произведения по смисъла на ЗАПСП⁶⁹⁶ – „Авторско право““. Разделът включва 34 позиции с номера и под-позиции към тях - неномерирани, като към всяка позиция и под-позиция има стойност (в лева), определена с долен и горен праг („от-до“) и пореден четирицифрен код, с начало от 1801 до 1840. Създадена е и допълнителна позиция „Други“ с № 1899 (който последен и не е пореден), за която няма определен размер/диапазон на възнаграждение;

б) **втори раздел** – „Възнаграждения за други дейности във връзка с изпълнения по смисъла на ЗАПСП – „Права, сродни на авторското право““. Разделът включва 17 позиции с номера и неномерирани под-позиции към тях, като към всяка позиция и под-позиция има стойност (в лева) с долен и горен праг („от-до“) и пореден четирицифрен код, с начало от 2801 до 2851. Създадена е и допълнителна позиция „Други“ с номер 2899, който е последен и не е пореден номер, за която няма определен размер/диапазон на възнаграждение;

в) **трети раздел** – „Възнаграждения за други дейности по извънтрудови правоотношения на основание ЗЗД“⁶⁹⁷. Разделът включва 41 номерирани позиции (и неномерирани под-позиции към тях), като към всяка позиция е посочена стойност (в лева), определена в интервал с долен и горен праг („от-до“) и пореден четирицифрен код, с начало от 3901 до 3949. Създадена е и допълнителна позиция „Други“ с № 3999, за която няма определен размер на възнаграждение;

г) **раздел „Допълнителни кодове“** съдържа два отделни допълнителни кода: 5000 „Чужденци-авторство, изпълнение, преотстъпени права“ и 7000 „Български граждани – преотстъпени права по ЗАПСП“, за които не са определени конкретни стойности за възнаграждение, т.к. съгласно заглавието на последната колона от тарифата възнагражденията/ цените са посочени в интервала „(от-до) с вкл. т. 7000“.

д) **четвърти раздел**⁶⁹⁸ „Преходни и допълнителни разпоредби“ (ПЗР)

Съгласно § 2 от ПЗР „Размерът на възнагражденията, дължими за изпълнение на договори с външно финансиране се определя съгласно разпоредбите на съответните договори, а съгласно § 3 „Размерът на възнагражденията, дължими за световно известни артисти-изпълнители – чуждестранни, или български граждани се определя от Управителния съвет на БНР за всеки конкретен случай.“.

В Тарифата са определени *минимални и максимални* размери на възнагражденията по извънтрудови правоотношения по кодове и дейности⁶⁹⁹.

Във вътрешните правила, действащи през одитирания период в БНР, **няма писмено формулирани и оповестени показатели/критерии** за определяне на

⁶⁹⁴ Одитно доказателство № 451

⁶⁹⁵ Одитно доказателство № 452

⁶⁹⁶ Закон за авторското право и сродните му права

⁶⁹⁷ Закон за задълженията и договорите

⁶⁹⁸ в Тарифата *неправилно* е посочен като шести раздел

⁶⁹⁹ например т. I. Възнаграждения за създаване на произведения по смисъла на ЗАПСП „Авторско право“, код 1816 – 12. „Камерно произведение“

конкретния размер на възнагражденията от ценовите диапазони на Тарифата. Преценката за това какъв да бъде размерът на възнаграждението по конкретен договор е извършвана от ръководителите на програмите, сключили съответните договори. Поради липсата на изискване за писмено мотивиране на определеното възнаграждение, при последващ контрол не може да бъде установено защо/с какви мотиви за едни и същи дейности са определяни различни възнаграждения, като установените разлики в размера на възнаграждението - както при плащането на едно лице, така и при плащането на различни лица - за една и съща по вид дейност, варират до над шест пъти⁷⁰⁰.

Липсата на писмено формулирани показатели/критерии създава предпоставки и води до непрозрачност относно мотивите за определянето на конкретните възнаграждения по „гражданските“ договори, т.к. разликата между долния и горния праг на интервала/диапазона на възможния размер на възнагражденията за някои от дейностите е значителна.

Например: в раздел Първи - **30** пъти (код 1816 от 50 до 1 500 лв.) или **40** пъти (код 1837 от 20 до 800 лв.); в раздел Втори - **20** пъти (код 2801 от 50 до 1 000 лв.), **13** пъти (код 2802 от 8 до 100 лв.); в раздел Трети - **20** пъти (код 3938 от 20 до 390 лв.).

1.7.3. Разходи за журналистически дейности по извънтрудови правоотношения (граждански договори) в БНР-София

1.7.3.1. Обща информация

През одитирания период *журналистически дейности* са възлагани в БНР-София по извънтрудови правоотношения, като заплащането е извършвано по Тарифа за размерите на възнагражденията в лева на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и извънщатни сътрудници в БНР-София.

В чл. 3, ал. 3 от Правилника за заплащането на извънщатни сътрудници е определено, че за дейностите по **Раздели I и II** от Тарифата възнаграждението „се разделя и се посочва в договора на **две части**:

а) **20 на сто** от сумата - „възнаграждение за създаване (изработка) на произведение или за изпълнение на произведение“ - доход, подлежащ на облагане по реда на чл. 29, ал. 1, т. 3 от ЗДДФЛ, регистриран в ПП „Аладин/„Граждански договори“ с кодовете по Тарифата;

б) **80 на сто** от сумата - „възнаграждение за отстъпени авторски и/или сродни права (на артистите-изпълнители) за използването на произведението/изпълнението в програмите на БНР“ - доход, подлежащ на облагане по реда на чл. 29, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗДДФЛ, регистриран в ПП „Аладин/„Граждански договори“ с допълнителните кодове по раздел III от Тарифата, в т.ч.:

код 5000 „Чужденци - авторство, изпълнение, преотстъпени права“;

код 7000 „Български граждани - преотстъпени права по ЗАПСП“⁷⁰¹.

За периода 01.01.2017 до 30.09.2019 г. *общият размер на разходите за журналистически дейности* (в т.ч. за отстъпените авторски права за използване на резултатите от журналистическите дейности⁷⁰²) по Тарифата за извънтрудовите правоотношения е **1 847 637 лв.**, в т.ч.: **2017 г. – 731 831 лв.**, **2018 г. – 665 770 лв.** и до **30.09.2019 г. – 450 036 лв.**, генерирани основно в дирекциите Програма „Хоризонт“, Програма „Христо Ботев“ и Радио „София“⁷⁰³.

По години на одитирания период данните са показани в следващата таблица:

⁷⁰⁰ Одитни доказателства №№ 453 - 504

⁷⁰¹ Одитно доказателство № 452

⁷⁰² „информационен обзор“, „озвучен информационен обзор“, „журналистически анализ на база репортерско разследване“, „коментар“, „коментар на чужд език“, „ексклузивно интервю“, „ексклузивно интервю на чужд език“, „лекция“, „рецензия“

⁷⁰³ Одитно доказателство № 505

№ по ред	Вид дейност	Код по Тарифата	Разходи 2017 г. (лв.)	Разходи 2018 г. (лв.)	Разходи до 30.09.2019 г. лв.)	Общо за 2017 - 30.09.2019 г. (лв.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Журналистически дейности (общо раздели I и III от Тарифата р. 1.1. + р. 1.2.)	-	215 087	202 594	125 928	543 609
1.1.	по раздел I от Тарифата (20 на сто за създаване):	1801, 1802, 1803, 1807, 1810, 1811, 1812, 1813, 1829, 1830	129 186	115 794	81 027	326 007
1.2.	по раздел III от Тарифата (без авторски права)	3905, 3909, 3910, 3916, 3917, 3918, 3919, 3920, 3928, 3933, 3937, 3942, 3943	85 901	86 800	44 901	217 602
2.	Отстъпени на БНР права за използване на изпълнението (80 на сто разходи за използване)	5000 7000	516 744	463 176	324 108	1 304 028
3.	Общо (в т.ч. и отстъпени на БНР права за използване р. 1 + р. 2)	-	731 831	665 770	450 036	1 847 637

1.7.3.2. Видове журналистически дейности

През одитирания период в **Тарифата** за възнагражденията по извънтрудовите правоотношения в БНР са включени следните **журналистически дейности**:

1) **Раздел I** „Възнаграждения за създаване на произведения по смисъла на ЗАПСП – „Авторско право“ (начислени след 31.05.2011 г.)“ с включен код **7000** (български граждани – преотстъпени права по ЗАПСП/код 5000 – чужденци – авторство, изпълнение, преотстъпени права):

код **1801** „Информационен обзор“ - 7-50 лв.

1802 „Озвучен информационен обзор“ - 7-50 лв.

1803 „Журналистически анализ на база репортерско разследване“ - 20-150 лв.

1807 „Журналистически анализ“ - 10-50 лв.

1810/1811 „Коментар“ - 10-60 лв./ на чужд език 10-70 лв.

1812/1813 „Ексклузивно интервю“ - 7-100 лв./ на чужд език 30-100 лв.

1829 „Лекция“ - 10 - 70 лв.

1830 „Рецензия“ - 10 - 50 лв.;

2) **Раздел III** „Възнаграждения за други дейности по извънтрудови правоотношения на основание ЗЗД:

код **3905** „Текст за съобщение“ - 8 - 15 лв.

3909 „Преглед на българския печат“ - 5 - 50 лв.

3910 „Преглед на чуждестранния печат“ - 5 - 50 лв.

3911 „Ексклузивна информация“ - 7 - 100 лв.

3915 „Информация, бележка, отзив“ - 5 - 30 лв.

3916/3917 „Интервю“ - 7 - 30 лв./на чужд език 10 - 40 лв.

3918 „Репортерско включване, анкета“ - 5 - 30 лв.

3919 „Репортаж“ - 7 - 20 лв.

3920 „Пряко предаване от мястото на събитието“ - 10 - 50 лв.

3928 „Кореспонденция“ - 5 - 30 лв.

3933 „Документален запис“ - 5 - 60 лв.

3937 „Тематични справки, обзори, хронологии, бюлетини“ - 5 - 30 лв.

3942 „Прередактиране, преформатиране и публикуване на текстови материали в Интранет“ - 3 - 15 лв.

3943 „Подготовка и публикуване на текстови, звукови, видео и фото материали в Интернет страницата“ - 5 - 15 лв.;

Общо за одитирания период по извънтрудови правоотношения са изплатени разходи за **изпълнение на различни журналистически дейности**, в т.ч. за тяхното създаване и за използване, съгласно раздели I и III от Тарифата за извънтрудовите правоотношения в БНР, на обща стойност **1 847 637 лв., от които 1 748 610 лв. или 95 на сто са изплатени на щатни служители на БНР.**

При проверката е направен преглед на *длъжностните характеристики* на следните длъжности:

а) редактор; музикален редактор в **програма „Христо Ботев“**;

б) заместник-главен редактор; старши продуцент, радио; продуцент, радио; директор, радиoproграма; продуцент, радио; старши редактор; старши репортер, журналист в радио; репортер, журналист в радио; звукотехник; звукооператор, смесител на звукове в **програма „Хоризонт“**;

в) ръководител направление; старши редактор; редактор; отговорен музикален редактор в **програма „Радио София“**;

г) музикален продуцент в **дирекция „Музикална къща БНР“**,

д) ръководител отдел; отговорен звукорежисьор в **дирекция „Техника“**.

В длъжностните характеристики на длъжностите - старши редактор; редактор; старши репортер, журналист в радио; репортер, журналист в радио - са включени само три „журналистически дейности“: „да отразява пряко събития“; „да информира пълно, точно и безпристрастно за отразяваното събитие“; „да събира и обобщава справочната информация по темите, включени в предаванията“.

Анализът на *извършените дейности* по проверените граждански договори показва, че по извънтрудови правоотношения на лицата са възлагани дейности, които произтичат както от характера на заеманата от тях длъжност, а също са така са включени като задължения по длъжностните характеристики, в т.ч.:

№ по ред	Период	Лица, за които е установено дублиране на дейности/ отн. дял (бр./%)	Граждански договори с дублиране/ отн. дял (бр./%)	Разходи за дублирани дейности по гр. договори (лв.)
1	2	3	4	5
1.	2017 г.	10 - 71 % от 14 проверени ⁷⁰⁴	137 - 47 % от 291 договора	67 655
2.	2018 г.	10 - 77 % от 13 проверени ⁷⁰⁵	91 - 33 % от 277 договора	69 436
3.	до 30.09.2019 г.	7 - 50 %) от 14 проверени ⁷⁰⁶	8 - 18 % от 44 договора	41 240

Анализът на информацията показва, че **несъответствието** с Правилника за дублиране по граждански договори на дейности от кръга на трудовите задължения на

⁷⁰⁴ Одитни доказателства №№ 453, 455, 457, 461, 463, 471, 467, 469, 473, 477

⁷⁰⁵ Одитни доказателства №№ 479, 481, 484, 487, 488, 489, 491, 493, 495, 497

⁷⁰⁶ Одитни доказателства №№ 498, 499, 500, 501, 511, 512, 514

лицата **обхваща от половината до две трети от всички проверени договори - между 50 и 77 на сто** в относителен дял.

В несъответствие с правната рамка въпреки наличието на задължения за изпълнение на „журналистически дейности“ в длъжностните характеристики, щатното разписание, вътрешните правила и други административни актове, през одитирания период в БНР са сключвани граждански договори за извършване на дейности дублиращи/произтичащи от характера на дейността на заемната длъжност по трудово правоотношение на лицата.

1.7.3.3. За установяване на *причините*, довели до **констатираното несъответствие при одита** е направен преглед и анализ на длъжностните щатни разписани и длъжностите по НКПД-2011 г. в съответните дирекции/програми.

Примерните длъжности, относими към БНР, в единична група 2641 „Писатели и сродни на тях“ по НКПД-2011 г. и Обяснителните бележки към нея, са: „**Писател/поет**“; „**Драматург**“; „**Сценарист**“.

При одита е установено:

1.7.3.3.1. В длъжностните разписания на БНР няма длъжност „**Сценарист**“ (код 2641 6007 по НКПД-2011).

Правната рамка относно функциите за длъжността „Сценарист“ е определена с Обяснителните бележки по НКПД-2011. Длъжността е в обхвата на единична група 2641 „**Писатели и сродни на тях**“, за които е определено, че: „Писателите и сродни на тях творци планират, проучват и пишат книги, сценарии, приказки, пиеси, есета, речи, наръчници, спецификации и други нежурналистически статии (с изключение на материали за вестници, списания и други периодични издания) с цел публикуване и представяне. Писателите и сродни на тях творци изпълняват следните **основни задачи**: измислят, пишат и редактират романи, пиеси, сценарии, стихове и други материали за публикуване или представяне; провеждат проучвания за установяване на фактическо съдържание и за придобиване на друга необходима информация; **пишат сценарии и изготвят програми за сценични, филмови, радио и телевизионни продукции**; анализират материали като спецификации, бележки и чертежи, пишат инструкции, ръководства за потребители и други документи, които ясно и кратко обясняват как се инсталира, работи и поддържа софтуер, електронно, механично или друг вид оборудване; пишат брошури, ръководства и други подобни технически публикации; подбират материали за публикуване, извършват стилистична проверка, проверяват граматиката и точността на съдържанието, извършват редакционни услуги преди отпечатване.

Писането на сценарии е определено като **основна задача** и за длъжността „**Продуцент, радио**“ (код 2654 5025) от единичната група 2654 „Филмови и театрални режисьори и продуценти и сродни на тях“, които съгласно Обяснителните бележки по НКПД-2011 г. - „...създават, планират и пишат сценарии...“.

1.7.3.3.2. Задължение за „**писане на сценарии**“ *няма/не е възложено* по трудовите правоотношения в Дирекциите Програми „Хоризонт“, „Христо Ботев“, „Радио София“ както на *журналистическите длъжности* (от група 2642), така и на *продуцентските длъжности* (от група 2654), видно от прегледа на трудовите задължения, определени в длъжностните характеристики⁷⁰⁷.

От група 2641 по НКПД-2011 г. в длъжностните разписания на БНР-София е включена **само длъжността „Литературен сътрудник“** в Дирекция „Архивен фонд“ в БНР-София⁷⁰⁸. В прегледаните длъжностни характеристики не е включено задължение за изработване на сценарии, като дейността е възлагана чрез граждански договори.

За периода от **01.01.2017 до 30.09.2019 г. общият размер на разходите за писане на сценарии** по Тарифата за извънтрудовите правоотношения е **1 282 930 лв.** (по

⁷⁰⁷ Одитни доказателства №№ 454, 456, 458, 460, 462, 464, 466, 468, 470, 472, 474, 476, 478, 480

⁷⁰⁸ Одитни доказателства 456 - 458

Раздел I от Тарифата заедно с разходите за авторски права за използване на сценариите), в т.ч. 2017 г. - 444 325 лв., 2018 г. - 487 090 лв., до 30.09.2019 г. – 351 515 лв., генерирани основно в програмите „Хоризонт“, „Христо Ботев“ и „Радио София“ на БНР-София.

По години на одитирания период данните са показани в таблицата:

№ по ред	Вид дейност	Код по Тарифата	Разходи 2017 г. (лв.)	Разходи 2018 г. (лв.)	Разходи до 30.09.2019 г. (лв.)	Общо 2017 - 30.09.2019 (лв.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Писане на сценарии раздел I от Тарифата - за създаване (20 на сто)	1804 1805 1806	88 865	97 418	70 303	256 586
2.	Отстъпени на БНР права за използване на сценариите (80 на сто)	7000	355 460	389 672	281212	1 026 344
3.	Общо (р. 1 + р. 2)	-	444 325	487 090	351 515	1 282 930

1.7.3.3. През одитирания период дейностите в Тарифата за извънтрудовите правоотношения в БНР, кореспондиращи на дейностите, дефинирани в НКПД-2011 г. за длъжността „Сценарист“ (ед. гр. 2641/НКПД-2011 г.), са:

Раздел I „Възнаграждения за създаване на произведения по смисъла на ЗАПСП – „Авторско право“ /начислени след 31.05.2011 г./“, в т.ч. код 7000 (български граждани – преотстъпени права по ЗАПСП/код 5000 – чужденци – авторство, изпълнение, преотстъпени права):

код 1804/1805 „Сценарий за тематично предаване“ - 10-100 лв./чужд език 20-100лв.

1806 „Сценарий за специализирано предаване“ - 10-50 лв.

1808/1809 „Радиокомпозиция с авторски материали“ - 5-70 лв./чужд език 20-70 лв.

1825 „Сценарий /текст/ на рекламна форма“ - 5-50 лв.

В резултат от липсата на длъжност „Сценарист“ в длъжностното разписание на БНР-София и липсата на задължение за писане на сценарии в длъжностните характеристики на журналистическите длъжности (ед. гр. 2642) и на продуцентските длъжности (от ед. гр. 2654) по извънтрудови правоотношения на щатни служители на БНР през одитирания период за написването на сценарии и за тяхното използване са изплатени разходи от 1 204 445 лв. - 94 на сто от общата стойност 1 282 930 лв.

Анализът показва, че при създадената длъжностна структура на персонала и организацията на работа (задължения по трудовите договори), въведена в различните дирекции/програми чрез длъжностните характеристики, щатното разписание, вътрешните правила и различни административни актове, ръководството на БНР не е в състояние да осигури необходимото качество на радио-услугите на обществен доставчик по ЗРТ, ако не възложи „писането на сценарии“ за предаванията по извънтрудови правоотношения (граждански договори).

1.7.3.3.4. В Обяснителните бележки от НКПД-2011 г., в Групата с код 265 „Творци и изпълнители“, е включена единична група с код 2656 „Радио-, телевизионни и други говорители“⁷⁰⁹, за която като примерни длъжности са посочени - „Говорител, новини“ и „Говорител, радио“.

⁷⁰⁹ като за тях е определено, че: „Радио-, телевизионните и другите говорители четат новини, провеждат интервюта и правят други изявления или изказвания по радио, телевизия, в театри и други заведения или медии. Радио-, телевизионните и другите говорители изпълняват следните основни задачи: четат новини и правят други изказвания по радио или телевизия; представят артисти или лица, които интервюират, правят изказвания по радио, телевизия или в театри, нощни клубове или други заведения; интервюират лица пред

През одитирания период в БНР-София **длъжностите „Говорител, новини“ и „Говорител, радио“ не са възлагани и не са упражнявани** по трудови правоотношения, тъй като такива длъжности **не са включени** (не фигурират) в длъжностните разписания, съответно - няма назначени такива служители.

В проверените длъжностните характеристики на служителите по трудовите им правоотношения **няма/ не са им вменени** задължения, характерни за длъжностите „Говорител, новини“ и „Говорител, радио“ съгласно Обяснителните бележки към НКПД-2011 г., независимо, че естеството на работата в БНР предполага изпълнение на дейностите, характерни за тези длъжности⁷¹⁰.

За одитирания период в длъжностното разписание на БНР няма длъжности „Говорител, новини“ и „Говорител-радио“ и трудово задължение за „изпълнение“/ „представяне“ пред микрофон на новини/материали“. Дейностите, характерни за длъжностите „Говорител, новини“ и „Говорител-радио“ не са включени в кръга на трудовите задължения на служителите в БНР, независимо че естеството на работата в БНР - обществен доставчик на радио услуга предполага изпълнението им.

1.7.3.4. През одитирания период в НКПД-2011 г. **няма** примерна длъжност „водещ“, т.к. съгласно Обяснителните бележки към нея **за всички примерни длъжности** от разгледаните по-горе единични групи - „**воденето**“, в т.ч. и на радио-предаванията в БНР, **е елемент/част** от кръга и на **журналистическите дейности**, характерни за професията „журналист“, в частност „**радио-журналист**“. Във връзка с това в Обяснителните бележки „воденето“ е посочено по следния начин: *интерпретира*т и *предават* новини и *обществени събития*, *коментират* новини и *текущи събития*, *интервюират*, *съобщават* и др. подобни.

При одита е установено:

а) в длъжностните характеристики на БНР-София през одитирания период **няма задължение** за „**водене**“ на предаванията от служители на съответните редакции/програми, независимо, че естеството на работа предполага *предаванията* да бъдат „**водени**“ *от определен за това служител*⁷¹¹;

б) поради **липсата на задължение** по длъжностните им характеристики, **воденето на предавания и новинарски емисии в БНР се възлага чрез извънтрудови правоотношения** основно със служители в БНР-София. По този начин водещите на предавания - **щатни служители** на БНР, **осъществяват „воденето“ извън основните си задължения** по трудовите договори - **въз основа на „граждански“ договори**.

През одитирания период ръководството на БНР **не е осигурило „воденето“** на радио-предаванията на **обществения доставчик посредством щатните служители на БНР и управлението на човешките ресурси**, структурирани в различните дирекции съгласно длъжностното щатно разписание, **а е възложило „воденето“ по извънтрудови правоотношения** (граждански договори), сключвани със същите служители **ежемесечно**⁷¹² **с еднакъв предмет за дълги периоди от време, поради което имат постоянен характер - белег за трудовите правоотношения, за разлика от извънтрудовите - със спорадичен характер, при наличието на непредвидени обстоятелства, или при необходимост от лица с определена (специална) квалификация и умения;**

в) по отчетни данни от ПП „Аладин“/„Граждански договори“ за дейностите „**водене**“, в т.ч. „**водене на предаване**“ и „**водене на извънредно предаване**“, за одитирания период са изплатени разходи по граждански договори в общ размер **72 778**

обществото, особено в радио- и телевизионни предавания; изучават обща информация с цел да се подготвят за програми или интервюта; дават коментар по музикални и други въпроси, такива като метеорологични условия и пътна обстановка. Примерни длъжности в единичната група: Говорител, новини; Говорител, радио; Говорител, телевизия; Конферансие; Спортен коментатор. Не включва: Журналист – 2642“

⁷¹⁰ Одитни доказателства №№ 454, 456, 458, 460, 462, 464, 466, 468, 470, 472, 474, 476, 478, 480

⁷¹¹ Одитно доказателство № 294 - 298

⁷¹² или с договор за по-дълъг срок, но с ежемесечно отчитане

лв.⁷¹³, генерирани основно в дирекциите „Христо Ботев“, „Радио София“ и „Мултимедийни програми“.

По години на одитирания период данните са показани в следващата таблица:

№ по ред	Вид дейност	Код по Тарифата	Разходи 2017 г. (лв.)	Разходи 2018 г. (лв.)	Разходи до 30.09.2019 г. (лв.)	Общо 2017 до 30.09.2019 г. (лв.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Водене - общо раздели II и III от Тарифата, в т.ч. (р. 1.1. + р. 1.2.)	-	16 737	5 636	2 961	25 334
1.1.	по раздел II - за изпълнението (20 на сто)	2849 2850	8 614	3 029	218	11 861
1.2.	по раздел III (без авторски права)	3906 3907 3908	8 123	2 607	2 743	13 473
2.	Отстъпени на БНР авторски права за използване на изпълнението (80 та сто)	7000	34 456	12 116	872	47 444
3.	Общо (р. 1 + р. 2)	-	51 193	17 752	3 833	72 778

г) заплащането на дейностите по гражданските договори за различните видове „водене“ на предавания са определени в Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София⁷¹⁴, в т.ч.:

1. Раздел II (свързани със ЗАПСП):

т. 15, код 2849/ Водене на предаване - 10 - 100 лв. и

т. 16, код 2850/ Водене на извънредно предаване - 15-100 лв.

2. Раздел III (други дейности по извънтрудови правоотношения на основание ЗЗД“)

т. 5, код 3906/ Водене на новинарска емисия - 5 - 40 лв.

код 3907/ Водене на новинарска емисия на чужд език - 7 - 40 лв.

т. 6, код 3908/ Водене на извънредна новинарска емисия - 5 - 100 лв.

„Воденето на новинарски емисии“ и „Воденето на извънредна новинарска емисия“ са включени към дейностите от **Раздел III** от Тарифата за извънтрудови правоотношения, по който от БНР не се плащат авторски права по ЗАПСП.

В резултат от липсата на задължение за водене на предаванията в длъжностните характеристики на длъжностите, за „водене“ на предавания по извънтрудови правоотношения през одитирания период са изплатени разходи по **Раздели II и III** от Тарифата за извънтрудовите правоотношения в БНР на обща стойност **72 778 лв.**, от които **60 288 лв.** или **83** на сто са изплатени на щатни служители на БНР.⁷¹⁵

Анализът показва, че със създадената длъжностна **структурата на персонала и организацията на работата (задълженията по трудовите договори)**, въведени в дирекциите/програмите на БНР-София чрез длъжностните характеристики, щатното разписание, вътрешните правила и други административни актове, ръководството на БНР не е в състояние да осигури необходимото качество на радио-услугите на

⁷¹³ Одитно доказателство № 505

⁷¹⁴ Одитно доказателство № 452

⁷¹⁵ Одитно доказателство № 505

обществен доставчик по ЗРТ, ако не възложи „воденето“ на предаванията по извънтрудови правоотношения (граждански договори).

1.7.3.5. По отношение на *задачите* за съответните длъжности, определени в раздел **IV „Основни функции и задължения“** на проверените длъжностни характеристики, е установено: в раздела са включени *общи текстове/задължения* на служителите за добра информираност, участие в планирането на предаванията, комуникация с други служители и/или структурни звена в БНР, присъствие в студиата, спазване на правилата за работа с техниката в студиата, участие в обсъжданията на предаванията, спазване на трудовата дисциплина и съобщаване на обстоятелства или процеси довели да нарушаване на трудовата дисциплина, забрана за ангажиране с трудови или извънтрудови правоотношения с други доставчици на медийни радио-услуги и др. подобни технически, технологични и организационни аспекти на дейността, относими към дейността на доставчик на радио-услуги.

В длъжностните характеристики **не са включени основните специфични задачи**, дефинирани в Обяснителните бележки от НКПД-2011 г. (Обяснителните бележки) за съответните длъжности от единична група 2642 „Журналисти“, съгласно които:

„Журналистите проучват, разследват, интерпретират и предават новини и обществени събития чрез вестници, телевизия, радио и други медии.

Журналистите изпълняват следните основни задачи:

- събират местни, национални и международни новини чрез интервюта, разследвания и наблюдения, присъстват на обществени събития, търсят информация от архиви, преглеждат различни писмени материали, присъстват на филмови и сценични продукции;

- събират, отчитат и коментират новини и текущи събития с цел публикуване във вестници и периодични издания или за предаване по радио, телевизия или други медии;

- получават, анализират и проверяват новини и други факти;

- интервюират политици и други обществени фигури на пресконференции и на други събития, включително лични интервюта, записани и предназначени за радио, телевизионно и друго медийно предаване;

- изследват и съобщават за медицински, научни и технологични постижения;

- пишат статии и коментари по актуални теми и изразяват мнение с цел стимулиране на обществен интерес;

- пишат критични мнения за литературни, музикални и други произведения на изкуството на основата на опита, оценката и информацията на вестника, телевизията, радиото или други медии;

- избират материали за публикуване, проверяват стилистиката, граматиката, точността и законността на съдържанието и извършват необходимите корекции;

- поддържат връзка с другите служители при проверката на окончателния вариант непосредствено преди печат;

- избират и подготвят рекламни материали за бизнес или други организации за издаване чрез пресата, радиото, телевизията и други медии“.

В съставените и прилагани през одитирания период длъжностни характеристики за служителите, които следва да определят кои са журналистическите дейности задължителни при предоставянето на обществената услуга от БНР, липсват/не са включени по-голямата част от дейностите, характерни за професията „журналист“ съгласно правната рамка по НКПД-2011 г.

1.7.3.6. Във всички проверени длъжностни характеристики е включен текст, че заемащият длъжността **„се задължава да изпълнява и всички други задължения, произтичащи от характера на длъжността“**.

Такова задължение означава, че при необходимост в рамките на трудовото правоотношение, като произтичащи от характера на длъжността, служителят ще изпълнява *и всички други възложени му задължения* - извън изрично описаните, за което няма да получава друго възнаграждение по извънтрудови правоотношения (граждански

договори).

Използваният в БНР подход и начин за формулиране чрез длъжностните характеристики на *длъжностните задължения по трудовите правоотношения/договори не позволява* при последващ вътрешен или външен контрол задълженията да бъдат **ясно и точно идентифицирани** и да се извършат проверка и оценка за съответствие/ несъответствие между възложеното от работодателя и изпълненото от служителя по трудовите правоотношения.

Поради липсата на изрични текстове във вътрешните правила на БНР обемът на тези „други“ задължения може и следва да бъде определен чрез анализ на правната рамка и използваните понятия, съответно:

Съгласно т. 9.1. от Обяснителните бележки в НКПД-2011 г., „**длъжността**“ е „свкупност от функции и задачи, които едно лице изпълнява на работното си място, включително в качеството му на работодател или самонает“, а съгласно т. 9.2. „**професията**“ е „свкупност от длъжности, чиито основни функции и задачи се характеризират с **висока степен на сходство**“, т.е. *основните задачи* за професията „Журналисти“, определени в единична група 2642 „Журналисти“ на Обяснителните бележки, са с *висока степен на сходство* за всички длъжности от групата - *редактор; журналист; репортер*, които са сред примерните длъжности в единична група 2642⁷¹⁶. Във връзка с това „**други**“ задължения, *произтичащи от характера на длъжността*, са **задълженията (основните задачи) за останалите или сходните длъжности в кръга на професията**, които работодателят не е включил изрично в обхвата на задълженията по длъжностната характеристика за съответното работно място от организационната структура (структурните звена и структурата на персонала в звената).

В резултат, когато сред изрично определените задължения в длъжностните характеристики **липсват** основните, специфичните задачи за професията „Журналисти“, то същите са в обхвата на „**други**“- те задължения, произтичащи от характера на длъжността, съгласно НКПД-2011 и длъжностните разписания, тъй като в БНР няма/не са извършвани оценки на работните места, които да сочат друго.

Анализът на длъжностните характеристики за различните длъжности от одитната извадка, показва, че длъжностните характеристики, които съгласно правната рамка са основата при съставянето на длъжностното разписание, целенасочено са били съставени по начин, който да позволява различни журналистически дейности като „водене на предаване“, „водене на новинарска емисия“, „извършване на обзор“, „говорител на новини“, „писане на сценарий/и“, „журналистически анализ на база репортерско разследване“ и др., които са характерни за медиите, в т.ч. и за БНР-обществен радио-доставчик, да бъдат възлагани на щатните служители по извънтрудови правоотношения чрез граждански договори, т.к. формално не са изрично посочени в кръга на трудовите им задължения, определен с длъжностните характеристики. Едновременно с това задължението за изпълнение и на „*всички други задължения, произтичащи от характера на длъжността*“, не е било търсено като възможност и съответно не е реализирано в рамките на трудовите правоотношения, респ. без заплащане по граждански договори.

Липсата на журналистически задължения по трудовите правоотношения за анализиранияте длъжности показва, че през одитирания период ръководството на БНР - УС, в т.ч. генералните директори, утвърдили съответните длъжностни характеристики, **не са изисквали и съответно на това не са очаквали** служителите да изпълняват журналистически дейности по трудовите си правоотношения, за които получават работна заплата и допълнително материално стимулиране за постигнати резултати, тъй като основните им задължения са сведени до това да координират помежду си (структурно и длъжностно) излъчването на продукцията на БНР, която нямат

⁷¹⁶ в класификацията са посочени и други примерни длъжности

задължение да създават по трудовите си правоотношения.

В резултат, *дефинирането* на задачите в длъжностните характеристики е оказало влияние при изготвянето на *длъжностните разписания* и едновременно с това е дало възможност, *ключови журналистически дейности*, произтичащи от естеството на работата в радиото, *да се възлагат и изпълняват от същите служители на БНР по граждански договори за извънтрудови правоотношения*, вместо като задължения по трудовите им правоотношения.

Липсата на писмено определена/въведена **процедура за оценка на работните места** и на длъжностите в БНР не позволява да се установи какви са критериите, причините и мотивите за създадената структура на персонала и води до непрозрачност на управленските решения. **Наложеният модел за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал в БНР се състои от три взаимосвързани подхода: на първо място - утвърждаване на организационна структура и длъжностни разписания с ограничен кръг от длъжности, на второ място - утвърждаване на длъжностни характеристики с еднотипни и ограничени по обхват задължения и на трето място - възлагане на широк кръг дейности по извънтрудови правоотношения с граждански договори** както на **щатни** служители, така и на нещатни сътрудници.

1.7.3.7. В 44 случая от проверените за периода изплатеното възнаграждение по извънтрудовите правоотношения е в несъответствие с определеното в Тарифата (над/под определените прагове за съответната дейност) в т.ч.:

а) за 2017 г. - по 22 бр. граждански договори (8 на сто от проверените) с 6 лица⁷¹⁷ (43 на сто от проверените);

б) за 2018 г. - 17 бр. граждански договори (6 на сто) с 6 лица⁷¹⁸ (46 на сто);

в) за 2019 г. - 5 бр. граждански договори (11 на сто) с 3 лица⁷¹⁹ (21 на сто).

На съществена част от проверените договори и лица са изплащани възнаграждения по извънтрудови правоотношения, които са в несъответствие с определените минимални и максимални размери за възнагражденията за съответните дейности в Тарифата.

1.7.3.8. За част от проверените договори/лица⁷²⁰ стойността на изплатеното възнаграждение е определена без писмено определен минимален/максимален праг или какъвто и да е друг критерий, тъй като във вътрешната уредба на БНР, включително и в Тарифата, размерът на възнаграждението за позицията „Други“/“Други по ЗЗД“ не е определен, в т.ч.:

а) за 2017 г. - 16 бр. договори (6 на сто от проверените) със 7 лица (50 на сто от проверените);

б) за 2018 г. - 4 бр. договори (1 на сто) с 2 лица (15 на сто);

в) до 30.09.2019 г. - 7 бр. договори (16 на сто) със 7 лица (50 на сто).

За съществена част от проверените договори и лица възнагражденията по извънтрудовите правоотношения са определени без прилагане на писмено определени критерии за минимални и максимални размери за възнагражденията, тъй като в Тарифата или друг писмен акт липсват такива за „други“ дейности, непосочени в Тарифата.

Дейността по определянето на възнагражденията (цената) по гражданските договори с щатни служители в БНР-София е в съществено несъответствие с правната рамка по Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани

⁷¹⁷ Одитни доказателства №№ 453, 455, 461, 465, 475, 477

⁷¹⁸ Одитни доказателства №№ 481, 486, 487, 488, 493, 495

⁷¹⁹ Одитни доказателства №№ 496, 497, 500

⁷²⁰ 16 бр. договори (6 на сто от проверените), сключени със 7 лица (50 на сто от проверените) за 2017 г.; 4 бр. договори (1 на сто от проверените), сключени с 2 лица (15 на сто от проверените) за 2018 г.; 7 бр. договори (16 на сто от проверените), сключени със 7 лица (50 на сто от проверените) до 30.09.2019 г.

по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София, поради липсата на писмени критерии или неправилно прилагане на съществуващите критерии.

1.7.4. Плащания в брой в БНР-София, документирани и съхранение на информацията

1.7.4.1. При проверката е установено, че по данни от ПП „Аладин“/„Граждански договори“ в БНР-София, за одитирания период общият размер на **платените в брой** от касата на БНР-София разходи по граждански договори е **2 805 561 лв.** По години сумите на плащанията в брой и по банков път са представени в следващата таблица⁷²¹:

Данни от ПП „Аладин“, модул „Граждански договори“ в БНР-София					
Година	Платени общо (лв.)	Платени в брой от каса (лв.)	Относителен дял (к.3/к.2)	Платени по банков път (лв.)	Относителен дял банков път (к.5/к.2)
1	2	3	4	5	6
2017 г.	2 243 752	1 850 285	82	393 467	18
2018 г.	2 149 141	944 887	44	1 204 254	56
до 30.09.2019 г.	1 675 024	10 389	1	1 644 635	99
Общо:	6 067 917	2 805 561	46	3 262 356	54

При анализа на данните е установено:

а) 2017 г.- размерът на изплатените в брой възнаграждения по граждански договори е **1 850 285 лв.** и представлява 82 на сто от общия размер;

б) 2018 г. - размерът на изплатените в брой възнаграждения по граждански договори е **944 887 лв.** и представлява 44 на сто от общия размер.

През 2018 г. от генералния директор на БНР е издадена заповед № РД-20-351/31.08.2018 г., в която е наредено, че „всички плащания от страна на БНР следва да се извършват по банков път“⁷²²;

в) 2019 г. - до 31.09.2019 г. размерът на изплатените в брой възнаграждения по граждански договори е **10 389 лв.** и представлява 1 на сто от общия размер за периода.

След издаването на заповед № РД-20-351/31.08.2018 г. е налице съществено намаляване в размера на изплатените в брой възнаграждения по граждански договори.

Изплащането на възнагражденията по граждански договори по касов път (в брой), отчетени по § 02-00 (02-02) „Други възнаграждения и плащания за персонала“, е извършено в нарушение/несъответствие с изискванията на т. 1 от писмо БДС № 14/10.10.2002 г. на МФ, издадено на основание § 19, ал. 13 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г.⁷²³ (в което БНР е един от изрично посочените адресати) и чл. 4а, ал. 1 от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ред. ДВ, бр. 107 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.).

С указанията на МФ от 2002 г. „се определят разпоредителите с бюджетни кредити, включени в системата на „Единна сметка“, които да преминават на безкасово разплащане на **възнаграждения на персонала**, като в т. 1 е указано: „**Всички разпоредители с бюджетни кредити, обслужвани от БНБ**, да организират **до края на 2002 г.** преминаването към безкасово разплащане на **възнаграждения на персонала** чрез дебитни/кредитни левови карти и свързаните с тях сметки на физически лица за картови разплащания“. Указанията са относими към всички възнаграждения за персонал – в т.ч. по трудови и по извънтрудови правоотношения, т.к. не са посочени изключения от това изискване в зависимост от вида на правоотношението. Съгласно Закона за ограничаване

⁷²¹ Одитно доказателство № 505

⁷²² Одитно доказателство № 506

⁷²³ § 19, ал. 13 - Министърът на финансите може да определи за бюджетните организации, включени в системата на единна сметка, да преминават към безкасово изплащане на заплати и възнаграждения на персонала, стипендии и други разходи.

на плащанията в брой, в сила от 01.01.2015 г. бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини. При проверката е установено, че през 2017 и до м. 08.2018 г. не са били налице конкретни обстоятелства, които да правят практически невъзможно извършването на плащанията чрез платежен превод, както изключителни, наложителни обективни причини.

Констатираното нарушение за **плащане в брой на приблизително 3 млн. лв. общо за 2017 и 2018 г.** показва неадекватност и неефективност на системата за вътрешен контрол, която повече от 10 години след влизането в сила на изискването за изплащане на възнаграденията за персонала по безкасов път и една година след законното ограничаване на всички плащания в брой от бюджетни организации, не е разкрила и коригирала това съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

Изплащането на разходите по граждански договори, отчетени като разходи за персонал, в брой от касата на БНР-София, при липсата на обстоятелства, които не позволяват безкасовото им плащане, е в съществено несъответствие по стойност и по характер с правната рамка.

1.7.5. Отчетност във връзка с възнаграденията за извънтрудовите правоотношения

В чл. 12 от Правилника за заплащането на извънщатните сътрудници в БНР е определено, че възнаграденията по „гражданските договори“ се изплащат „след предоставяне на отчет за извършената дейност и съставен констативен протокол за приемане на работата, подписан от съответните длъжностни лица“.

При извършената проверка е установено, че в БНР-София е прилагана следната практика за сключването и отчетността по „гражданските договори“:

1.7.5.1. През одитирания период не е въведен образец на отчет за извършената дейност по „гражданските договори“ с нарочен писмен акт, поради което изпълнителите отчитат изпълнението в свободен текст, като отчетите се проверяват от отговорен редактор, заместник-главен редактор, продуцент⁷²⁴.

Отчетите и констативните протоколи за приемането на работата са част от договорите от **м. януари 2017 г. до м. юни 2018 г.** В този период договорите **се сключват в писмен вид и се подписват от страните след отчитането/приключването на изпълнението на дейностите за съответния месец.** Номерацията, индивидуализираща договорите, е вътрешна за съответната дирекция/програма, като не е определена и утвърдена с нарочен писмен акт⁷²⁵.

Съгласно правната рамка и същност на договарянето в публичния сектор, задълженията по даден договор⁷²⁶ се поемат с подписването му, а съгласно чл. 13-14 от ЗФУКПС⁷²⁷ задълженията по договорите, сключвани от публичните организации, следва да бъдат поемани след упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, в писмена форма, с прилагане на система за двоен подпис, едва след което изпълнението на ангажиментите, поети от страните може да започне.

Поради **липсата на предварително сключен договор** за възлагане на създаването и/или изпълнението на произведение и за уреждане на авторските права за използването им, **към датата на реализиране на предаванията лицата „изпълнители“ по**

⁷²⁴ в съответната длъжностна характеристика на лицето е посочено задължение „ежедневно да отчита работата на служителите от поверената структура, включително и за дейности извън длъжностните характеристики“

⁷²⁵ Одитни доказателства №№ 507, 508

⁷²⁶ чл. 8 от ЗЗД „Договорът е съглашение между две или повече лица, за да се създаде, уреди или унищожи една правна връзка между тях“

⁷²⁷ ред. ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г.

договорите не са имали писмено възложено/поето задължение – нито по трудов, нито по граждански договор да участват в тях (чрез сценарии, водене, анализи, обзори и др.), тъй като към тази дата не са имали сключен писмен договор за това. Във връзка с това при одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност – на какво правно основание са били допуснати да участват в предаванията, респ. на какво правно основание са били включени в съответните месечни графици, при липсата на документални доказателства за възлагане на изпълнение/поемане на задължения от страна на БНР. Наложена практика за последващо сключване на гражданските договори крие множество съществени рискове, които не могат да бъдат ограничени както по административен и/или дисциплинарен ред, т.к. отношенията между страните не са уредени като трудови правоотношения, така и по частноправен път, поради липсата на писмен договор.

Законосъобразното осъществяване на процеса изисква следните действия в хронологичен ред: *първо* – между страните да се сключат договорите за възлагане на създаването и/или изпълнението на произведенията и за използването им, *второ* – въз основа на тях да се съставят графичите за предаванията, *трето* – за всеки изпълнен ангажимент да се съставят отчет и протокол за приемане на изпълнението по договора, и на *последно* място – въз основа на протоколите да се извърши плащането от страна на БНР.

Дейността за последващо сключване на граждански договори, след изпълнението на дейностите по тях (постфактум), е в съществено несъответствие с правната рамка.

1.7.5.2. При проверката на граждански договори за одитирания период е установено несъответствие между номерацията на кодът на предаване, посочен в гражданските договори, и използваният код номенклатурата на програмен продукт ПП „Аладин“, модул „Граждански договори“, където за същия код е посочен друг предмет на отчитане. Установените случаи са съответно:

- а) 2017 г. - за 32 бр. договори (11 на сто от проверените) за 4 лица (29 на сто)⁷²⁸;
- б) 2018 г. - за 26 бр. договори (9 на сто) за 4 лица (31 на сто)⁷²⁹;
- в) до 30.09.2019 г. – 7 бр. договори (16 на сто) за 4 лица (29 на сто)⁷³⁰.

Причината за несъответствието е липсата на адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете при отчитането.

1.7.5.3. От м. юли 2018 г. и към 30.09.2019 г. „гражданските договори“ се съставят по образци, утвърдени от УС на БНР (т. 3, Протокол № РД-09-41/26.07.2018 г.)⁷³¹.

В договорите, сключени през м. юли 2018 г., е определен срок за изпълнение до **31.12.2018 г.**⁷³². Договорите, сключени през 2019 г., са със срок на действие от **01/02 януари до 31 декември 2019 г.**⁷³³, като по данни от одитираната организация⁷³⁴ подписването на договорите от страните е фактически извършено през м. февруари 2019 г. след представяне на *отчет*⁷³⁵ за изпълнени дейности от изпълнителя през м. януари 2019 г., т.е. „гражданските договори“ са сключени след като е започнало изпълнение по предмета им. Предметът на договорите е уговорен общо в т. 1.1. от съответния договор –

⁷²⁸ Одитно доказателство №№ 455, 457, 463, 469

⁷²⁹ Одитно доказателство №№ 483, 484, 485, 495

⁷³⁰ Одитно доказателство №№ 497, 499, 511, 514

⁷³¹ Одитно доказателство № 509

⁷³² Одитни доказателства №№ 507, 508, 450, 452, 454, 456, 458, 462, 464, 466, 468, 470, 472, 474, 477, 479 – 488, 491, 493, 495 - 503

⁷³³ Одитни доказателства №№ 496 - 504

⁷³⁴ Одитно доказателство № 508

⁷³⁵ подписан от отговорно длъжностно лице, в чиято длъжностна характеристика е включено задължение „ежедневно да отчита работата на служителите от поверената структура, включително и за дейности извън длъжностните характеристики“

„Изпълнителят се задължава, съгласно поръчката на БНР и срещу възнаграждение да разработва материали за предавания, предназначени за програмите на БНР“.

Изпълнението на дейностите по договорите след м. юли 2018 г. и към 30.09.2019 г. е отчитано *месечно* в нарочен комбиниран документ – **отчет** (за изпълнените дейности) и **приемо-предавателен протокол** (за приемане на изпълнените дейности). Отчетните документи са изготвяни от *координатор* към съответната дирекция/програма, след което са подписвани от изпълнителя и длъжностно лице. Обобщена информация за отчетните документи, както и оригиналите им се предоставят за проверка на главния счетоводител.

Договорите са съставени и подписани след представянето на първия отчет по съответния договор⁷³⁶.

В резултат на предприетите мерки през м. юли 2018 г. процесът по сключване на граждански договори е приведен **частично** в съответствие с изискванията на правната рамка *относно поемането на задължения* в публичния сектор, с изключение на периода за първия месец, за който лицата отново не са имали писмено сключен договор и задължение за изпълнение - създаване/изпълнение на произведение и авторските/сродни права за това.

1.7.5.4. За периода от 2017 до края на 2018 г. в БНР и в отделните дирекции/програми не се поддържа **общ регистър** на сключените граждански договори в БНР или към съответната дирекция/програма. Техническите сътрудници към дирекциите/програмите номерират договорите по **различен начин**, като записват и следят номерата на различни носители – работни тетрадки или файлове. При подписването на договорите тази информация не е регистрирана в деловодния софтуерен продукт „Архимед“ на БНР и/или друг програмен продукт, или регистър на хартиен носител. От началото на 2019 г. договорите се регистрират в деловодната програма „Архимед“ на БНР⁷³⁷.

Обобщеният преглед и анализ на гражданските договори показва, че през одитирания период с голяма част от служителите в БНР-София *ежесмесечно или за период от една година* са сключвани **договори с един и същи предмет, което ги прави с постоянен характер във времето**, т.е. договорите уреждат трудови, а не извънтрудови правоотношения, възникнали по изключение или по конкретен повод. По този начин, чрез възлагането на дейности/функции *с постоянен характер* с граждански договори на основание ЗЗД/ЗАПСП се заобикаля основен принцип на трудовото законодателство, определен с чл. 1, ал. 2 от КТ, който гласи: „Отношенията при предоставянето на работна сила се уреждат само като трудови правоотношения.“. По тази причина, създаването/приемането на вътрешен акт/правилник относно извънтрудови правоотношения на *щатните* служители не е включено сред изчерпателно изброените правилници, които приема УС на основание чл. 62, т. 2 от ЗРТ.

Няма законова забрана при възникването на непредвидени обстоятелства (отсъствие на служител, извънредни/непланирани събития, липса на подготвени служители и необходимост от специална експертиза и др. подобни), налагащи спешни мерки, да бъдат сключени граждански договори и с щатни служители, но същите следва да бъдат **по изключение, а не правило**, каквато е наложената практика, видно от размера на изплатените през одитирания период суми по граждански договори на щатни служители – **4 962 191 лв.**⁷³⁸, средно за **804 служители**⁷³⁹ годишно, при обща численост на персонала от **1 010 щ. бр.**⁷⁴⁰ средногодишно.

⁷³⁶ Одитни доказателства №№ 507, 508, 450, 452, 454, 456, 458, 462, 464, 466, 468, 470, 472, 474, 477, 479 – 488, 491, 493, 495 - 503

⁷³⁷ Одитни доказателства №№ 507, 508, 450, 452, 454, 456, 458, 462, 464, 466, 468, 470, 472, 474, 477, 479 – 488, 491, 493, 495 - 503

⁷³⁸ Отчетени по §§ 02-02 в БНР-София за щатни служители общо 2017 - 30.09.2019 г. - 4 962 191 лв.

⁷³⁹ (814 щ. сл. + 848 щ. сл. + 749 щ.сл.) : 3 = 804 щ. сл.

⁷⁴⁰ БНР-София за (2017 г. – 1017 бр., за 2018 г. 1014 бр., за 2019 1000 бр., общо 3031 бр.):3 = 1010 бр.

Данните показват, че възлагането на щатни служители да извършват по граждански договори дейности, в други редакции/в други предавания/или в друга функция в същата редакция, които формално са **извън задълженията им** по длъжностна характеристика, **обхваща средно 82 на сто** от служителите в БНР-София. За голямата част от случаите тази възможност е използвана като редовна практика, а не по изключение. За прилагането ѝ са способствали длъжностните характеристики, от които в противоречие с правната рамка са изключени голяма част от дейностите, характерни за професията „журналист“ и основа за постигането на целите на БНР като обществен доставчик на радио-услугата в страната, определени с чл. 6, ал. 3 от ЗРТ.

Дейността по сключване на граждански договори в БНР е в съществено несъответствие с приложимата правна рамка. През по-голямата част от периода (2017 и 2018 г.) определянето на възнагражденията по договорите и сключването им са извършвани след изпълнението на дейностите (постфактум), независимо, че във вътрешните правила – правилниците за извънщатните сътрудници, процесът е правилно дефиниран като последователност. В резултат, определеното възнаграждение и сключените договори в действителност не представляват поемане на задължения от двете страни, а уреждане на взаимоотношенията между дирекциите/програмите и служителите - като водещи, сценаристи, анализатори, коментатори и др., на резултативен принцип (според постигнатия резултат през изминалия месец).

2. Разходи за издръжка и капиталови разходи, в т.ч. възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

2.1. Обща информация

Планираните и отчетени разходи за издръжка и капиталови разходи в БНР - София през одитирания период са⁷⁴¹:

Вид на разхода	Уточнен план 31.12.2017	Отчет 31.12.2017	Изпълнение (%)	Уточнен план 31.12.2018	Отчет 31.12.2018	Изпълнение (%)	Уточнен план 31.12.2019	Отчет 30.09.2019	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Издръжка в т.ч.	15 482 231	14 904 578	96	15 402 561	14 547 676	94	12 963 842	11 307 642	87
вода, горива и енергия	706 220	631 751	89	738 615	738 590	100	765 980	611 945	78
разходи за външни услуги	11 166 453	10 734 751	96	10 762 485	9 972 314	93	8 030 682	7 455 966	93
текущ ремонт	397 665	435897	110	434 015	434 006	100	389 300	167 153	43
разходи за застраховки	101 175	62367	62	203 735	203 732	100	203 520	120 674	59
Капиталови разходи	4 842 969	3 606 287	74	3 246 779	3 246 904	100	3 498 220	1 977 640	57
основен ремонт на ДМА	1 037 030	410 990	40	145 507	145 507	100	677 000	66 087	10
придобиване на ДМА	2 507 076	1 944 770	78	2 183 574	2 183 699	100	2 167 374	998 963	46
придобиване на НДА	1 298 863	1 250 527	96	917 698	917 698	100	653 846	912 590	140

⁷⁴¹ Одитни доказателства №№ 265, 266, 267

През одитирания период по реда на ЗОП в БНР са открити и приключили **68 процедури** за възлагане на обществени поръчки, от които 31 открити през 2017 г., 21 през 2018 г. и 16 през 2019 г.⁷⁴². В резултат на тези процедури са сключени четири рамкови споразумения и 89 договора на обща стойност **27 978 736 лв.** (без ДДС), от които през 2017 г. четири рамкови споразумения и 49 договора на обща стойност **16 665 586 лв.**, през 2018 г. 25 договора на обща стойност **6 838 000 лв.** и през 2019 г. 15 договора на обща стойност **4 475 150 лв.** За установяване на съответствието при одита са формирани нестатистически извадки, чрез които е проверено възлагането на 10 процедури на обща стойност **8 425 000 лв.** (без ДДС), в т.ч. 6 открити процедури и 4 публични състезания.

През **2017 г.** разходите за издръжка и капиталовите разходи в БНР – София са в общ размер **18 510 865 лв.** (издръжка 14 904 578 лв., капиталови 3 606 287 лв.)⁷⁴³. Изпълнявани са 64 договора за обществени поръчки с общ размер на разходите 12 919 009 лв.⁷⁴⁴. При одита е формирана нестатистическа извадка, като е проверено изпълнението на **14 договора** с общ размер на разходите за 2017 г. **3 327 674 лв.**

През **2018 г.** разходите за издръжка и капиталовите разходи в БНР – София са в общ размер **17 794 580 лв.** (издръжка 14 547 676 лв., капиталови 3 246 904 лв.)⁷⁴⁵. Изпълнявани са 59 договора за обществени поръчки с общ размер на разходите 14 095 910 лв.⁷⁴⁶. При одита е формирана нестатистическа извадка, като е проверено изпълнението на **13 договора** с общ размер на разходите за 2018 г. **2 923 831 лв.**

През **2019 г.** разходите за издръжка и капиталовите разходи в БНР – София към 30.09.2019 г. са в общ размер **13 285 282 лв.** (издръжка 11 307 642 лв., капиталови 1 977 640 лв.)⁷⁴⁷. Изпълнявани са 52 договора за обществени поръчки с общ размер на разходите към 30.09.2019 г. 9 241 027 лв.⁷⁴⁸. При одита е формирана нестатистическа извадка, като е проверено изпълнението на **15 договора** с общ размер на разходите към 30.09.2019 г. - **1 305 773 лв.**

При одита е извършена проверка на съответствието на дейността, относно законосъобразното възлагане на обществените поръчки и съответствието на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки с изискванията на правната рамка и договорите.

2.2. Вътрешни актове

2.2.1. Правилник за възлагане на обществени поръчки в Българското национално радио

През одитирания период, дейностите по планиране и провеждане на обществените поръчки, както и по осъществяването на контрол на сключените договори, са разписани във вътрешните актове от правната рамка за процеса, определена от Правилника за възлагане на обществени поръчки в Българското национално радио (ПВОПБНР), приет от Управителния съвет на БНР на 24.10.2016 г.⁷⁴⁹, в сила от същата дата, публикуван в профила на купувача⁷⁵⁰.

С ПВОПБНР са определени редът, сроковете, задълженията и отговорностите на служителите и структурните звена в БНР за идентифициране и заявяване на потребностите във връзка с планирането на обществените поръчки. ПВОПБНР съдържат конкретни процедури за изготвяне и представяне на *заявки* за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, за изготвяне и утвърждаване на *годишен план* за

⁷⁴² Одитно доказателство № 517

⁷⁴³ Одитно доказателство № 265

⁷⁴⁴ Одитни доказателства №№ 517, 518

⁷⁴⁵ Одитно доказателство № 266

⁷⁴⁶ Одитни доказателства №№ 517, 518

⁷⁴⁷ Одитно доказателство № 267

⁷⁴⁸ Одитни доказателства №№ 517, 518

⁷⁴⁹ Одитно доказателство № 519

⁷⁵⁰ Одитно доказателство № 520

възлагане на обществени поръчки за бюджетната година. Определени са *длъжностните лица*, отговорни за изпращане до АОП за вписване в РОП и публикуване в профила на купувача на информацията, свързана с процедурите по възлагане на обществени поръчки в БНР.

При одита е извършена проверка по същество за съответствието на ПВОПБНР с действащата нормативна уредба в областта на обществените поръчки. При проверката са приложени 13 критерия за оценка относно: наличието на вътрешни правила за регламентиране на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНР; наличието във вътрешните правила на минималното изискуемо съдържание по чл. 140 от ППЗОП; съответствие на разпоредбите във вътрешните правила с правната рамка през одитирания период.

При проверката са установени **съществени несъответствия** на ВПОПБНР, спрямо изискванията на правната рамка за областта, относно:

2.2.1.1. Минимално изискуемо съдържание, определено в чл. 140 на ППЗОП

Прегледът на правилата показва:

а) процесът по *прогнозиране на потребностите* от възлагане на обществени поръчки е описан в Глава трета, Раздел I, чл. 15 от ПВОПБНР.

б) в ПВОПБНР не е определен ред за получаване и съхраняване на заявленията за участие, офертите и проектите. В чл. 24 е посочен редът за определяне на състава на комисията за провеждане на обществената поръчка, но не е регламентиран начинът на работа на комисията, редът за разглеждане и оценка на офертите; редът за провеждане на преговори и диалог, както и редът за определяне на състава и начина на работа на журито – нарушения на чл. 140, ал. 1, т. 4 от ППЗОП;

в) не са регламентирани действията при обжалване на процедурите – нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 7 от ППЗОП;

г) не е регламентиран ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки – нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

Правилникът за възлагане на обществени поръчки в Българското национално радио е в несъответствие с правната рамка по ЗОП/ППЗОП. В правилника липсват важни правила относно ред, процедури, начин и други относими аспекти, поради което не може да осигури законосъобразното осъществяване на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНР.

2.2.1.2. Възлагане на функции на УС на БНР

В Глава втора, чл. 3 от ПВОПБНР, на УС на БНР са вменени функции във връзка с възлагането на обществени поръчки, в т.ч. да:

а) *утвърждава план* за обществените поръчки, което е в несъответствие/нарушение на чл. 11, ал. 3 от ЗПФ, съгласно който първостепенни разпоредители с бюджет са разпоредители, които съставят, изпълняват и отчитат бюджет и са определени като такива със закон, във връзка с чл. 42, ал. 1 от ЗРТ, в който е определено, че генералният директор на БНР е първостепенен разпоредител с бюджет;

б) *взема решение за откриването на всички процедури* за възлагане на обществени поръчки, както и за възлагането на поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, което е в несъответствие/нарушение на чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 7 от ЗРТ;

в) *утвърждава проектите на документациите* за възлагане на обществени поръчки, което е в несъответствие/нарушение на чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „а“ от ЗОП, във връзка с чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 7 от ЗРТ;

г) *утвърждава докладите на комисииите*, назначени за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори и диалог, което е в несъответствие/нарушение на чл. 106, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 7 от ЗРТ;

д) *утвърждава протоколите на комисиите*, определени да разгледа офертите при събиране на оферти с обява и отправяне на покана до определени лица, което е в несъответствие/нарушение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП, във връзка с чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 7 от ЗРТ;

е) *утвърждава договорите за обществени поръчки* на стойност над 30 000 лв. без ДДС преди подписването им от генералния директор.

При анализа им разпоредбите на правилника трябва да бъдат разделени на **две основни групи** - първата група са свързани с действия по **възлагането** на обществени поръчки (букви „а“ - „д“), а втората група/функция - **предварително утвърждаване** на договорите за обществени поръчки на стойност над 30 000 лв. без ДДС (б. „е“).

Първата група функции е включена в Правилника без правно основание/незаконнообразно, тъй като същите са в компетентността на генералния директор на БНР, в качеството му на възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП във връзка с чл. 68, ал. 1, т. 7 от ЗРТ.

Оценката се основава на следните мотиви: на *първо* място - обстоятелството, че генералният директор на БНР е член и председател на УС на БНР по право съгласно чл. 58, ал. 2 от ЗРТ, е без значение за компетентността на двата органа за управление на БНР, която е определена от ЗРТ и специалните закони, уреждащи съответните процеси в дейността на БНР. На *второ* място за оценката на съответствието на действията на възложителя при възлагането, решенията на УС в тази посока са без правно значение (ирелевантни), тъй като на основание чл. 68, ал. 1, т. 9 от ЗРТ, чл. 11, ал. 1 и ал. 3 от ЗПФ, във връзка с чл. 42, ал. 1 от ЗРТ при изпълнението на бюджета на БНР генералният директор - разпоредителят с бюджет е автономен в решенията си, поради което съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС той носи управленската отговорност и съответно административнонаказателна отговорност по ЗОП (извън случаите по чл. 7 от ЗОП), която е лична. В тази връзка утвърждаването от УС на план; приемането на решения за откриване на процедурите; утвърждаването на проектите на документациите, докладите и протоколите на комисиите, нямат правна стойност и само показват единомислие/или не между членовете на УС, което обстоятелство е без значение както за оценката на съответствието със ЗОП/ППЗОП, ЗРТ (в частта относно изпълнението на бюджета на БНР) и останалите актове от правната рамка, така и за търсенето на административнонаказателна отговорност по ЗОП от възложителя.

Втората група/функция - предварителното утвърждаване на договорите за обществени поръчки на стойност над 30 000 лв. без ДДС, е отражение на разпоредбата на чл. 62, т. 13 от ЗРТ, поради което за нея е налице правно основание. В ЗРТ обаче не е изяснено каква е целта на това утвърждаване, като в правилника също липсват разпоредби/мотиви в тази насока. В резултат, в правилника няма/не е определен ред и следващите действия на възложителя - генералният директор или оправомощеното лице, в случай че УС *откаже да утвърди/не утвърди проект на договор* за възлагане на обществена поръчка, независимо че преди това е утвърдил всички предходни действия. Видно е, че за УС няма друга хипотеза освен да утвърди проектите на договори, което показва, че утвърждаването е лишено от смисъл и цел, щом не може да бъде отказано/отхвърлено, още повече, че подобен отказ, респ. отказ да се сключи договор, би довел до обжалване на процедурите. От друга страна при отказ на УС да утвърди проекта на договор, за генералния директор би било нарушение на ЗРТ да подпише договор, който не е бил утвърден от УС, независимо, че сред основанията по ЗОП за прекратяване на процедура няма такова/аналогично основание на неутвърждаването от УС, тъй като преценката и отговорността са на възложителя - генералният директор на БНР.

Установените несъответствия пораждаат съществен риск от незаконнообразно провеждане на процедурите по възлагане на обществените поръчки в БНР. Констатираното показва, че е необходимо да се извърши анализ на правилата и да се предприемат действия за привеждането им в съответствие с правната рамка.

Правилникът за възлагане на обществени поръчки в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка за областта, т.к. не съдържа писмени правила, осигуряващи най-малко съдържанието по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, като по отношение на точка 4 са установени частични пропуски, а по точки 7 и 8 изцяло липсват правилата/съдържанието, определено от ППЗОП.

С ПВОПБНР, неправилно на УС на БНР са възложени функции, които са изцяло в компетентността на генералния директор на БНР в качеството му на възложител на обществени поръчки по ЗОП и първостепенен разпоредител с бюджет по ЗРТ и ЗПФ.

2.2.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на *вътрешни правила* за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор въвеждат **контролни дейности**, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

През одитирания период са прилагани **Вътрешни правила за финансово управление и контрол в БНР**, приети с решение на УС на БНР от 01.07.2015 г.⁷⁵¹.

Вътрешните правила са съвкупност от политики и процедури, инструкции, вътрешни правила и документи, разработени, утвърдени и/или одобрени от УС на БНР, генералния директор и ръководителите на самостоятелните структурни звена, както и вътрешната кореспонденция и документация, изготвена от служителите на медията.

През **2017 г.** с решение на УС на БНР от 22.03.2017 г. са приети Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР 22.03.2017 г.⁷⁵², с които се регламентира извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди вземането на решение за поемане на задължение/извършване на разход за дейността на БНР и постигане на поставените цели. Определени са конкретните етапи, процедури и отговорни длъжностни лица за поемане на задължения и извършване на разходи, както и формите за осъществяване на контрол, начините на документирането му и отговорните за това лица. Предвидено е изготвянето на *заявки* за поемане на задължения и *искания* за извършване на разходи, съдържащи определени контроли, процедури и отговорни длъжностни лица. С правилата се определя реда за полагане на *двоен подпис* при извършването на разходи в БНР.

2.3. Планиране на обществените поръчки

2.3.1. Изготвяне и предаване на проектопланове за обществени поръчки

Редът за изготвяне и предаване на *проектопланове* за възлагане на обществени поръчки от *заявителите* е определен в ПВОПБНР. Съгласно чл. 17, ал. 2 до 30 ноември заявителите следва да изпращат проектопланове за обществени поръчки, които възнамеряват да проведат през следващата година до икономическия директор на БНР за одобрение. При одита са представени проектопланове на заявителите за планираните от тях обществени поръчки за възлагане през 2017 г. и 2018 г.

При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на чл. 17, ал. 2 от ПВОПБНР:

а) проектопланове за 2018 г. не съдържат дати на изпращане и получаване⁷⁵³, поради което при одита не е получена разумна увереност, че срокът по чл. 17, ал. 2 от ПВОПБНР е спазен;

б) за 2019 г. на одита не са представени проектопланове от заявителите на обществени поръчки за планирането на поръчките⁷⁵⁴.

⁷⁵¹ Одитно доказателство № 521

⁷⁵² Одитно доказателство № 522

⁷⁵³ Одитно доказателство № 526

2.3.2. План-график за възлагане на обществени поръчки от БНР

Съгласно чл. 17, ал. 5 от ПВОПБНР директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“, в срок до 15 януари, внася за утвърждаване на УС на БНР плана на обществените поръчки, които ще бъдат проведени през годината, придружен от мотивите на заявителите.

При проверката е установено, че през одитирания период плановете за обществените поръчки са внесени за утвърждаване от УС на БНР с докладни записки от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“, при спазване на срока по чл. 17, ал. 5 от ПВОПБНР, като: планът за 2017 г. е внесен на 16.12.2016 г.⁷⁵⁵, за 2018 г. на 21.12.2017 г.⁷⁵⁶ и за 2019 г. на 15.01.2019 г.⁷⁵⁷.

Установено е, че две от проверените при одита обществени поръчки не фигурират в план-графиците за възлагане на обществени поръчки в БНР, в т.ч.:

а) публично състезание с предмет: “Изработка, доставка и монтаж на мебелно обзавеждане за нуждите на БНР“, с прогнозна стойност 200 000 без ДДС, проведена през 2017 г.;

б) публично състезание с предмет: „Инженеринг – проектиране и строителство за подмяна на съществуващо фасадно остъкляване на БНР, Програмно – редакционна сграда, находящ се в р. София, район „Лозенец“, парцел II-БНР, кв.59 по рег. план на гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4, м. „Лозенец“, одобрен със Заповед №РД-50-636/25.07.1995 г.“, с прогнозна стойност 720 000 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 18 на ПВОПБНР възлагането на непланирани поръчки се допуска само по *изключение*, когато поръчката, при полагане на обичайната грижа от страна на заявителя, не е можело да бъде планирана поради *извънредни* обстоятелства или други *обективни* причини.

В БНР не са налични/няма писмени документи, които да описват причините, поради които възлагането на поръчките не е можело да бъде планирано, или е било наложено от извънредни обстоятелства и други обективни причини, поради които двете обществени поръчки не са били включени в план-графиците за 2017 г. и 2019 г. в несъответствие с чл. 18 от ПВОПБНР.

2.4. Разходи за издръжка

2.4.1. Разходи за електрическа енергия

2.4.1.1. С Решение № АВ-1318 от 26.10.2017 г. на член на УС на БНР (заместващ генералния директор по заповед за заместване № АВ-1303 от 25.10.2017 г.)⁷⁵⁸ е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 73, ал. 1 от ЗОП чрез *открита процедура* с предмет „*Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на Българското национално радио и избор на координатор на балансираща група по две обособени позиции: 1. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група; 2. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група*” (УИН 00349-2017-0025)⁷⁵⁹.

В резултат на проведената процедура, по двете обособени позиции са сключени Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с прогнозна стойност 480 000 лв. и Договор № ЗОП 13 от 08.03.2018 г. с прогнозна стойност 275 000 лв. без ДДС.

⁷⁵⁴ Одитно доказателство № 526

⁷⁵⁵ Одитно доказателство № 523

⁷⁵⁶ Одитно доказателство № 524

⁷⁵⁷ Одитно доказателство № 525

⁷⁵⁸ чл. 58, ал. 3 от ЗРТ

⁷⁵⁹ Одитно доказателство № 527А

Обявлението и документацията за участие в процедурата са одобрени с решение на възложителя. Със заповед на генералния директор е назначена комисия за провеждане на процедурата за обществената поръчка, съставът на която отговаря на изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 2 и 3 от ППЗОП. В съответствие с чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, от членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с участниците след получаване на списъка с участниците. За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи и доклад, в които са отразени всички извършени действия и взети решения, които са подписани от всички членове на комисията. С решение на възложителя е обявено класирането на участниците и е определен изпълнител на обществената поръчка. От възложителя са сключени договори за възлагане на обществената поръчка по обособените позиции с участника, определен за изпълнител в резултат на проведената процедура. В съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП изискуемата информация е изпращана до АОП за вписване в РОП и е извършвано регламентираното публикуване на информация в профила на купувача на БНР.

При проверката на проведената процедура са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.4.1.1.1. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки, и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Когато обществената поръчка има обособени позиции, критериите за подбор за всяка от обособените позиции трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на съответната позиция.

Съгласно чл. 61, ал. 2 от ЗОП изискваният от възложителите минимален общ оборот по чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП трябва да е съобразен със стойността, обема и срока за изпълнение на обществената поръчка и не може да надхвърля **двукратния размер** на нейната прогнозна стойност, освен ако това не е обосновано с естеството на строителството, услугите или доставките. В случай че възложителят изисква оборот, който надхвърля максимално допустимия, той мотивира това в обявлението.

Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. С критериите за подбор се определят минималните изисквания за допустимост.

В чл. 61, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/16.02.2016 г.) изчерпателно са изброени изискванията за финансово и икономическо състояние, които възложителите могат да поставят към кандидатите или участниците, като по т. 1 е посочено, че възложителите могат да поставят изискването кандидатите или участниците да са реализирали минимален общ оборот, включително минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти.

Според цитираните разпоредби, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците, законодателят допуска възможност възложителите да поставят минимално изискване за наличие на определен специфичен оборот.

В Раздел III.1.2) „Икономическо и финансово състояние” от обявлението, възложителят е поставил изискване за наличие на специфичен оборот без да определи неговият размер. Поставено е и изискване, в случаите по чл. 67, ал.5 и ал. 6 от ЗОП,

участникът определен за изпълнител да представи: справка за оборота, попадащ в обхвата на поръчката.

В Раздел III.1.2) „Икономическо и финансово състояние”, като „изискано минимално ниво“ от обявлението, възложителят е посочил също така, че участниците следва да са реализирали минимален общ оборот за последните 3 (три) приключили финансови години в размер на 700 000 лв. без да посочи документ, с който участниците да доказват, че отговарят на критерия за подбор. Наред с това е дефиниран оборот в сферата, попадаща в обхвата на обществената поръчка - реализиран оборот от дейностите: търговия с електрическа енергия и координатор на балансираща група.

Различно е поставеното изискване от възложителя в документацията за участие в Раздел V „Критерии за подбор“, т. 2 „Икономическо и финансово състояние“, а именно: „участникът следва да има реализиран минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, общо за последните 3 (три) приключили финансови години, в зависимост от датата на която е създаден или е започнал дейността си, в размер не по-малък от 700 000 лв.

С оглед изложеното е налице несъответствие между изискванията по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците, посочени в обявлението за поръчка и тези, предвидени в утвърдената документацията за участие⁷⁶⁰.

С оглед разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП и изричното указание на възложителя в т. 1.2. от Раздел VI „Указания за изготвяне на офертата“ от документацията за участие, следва да се счита, че заложените изисквания в обявлението, което има оповестителен характер по смисъла на чл. 24 от ЗОП, са с предимство.

Съгласно чл. 61, ал. 3 от ЗОП, когато определена поръчка е разделена на обособени позиции, изискването по чл. 61, ал. 2 се прилага по отношение на всяка отделна позиция.

Обществената поръчка се състои от две обособени позиции с предмет и прогнозни стойности както следва:

а) „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група“, с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС;

б) „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група“, с прогнозна стойност 275 000 лв. без ДДС.

Когато възложителят предвижда да постави минимално изискване за реализиран общ оборот и когато обществената поръчка съдържа обособени позиции, изискването по чл. 61, ал. 2 от ЗОП се прилага по отношение на всяка обособена позиция, т.е. исканият реализиран оборот следва да е съобразен със стойността, обема и срока за изпълнение на съответната обособена позиция и не може да надвишава двукратния размер на нейната прогнозна стойност (чл. 61, ал.3 от ЗОП /ред. ДВ, бр.13/16.02.2016 г.).

В случая, изискването за реализиран минимален оборот (общ и/или специфичен) изискан от възложителя в размер на 700 000 лв., не е съобразен със стойността на обособена позиция № 2 „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група“, като надхвърля двукратния размер на нейната прогнозна стойност от 275 000 лв. без ДДС (550 000 лв. с ДДС) и не е съобразен с нейната стойност, сложност, количеството или обем. В обявлението не е мотивирано изискването за оборот, който надхвърля максимално допустимия⁷⁶¹.

Извършено е нарушение на изискванията на чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 59, ал. 2, чл. 61, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/16.02.2016 г.) по отношение на обособена позиция № 2, тъй като с одобрените незаконосъобразни критерии за подбор на

⁷⁶⁰ Одитни доказателства №№ 528, 529

⁷⁶¹ Одитни доказателства №№ 528, 529

кандидатите от възложителя е ограничена конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

2.4.1.1.2. Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), в профила на купувача се публикуват под формата на електронни документи: всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки.

Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), документите по чл. 42, ал. 2, т. 1, 4 – 6 и 8 от ЗОП се публикуват в профила на купувача в следните срокове: всички решения и обявления, когато подлежат на публикуване – в деня на публикуването им в регистъра.

При извършения одит е установено, че решението за откриване на обществената поръчка и обявлението са изпратени за публикуване в РОП на 26.10.2017 г. и са публикувани на 30.10.2017 г. Решението и обявлението са публикувани в профила на купувача на 26.10.2017 г.⁷⁶².

Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), тъй като решението и обявлението не са публикувани в профила на купувача в нормативно определения срок.

2.4.1.1.3. Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

Решението за определяне на изпълнител е получено от участниците и публикувано в профила на купувача на 19.12.2017 г. и съответно е влязло в сила на 02.01.2018 г. Договорите за възлагане на обществената поръчка са сключени на 08.03.2018 г.⁷⁶³

Не са спазени изискванията на чл. 112, ал. 6 от ЗОП, тъй като договорите не са сключени в регламентирания едномесечен срок.

2.4.1.1.4. Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2017 г.), за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител, представя: за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП – свидетелство за съдимост; за обстоятелството по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП – удостоверение от органите по приходите и удостоверение от общината по седалището на възложителя и на кандидата или участника; за обстоятелството по чл. 54, ал. 1, т. 6 и по чл. 56, ал. 1, т. 4 от ЗОП – удостоверение от органите на Изпълнителна агенция "Главна инспекция по труда"; за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 – удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията.

Съгласно чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2017 г.) и чл. 157, ал. 7 от ЗОП, възложителят няма право да изисква представянето на посочените документи, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път.

С писмо от 02.01.2018 г., от определения изпълнител е изискано предоставянето преди сключването на договорите на: удостоверение от агенцията по вписванията за липсата на обстоятелства, свързани с ликвидация и несъстоятелност; удостоверение за липсата на задължение, издадено от НАП⁷⁶⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2017 г.) и чл. 157, ал. 7 от ЗОП, тъй като възложителят неправомерно е изискал представянето на

⁷⁶² Одитно доказателство № 529

⁷⁶³ Одитно доказателство № 529, 530, 531

⁷⁶⁴ Одитно доказателство №№ 529, 532

документи, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път.

По този начин е създадена ненужна административна тежест по отношение на участника, определен за изпълнител на обществената поръчка.

2.4.1.1.5. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат *досие* за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досието съдържа всички решения, обявления, документацията и други допълнителни документи, разясненията, поканите, протоколите, окончателните доклади на комисията, офертите или заявленията за участие, доказателства за предприетите действия по чл. 44, ал. 3 – 5, описание на причините, поради които се използват други средства за подаване на документи, различни от електронните при електронното подаване, а в случаите на осъществен предварителен контрол – и становищата на Агенцията по обществени поръчки и мотивите на възложителя за неприетите препоръки. Досието съдържа договора или рамковото споразумение, както и **всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.**

При одита е установено, че за обществената поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи свързани с процедурата по възлагането, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключените договори⁷⁶⁵, с което са нарушени разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП.

В останалата част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП⁷⁶⁶.

2.4.1.2. След проведена през 2016 г. процедура на договаряне с обявление е сключен Договор № ЗОП 37 от 26.05.2016 г. с предмет „*Доставка на количества нетна активна електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София, включително и балансиране*“⁷⁶⁷ със срок на действие двадесет и четири месеца.

Прогнозната стойност на договора е 440 000 лв. без ДДС (528 000 лв. с ДДС) Извършените разходи по договора са в размер 356 816 лв., от които 224 223 лв. през одитирания период (2017 г.)⁷⁶⁸.

Стойността на договора се определя на база единична цена за един мWh на прогнозни количества нетна активна електрическа енергия в размер 71,50 лв. без ДДС (85,80 лв. с ДДС). В цената е включена доставката на нетна активна енергия за средно и ниско напрежение и разходи за балансиране и администриране на доставянето на електрическа енергия и всички други разходи, свързани с изпълнението на поръчката. Цената не включва акциз, цена „задължения към обществото“, цени за мрежови услуги, такси и добавки, както и каквито и да било други задължения, които могат да бъдат поставени с промяна в законодателството, и/или с решение на съответния компетентен орган.

При одита е извършена проверка на направените през одитирания период разходи по договора за доставка на нетна електрическа енергия. Проверени са 12 бр. фактури и придружаващите ги приложения, издадени и изплатени в периода м. януари 2017 г. – м. декември 2017 г.⁷⁶⁹.

⁷⁶⁵ Одитно доказателство № 529

⁷⁶⁶ Одитно доказателство № 527А

⁷⁶⁷ Одитно доказателство № 533

⁷⁶⁸ Одитно доказателство № 518

⁷⁶⁹ Одитно доказателство № 534

За отчитането на доставените количества електрическа енергия са монтирани измервателни устройства, отчитащи консумираната енергия. От изпълнителя са предоставяни данни за доставяните количества електрическа енергия в мястото за доставка, включващи информация за извършеното месечно потребление на електрическа енергия.

Единичната цена, на която са фактурирани и изплатени доставяните количества електрическа енергия съответства на договорената – 85,80 лв. с ДДС за един MWh. Отразените количества доставяна електрическа енергия в данните за потребление на доставчика съответстват на фактурираните и изплатени количества енергия. Допълнително върху стойността на потребената електрическа енергия е начислен акциз и такса „задължение към обществото“, размерът на които е нормативно определен и подлежи на регулация от компетентен орган.

За преноса на доставяната електрическа енергия през 2015 г. от БНР са сключени договори с енергоразпределително предприятие за предоставяне на достъп до електропреносната мрежа със срок на действие пет години. Налице е съответствие между доставяното количество електроенергия по проверявания договор и количествата отчетени от енергоразпределителното дружество за достъп до електропреносната мрежа⁷⁷⁰.

В съответствие с чл. 4.5. от договора плащанията към изпълнителя за доставяната електрическа енергия са извършвани в срок до 20 работни дни от получаването на фактура.

В съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено.

Съгласно чл. 5, ал. 3 от Правилника за възлагане на обществените поръчки в БНР, икономическият директор контролира финансовото изпълнение на договорите, а в чл. 34, ал. 1 от същия вътрешен акт е въведен общ контрол по изпълнение на договора, съгласно който „заявителите“ (т.е. служители от дирекцията заявител) следят за точното изпълнение на договорите. Изпълнението на договора е координирано и контролирано от сектор „Електрозахранване и противопожарна охрана“.

Преди извършването на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР. Контролът е документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход.

2.4.1.2.1. Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на първата доставка. Първото доставено и фактурирано количество електрическа енергия по договора е за м. юни 2016 г.

На 18.12.2017 г. е сключено допълнително споразумение за изменение на сключения на 26.05.2016 г. договор⁷⁷¹. С допълнителното споразумение, на основание чл. 9.1., т. 2 от договора, действието му е прекратено предсрочно по взаимно съгласие, считано от 31.12.2017 г.

Инициативата за прекратяването на договора е на изпълнителя, като с писмо от 14.09.2017 г. уведомява възложителя за мотивите си, които основно са свързани с повишаване цената на електроенергията на свободния пазар и намаляване на предлаганите обеми.

С § 2 от допълнителното споразумение е договорено, че в случай че към 31.12.2017 г. БНР няма действащ договор с координатор на балансираща група, избран по реда на ЗОП, изпълнителят по договора се задължава да заплати на възложителя еднократно обезщетение в размер 150 на сто (%) от разликата между цената предвидена в

⁷⁷⁰ Одитно доказателство №№ 535, 536

⁷⁷¹ Одитно доказателство № 537

договора и средната регулирана цена, реално платена от възложителя за доставка на електрическа енергия през месец януари 2018 г. и доказана документално.

Към 31.12.2017 г. БНР-София няма действащ договор с координатор на балансираща група и доставка на електрическа енергия от свободния пазар, като такъв договор е сключен на 08.03.2018 г.⁷⁷². През месеците януари и февруари 2018 г. е доставяна енергия на регулирани от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) цени. Цената предвидена в прекратения договор за доставка на електрическа енергия е **0,0715 лв.** за един kWh, а средната регулирана цена, реално платена от възложителя за доставка на електрическа енергия през месец януари 2018 г. е **0,14287 лв.** Потребеното количество електроенергия от БНР-София през месец януари 2018 г. е 145 094 kWh. Разликата между стойността на електрическа енергия, изчислена по цената, предвидена в договора (10 374,22 лв.), и стойността на реално платената от възложителя електрическа енергия (20 729,58 лв.) през месец януари 2018 г., определена по регулираната цена, е **10 355,36 лв.**⁷⁷³.

При одита е установено, че дължимото *обезщетение* в размер 150 на сто от разликата между цените, на стойност **15 533 лв.**, не е предявено от възложителя и съответно не е платено от изпълнителя, с което не са изпълнени договорените клаузи по § 2 от допълнителното споразумение⁷⁷⁴.

В резултат на установеното по бюджета на БНР са пропуснати приходи от обезщетения в размер **15 533 лв.**

2.4.1.2.2. Съгласно чл. 7.1., ал. 2 от договора, гаранцията за изпълнение се освобождава в 15 дневен срок от прекратяването на договора с неговото изпълнение.

Изпълнението на договора е предсрочно прекратено по взаимно съгласие считано от 31.12.2017 г. и в съответствие с посоченото изискване гаранцията за изпълнение на договора в размер 20 280 лв. е възстановена на изпълнителя на 03.01.2018 г.⁷⁷⁵.

В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 16.01.2018 г. е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора.

В съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.), обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП – 16.01.2018 г.

Една от причините за установените несъответствия е липсата на писмено въведени ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса по изпълнение на сключените договори.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с правната рамка относно оповестяването на действията на възложителя и клаузите на договора.

2.4.1.3. След проведена през 2017 г. открита процедура е сключен Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с предмет „*Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група*“⁷⁷⁶.

Прогнозната стойност на договора е 480 000 лв. без ДДС (576 000 лв. с ДДС). Извършените разходи по договора към 30.09.2019 г. са в размер 394 414 лв.⁷⁷⁷. Стойността на договора се определя на база единична цена за един MWh на прогнозни количества нетна активна електрическа енергия в размер 99,50 лв. без ДДС (119,40 с ДДС). **В договора е допусната техническа грешка относно мерната единица за електрическата**

⁷⁷² Одитно доказателство № 530

⁷⁷³ Одитни доказателства №№ 538, 539

⁷⁷⁴ Одитно доказателство № 538

⁷⁷⁵ Одитно доказателство № 540

⁷⁷⁶ Одитно доказателство № 530

⁷⁷⁷ Одитно доказателство № 517

енергия – като е записано kWh, вместо MWh, което е видно от документацията за участие в проведената открита процедура. В цената е включена цена за доставка на нетна активна енергия за средно и ниско напрежение и разходи за балансиране и администриране на доставянето на електрическа енергия и всички други разходи, свързани с изпълнението на поръчката. Цената не включва акциз, цена „задължения към обществото“, цени за мрежови услуги, такси и добавки, както и каквито и да било други задължения, които могат да бъдат поставени с промяна в законодателството, и/ или с решение на съответния компетентен орган.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на първата доставка. Първото доставено и фактурирано количество електрическа енергия по договора е за м. март 2018 г. Към края на одитирания период - 30.09.2019 г. изпълнението на договора не е приключило.

При одита е извършена проверка на направените през одитирания период разходи по договора за доставка на нетна електрическа енергия. Проверени са 18 бр. фактури и придружаващите ги приложения, издадени и изплатени в периода м. март 2018 г. – м. септември 2019 г.⁷⁷⁸.

За отчитането на доставените количества електрическа енергия са монтирани измервателни устройства, отчитащи консумираната енергия. От изпълнителя са предоставяни данни за доставяните количества електрическа енергия в мястото за доставка, включващи информация за извършеното ежедневно потребление на енергия.

Единичната цена, на която са фактурирани и изплатени доставяните количества електрическа енергия съответства на договорената – 119,40 лв. с ДДС за един MWh. Отразените количества доставяна електрическа енергия в данните за потребление на доставчика съответстват на фактурираните и изплатени количества енергия. Допълнително върху стойността на потребената електрическа енергия е начислен акциз и такса „задължение към обществото“, размерът на които е нормативно определен и подлежи на регулация от компетентен орган.

За преноса на доставяната електрическа енергия през 2015 г. от БНР са сключени договори с енергоразпределително предприятие за предоставяне на достъп до електропреносната мрежа. Налице е съответствие между доставяното количество електроенергия по проверявания договор и количествата отчетени от енергоразпределителното дружество за достъп до електропреносната мрежа.⁷⁷⁹

В съответствие с т. 4.5. от договора плащанията към изпълнителя за извършените доставки на електрическа енергия са извършвани в срок до 20 работни дни от получаването на фактура.

В съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г. и РМС № 592 от 21.08.2018 г. плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено.

Съгласно чл. 5, ал. 3 от Правилника за възлагане на обществените поръчки в БНР, икономическият директор контролира финансовото изпълнение на договорите, а в чл. 34, ал. 1 от същия вътрешен акт е въведен общ контрол по изпълнение на договора, съгласно който „заявителите“ (т.е. служители от дирекцията заявител) следят за точното изпълнение на договорите. Изпълнението на настоящия договор е координирано и контролирано от сектор „Електрозахранване и противопожарна охрана“.

Преди извършване на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР. Контролът е документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход.

2.4.1.3.1. На 16.09.2019 г. е сключено допълнително споразумение за изменение на сключения на 08.03.2018 г. договор. От страна на БНР, допълнителното споразумение е

⁷⁷⁸ Одитно доказателство № 541

⁷⁷⁹ Одитни доказателства №№ 535, 536, 542

сключено от длъжностно лице, определено на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществените поръчки за нуждите на БНР – икономическият директор на БНР, упълномощен със Заповед № 71-292/10.07.2019 г. на генералния директор на БНР⁷⁸⁰.

Със сключеното допълнително споразумение се изменят следните клаузи на основния договор:

а) цената за един MWh нетна електрическа енергия се променя от 99,50 лв. без ДДС на 121,00 лв. без ДДС;

б) срокът на договора се променя от 24 месеца, считано от датата на първата доставка, на 24 месеца, считано от датата на първата доставка или до достигане на прогнозната стойност на обществената поръчка в размер 480 000 лв. без ДДС, което от двете събития настъпи по-рано.

Посоченото основание, на което е сключено допълнителното споразумение, е чл. 116, ал. 1, т. 3, във връзка с чл. 116, ал. 2 от ЗОП и § 2, т. 27 от ДР на ЗОП - договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменени когато: поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора или рамковото споразумение. Съгласно § 2, т. 27 от ЗОП, „Непредвидени обстоятелства“ са обстоятелства, които са възникнали след сключването на договора, не са могли да бъдат предвидени при полагане на дължимата грижа, не са резултат от действие или бездействие на страните, но правят невъзможно изпълнението при договорените условия.

Изменението на договора е по инициатива на изпълнителя, като с писмо от 30.07.2019 г. до генералния директор на БНР е изпратена обосновка за необходимостта от изменението на цената по сключения договор, с мотивите за това, които основно се свеждат, до това че цената на свободния пазар на електрическа енергия се е повишила. В писмото си изпълнителят не посочва размер на исканото увеличение на цената или други разчети свързани с това⁷⁸¹.

От страна на възложителя, мотивите за изменение на договора са посочени в докладна записка от 16.09.2019 г. на директора на дирекция „Правна“ и икономическия директор на БНР до генералния директор на БНР, в която мотивите на изпълнителя се приемат⁷⁸², като е посочен и конкретният размер на увеличението на цената по договора – 121,00 лв. без ДДС за един MWh, но не са посочени мотиви за определянето/формирането на предлагания размер на увеличението. По време на одита от БНР е изисквана информация относно определянето на конкретния размер на увеличението. В представения отговор исканата информация не е получена и определянето на конкретния размер на цената на електрическата енергия не е пояснено/мотивирано⁷⁸³.

Основният посочен мотив в докладната записка относно сключването на допълнително споразумение е следният: „В т. 4.1. от договора е посочена крайна цена за един MWh нетна електрическа енергия в размер на 99,50 лв. без ДДС. В т. 4.3. от договора е посочено, че цената *не включва* акциз, цена „задължения към обществото“, цени за мрежови услуги, такси и добавки, както и каквито и да било други задължения, които могат да бъдат поставени с промяна в законодателството, и/или с решение на съответния компетентен орган, които БНР, в качеството си на публичен възложител, при полагане на дължимата грижа не е могло да предвиди“.

Описването на конкретните елементи като причина за увеличаване на цената по договора е неоснователно, тъй като същите **не участват** в образуването на цената, предложена от изпълнителя.

⁷⁸⁰ Одитно доказателство № 543

⁷⁸¹ Одитно доказателство № 544

⁷⁸² Одитно доказателство № 545

⁷⁸³ Одитно доказателство № 546

Договорът, предмет на изменението, е сключен в резултат на проведена открита процедура с две обособени позиции: „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за **нуждите на БНР – гр. София** и избор на координатор на балансираща група“; „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за **нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград** и избор на координатор на балансираща група“. За възлагане на доставките и по двете позиции са сключени договори с един и същи изпълнител, като цените на доставяната електрическа енергия по двата договора **са еднакви**. Допълнително споразумение за повишаване на цената по втория договор за РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград не е сключвано между страните. В представените на одита отговори от страна на БНР, е посочено, че причината за това е в значително по-ниското потребление на електрическа енергия по втората обособена позиция⁷⁸⁴. Прогнозната стойност на договора по втората обособена позиция е 330 000 лв. с ДДС (57 на сто от прогнозната стойност на договора по първата обособена позиция, предмет на анексирането - 576 000 лв. с ДДС). Договорът по втората обособена позиция с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за **нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград** и избор на координатор на балансираща група“ е съвместно сключен (подписан) и от БНТ, предвид ползването на обща сграда, поради което и изменението му би следвало да се случи с одобрението на БНТ.

При прегледа на проведената открита процедура е установено, че в Раздел II.2) „Описание“, т. II.2.5) „Критерии за възлагане“ от обявлението за поръчка и в Раздел I „Обща информация“, т.5 „Критерий за възлагане на обществената поръчка“ от документацията за участие, възложителят е посочил избраният критерий за оценка на офертите в обществена поръчка, а именно: „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП въз основа на следните показатели: 1.) предложена цена „ел. енергия“ за MWh – тежест на показателя 60 точки; 2.) предложени минути за отчет на измервателното устройство – тежест на показателя 40 точки⁷⁸⁵.

Видно от доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП за резултатите от работата на назначената от възложителя комисия за разглеждане и оценка на офертите⁷⁸⁶, в обявения срок, за участие в процедурата по обособена позиция № 1 „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за **нуждите на БНР – гр. София** и избор на координатор на балансираща група“ са подадени две оферти от две лица.

След разглеждане на офертите и съобразно предварително определените критерий за възлагане и показатели за оценка, комисията е класирала на първо място участника с предложена цена „ел. енергия“ за MWh – 99,50 лв. без ДДС и на второ място участника с предложена цена „ел. енергия“ за MWh – 120,00 лв. без ДДС. Въз основа на извършеното класиране е направено предложение за сключване на договор с класирания на първо място участник.

В резултат на проведената процедура, с класирания на първо място и определен за изпълнител, възложителят е сключил договор за обществена поръчка № ЗОП-12 от 08.03.2018 г. Съгласно т. 4.1 от договора, крайната цена за един MWh нетна активна ел. енергия е в размер 99,50 лв. без ДДС. В т. 15.1 от същия е предвидена възможност договорът да може да бъде изменян само с допълнителни споразумения, изготвени в писмена форма и подписани от двете страни, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП⁷⁸⁷.

Цената на електрическата енергия на свободния пазар е променлива величина и не представлява „непредвидено обстоятелство“ по смисъла на § 2, т. 27 от ДР на ЗОП и се влияе от редица пазарни фактори и зависимости. Изпълнителят на договора, при полагане

⁷⁸⁴ Одитно доказателство № 546

⁷⁸⁵ Одитни доказателства №№ 528, 529

⁷⁸⁶ Одитно доказателство № 547

⁷⁸⁷ Одитно доказателство № 530

на „дължимата грижа“ по смисъла на чл. 63, ал. 2 от ЗЗД е следвало да отчете това при оферирването на предлаганата от него цена на доставяната електрическа енергия.

Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни когато: промените са предвидени в документацията за обществената поръчка и в договора чрез ясни, точни и недвусмислени клаузи, **включително клаузи за изменение на цената** или опции.

Сключеният договор е на база фиксирана цена на единица доставяно количество електрическа енергия. В договора или в документацията за участие в обществената поръчка **не са включени** клаузи за изменение на цената⁷⁸⁸.

В случая, при основателност на мотивите на изпълнителя относно цената на доставяната електрическа енергия, единствената възможност е била прилагането на хипотезата на чл. 118, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за прекратяване на договора, когато е необходимо съществено изменение на поръчката, което не позволява договорът или рамковото споразумение да бъдат изменени на основание чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

С оглед изложеното, изменението на цената за един MWh нетна активна електрическа енергия е съществено изменение на договора за обществена поръчка, поради наличието на условията по чл. 116, ал. 5, т. 1 и т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.). Увеличението на цената от 99,50 лв. без ДДС на 121,00 лв. без ДДС за един MWh би довело до приемане на оферта, различна от първоначално приетата предвид на това, че същата е заложена като показател с най-високият коефициент на тежест, включен в критерия за възлагане на обществената поръчка, въз основа на който се формира най-изгодната оферта. В случай, че участникът беше предложил цена в размер 121,00 лв. без ДДС за един MWh, това би довело до приемане и класиране на оферта, различна от първоначално приетата. Последващото увеличение на цената с допълнително споразумение е съществено изменение на сключения договор за обществена поръчка, водещо до ползи за изпълнителя, която възможност не е била известна на останалите участници в процедурата.

Извършеното изменение на договора за обществена поръчка е от категорията на съществените по смисъла на чл. 116, ал. 5 т. 1 и т. 2 от ЗОП, поради което не е налице хипотезата на чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), тъй като основанията, на които може да се измени договора по чл. 116, ал. 1 от ЗОП, са неприложими в случая.

Извършеното изменение на договора по отношение на цената на доставяната електрическа енергия е незаконосъобразно, тъй като не са налице основанията на чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

Изменението на договора по отношение на срока – добавянето на текста „или до достигане на прогнозната стойност на обществената поръчка в размер на 480 000 лв.“ е несъществено и попада в приложното поле на чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, и е в съответствие с правната рамка.

2.4.1.3.2. Съгласно чл. 62, т. 13 от ЗРТ, Управителният съвет на БНР утвърждава всички договори за реклама и спонсорство, както и всички други договори със стойност над посочената в правилниците за организация и дейност. Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 16 от ПОД на УС на БНР, утвърждава всички договори на стойност над 30 000 лв. (без ДДС), преди подписването им от генералния директор на БНР.

Съгласно посочените изисквания, Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група“ е с прогнозна стойност над 30 000 лв. – 480 000 лв. (без ДДС), поради което е утвърден от Управителният съвет на БНР с решение от 08.03.2018 г.⁷⁸⁹.

⁷⁸⁸ Одитно доказателство № 527А, 529, 530

⁷⁸⁹ Одитно доказателство № 548

Съгласно чл. 20а, ал. 2 от ЗЗД, договорите могат да бъдат изменени, прекратени, разваляни или отменени само по взаимно съгласие на страните **или на основания, предвидени в закона**. Предвид, изискването Управителният съвет на БНР да утвърждава посочените договори, то следва, че **на задължително утвърждаване подлежат и изменението**, които са на стойност над 30 хил. лв. или със стойността им цената по договора ще превиши 30 хил. лв. общо.

Изразходените средства по договора преди анексирането са в размер 394 414 лв. с ДДС. Максималният размер на разходите, които могат да се извършват по новата цена са 181 586 лв., предвид прогнозната стойност на договора от 576 000 лв. с ДДС.

При извършения одит е установено, че сключеното на 16.09.2019 г. допълнително споразумение за изменение на договора **не е утвърдено** от Управителният съвет на БНР⁷⁹⁰, с което са нарушени разпоредбите на чл. 62, т. 13 от ЗРТ, във връзка с чл. 5, ал. 1, т. 16 от ПОД на УС на БНР и чл. 20а, ал. 2 от ЗЗД. В резултат е сключено допълнително споразумение, с което цената на доставяната електрическа енергия е повишена без изричната санкция на Управителния съвет на БНР и при условие, че за разлика от сключването на основния договор, повишаването на цената с допълнителното споразумение не е определено в резултат на конкуренция с други участници.

Към края на одитирания период изпълнението на договора не е приключило, но през м. октомври 2019 г. изразходваната електроенергия - 130 973 MWh е фактурирана по предложената нова цена за един MWh в размер 121,00 лв. без ДДС (145,20 лв. с ДДС) и е на стойност 15 847,73 лв. без ДДС (19 017,28 лв. с ДДС), или още през м. октомври от БНР са изплатени 3 379,10 лв. повече в сравнение с договорената цена от 99,50 лв. без ДДС (119,40 лв. с ДДС).

Причина за несъответствията при изпълнението на договора е липсата на достатъчни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

2.4.2. Разходи за външни услуги

2.4.2.1.*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

⁷⁹⁰ Одитно доказателство № 546

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

2.4.2.2. Разходи за оперативен лизинг

2.4.2.2.1. Разходи по договор за оперативен лизинг от 2016 г.

При одита е извършена проверка на изплатените разходи през одитирания период и е проследена хронологията на поемане на задължението предвид обвързаността им с други задължения и разходи по бюджета на БНР.

При проверката е установено:

2.4.2.2.1.1. Изпълнение на договора за оперативен лизинг:

а) през одитирания период по Договор за оперативен лизинг, сключен през 2016 г., са изплатени **17 992,92 лв.** Общо изплатената сума по договора е в размер **35 985,84 лв.** и съответства на договорената;

б) в съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г. плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено;

в) преди извършване на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР, който е документиран чрез изготвяне на искане за извършване на разход⁷⁹¹;

г) след изтичането на срока на договора автомобилът е предаден обратно на лизингодателя с приемо-предавателен протокол от 21.07.2017 г.⁷⁹².

2.4.2.2.1.2. Процедура за поемане на задължение по оперативен лизинг:

а) през м. март 2016 г. след проведена обществена поръчка с предмет: **„Доставка на фабрично нови автомобили за нуждите на БНР по две обособени позиции: 1. Доставка на компактни автомобили тип хечбек и пътнически ван (8+1 места); 2.**

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

⁷⁹¹ Одитно доказателство № 564

⁷⁹² Одитни доказателства №№ 562, 563

Доставка на високопроходими автомобили“ са сключени два договора - от 14.03.2016 г. и 31.03.2016 г. за доставка на 13 фабрично нови автомобили на обща стойност **447 178,40** лв. с ДДС, от които 10 броя автомобили, тип хечбек - „Пежо 308 АКТИВ“ (с единична стойност 35 776 лв.) и 3 броя високопроходими автомобили - „Дачия Дъстър“ (с единична стойност 35 090 лв.), които са доставени в БНР през м. май 2016 г.⁷⁹³;

б) с писмо от **11.07.2016 г.**⁷⁹⁴ от генералния директор на БНР на председателя на СЕМ е представен списък на 12 броя автомобили, с отпаднала необходимост за ползване от БНР, които могат да бъдат преотстъпени на СЕМ, като е посочено, че само автомобил „Пежо“, модел 607 - представителният автомобил на генералния директор на БНР надхвърля сумата от 10 000 лв. и за прехвърлянето му е необходимо съгласието на министъра на финансите.

С решение на УС на БНР, протокол от **18.07.2016 г.**, е решено спиране от експлоатация на представителния автомобил на БНР („Пежо“, модел 607), обслужващ генералния директор. Мотивите, които се сочат са - неефективно стопанисване на превозното средство предвид високите експлоатационни разходи, свързани с големия пробег на автомобила (311 000 км.) и предстоящите наложителни ремонти. Решено е да бъде извършено прехвърляне на правото на собственост - на автомобила в полза на трето лице.

С решение по същия протокол от **18.07.2016 г.** от УС на БНР е обсъдена и приета *оферта* за ползване на автомобил под формата на оперативен лизинг за срок от една година, с което е утвърден и *проекта* на договор за придобиването за временно ползване на автомобил за срок от една година под формата на оперативен лизинг⁷⁹⁵. Мотивите са свързани основно, с това че „разходът за ползването на автомобила за една година в размер на 35 986 лв., съгласно представената оферта би бил по-ефективен от закупуването на нов представителен автомобил“.

На **21.07.2016 г.** е сключен договор, чрез свободно възлагане за предоставяне на нов автомобил „Volkswagen Passat Highline“ за временно ползване от БНР под формата на оперативен лизинг за срок от **една година** – до 21.07.2017 г.⁷⁹⁶. Определената с договора месечна наемна вноска е в размер 2 514,33 лв. и месечна такса за обслужване в размер 484,49 лв. или общо лизингова вноска на месец - **2 998,82 лв.** За срока на договора следва да се платят **35 985,84 лв.**, от които 30 171,96 лв. - 12 месечни наемни вноски и 5 813,88 лв. - 12 месечни такси за обслужване.

Стойността на лизинговия автомобил е **67 753 лв.**⁷⁹⁷, като одобрените от УС разходи за лизинг за една година са равни на 53 на сто от стойността му;

в) с писмо на генералния директор на БНР от **20.07.2016 г.**, (ден преди сключването на договора за лизинг) министърът на финансите е информиран, че „на основание писмено изразен интерес и съгласие за безвъзмездно придобиване правото на собственост върху автомобил „Пежо“ 607, рег. № СА 44 77 КТ с балансова стойност 28 257,30 лв. от Председателя на СЕМ, УС на БНР взе решение за безвъзмездното му предоставяне.“. Видно от свидетелството за регистрация първоначалната регистрация на автомобила е на 03.09.2007 г.;

г) писмено искане (предложение) до БНР за безвъзмездно предоставяне на посочения автомобил, необходим за обезпечаване на транспортните нужди на СЕМ е отправено от председателя на СЕМ на **03.08.2016 г.** (14 дни след писмото на БНР до министъра на финансите и 7 дни от получаването на лизинговия автомобил). В предложението на СЕМ се посочва конкретно, кой автомобил да бъде предоставен, както и че предоставянето на „един по-нов автомобил би могъл в известна степен да облекчи

⁷⁹³https://www.profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1470,10949&page=6

⁷⁹⁴ Писмо изх.№ 640/11.07.2016 г.

⁷⁹⁵ Одитно доказателство № 565

⁷⁹⁶ Одитно доказателство № 562

⁷⁹⁷ Одитно доказателство № 562

създамата се трудна ситуация“, като „настоящото искане на СЕМ е продиктувано от представена информация от БНР с писмо изх. № 640 от 11.07.2016 г. за управлявани от радиото автомобили с отпаднала необходимост“;

д) на **08.08.2016** г. на основание чл. 28, ал. 2 от ЗДС, във връзка с чл. 11, ал. 2 от ППЗДС, от министъра на финансите е дадено съгласие за безвъзмездно предоставяне от БНР на СЕМ на лек автомобил марка „Пежо“, модел 607, с балансова стойност 28 257,30 лева.;

е) със заповед от **11.08.2016** г. на генералния директор на БНР, след полученото разрешение от министъра на финансите, автомобилът с рег. № СА 44 77 КТ е прехвърлен безвъзмездно на СЕМ. Видно от рег. №, прехвърленият автомобил е представителният автомобил на БНР, който с решението на УС на БНР е спрял от експлоатация на 18.07.2016 г.⁷⁹⁸;

ж) с писмо от **31.08.2016** г. председателят на СЕМ уведомява БНР, че полученият автомобил е заведен и осчетоводен в счетоводните регистри на СЕМ;

Хронологията на действията във връзка с обосноваването на необходимост за ползването на **оперативен лизинг** и за безвъзмездното предаване на автомобила, ползван от генералния директор на БНР, на председателя на СЕМ показва:

а) към датата на сключването на договора - 21.07.2016 г. в БНР вече са били налични закупените нови автомобили, доставени към 30.05.2016 г. Стойността на всеки от тях („Пежо“ 308 - 35 776 лв. и „Дачия Дъстър“ - 35 090 лв.) е приблизително равна на изразходваните средства по договора за оперативен лизинг 35 985,84 лв. за срок от една година;

б) мотивите за необходимостта от договора за лизинг, посочени в Решението на УС от 18.07.2016 г. - неефективно стопанисване на превозното средство от БНР предвид високите експлоатационни разходи, свързани с големия пробег на автомобила (311 000 км.) и предстоящи наложителни ремонти - не са подкрепени с никакви писмени доказателства и не съответстват/отговарят на хронологията на действията, проследена по-горе. Към докладните записки и решенията на УС не са приложени справки или извлечения от счетоводни сметки, доказващи какъв е бил размерът на извършените ремонти, което е видно и от протоколът от 11.08.2016 г. за предаването на автомобила на СЕМ, в който графата за „извършени ремонти“ не е попълнена. Автомобилът е придобит от БНР през 2007 г. на стойност 59 712,16 лв. Последващо са извършени три счетоводни преоценки (през 2011 г., 2013 г. и 2015 г.) и към датата на предаването на СЕМ стойността му е 28 257,30 лв. За периода на ползване годишният му пробег е средно 30 000 км. на година.

За оценка на съответствието/законосъобразността на разходите за оперативен лизинг с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички структури на организациите, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност е извършена проверка относно спазването на принципите.

При проверката е установено, че към момента на извършването на разходите и сключване на договора за лизинг от 2016 г. БНР има **публични общински задължения по ЗМДТ за такса за битови отпадъци с главница** в размер над **500 000 лв.**, като по-голямата част от тях - 433 615, 24 лв. са с произход от 2014 и 2015 г. и са просрочени, поради което заедно с тях към 2016/2017 г. са дължими и **лихви за забава в размер над 100 000 лв.**

Публичните общински задълженията за такса битови отпадъци за управляваните от БНР имоти-публична държавна собственост, не са начислявани и плащани до 2019 г., поради което по-голямата част от тях са **дължими и към 30.09.2019 г., както и към**

⁷⁹⁸ Одитно доказателство № 566

31.12.2019 г.

На основание чл. 117 от ДОПК от Столична община е извършена ревизия⁷⁹⁹ и са определени задължения: главница и лихва за 5 (пет) години – от 2014 г. до 2018 г., като за 2014 г., 2015 г. и 2016 г. само главницата на задължението за ТБО е в размер **652 412,25** лв., в т.ч. по години и обекти:

№	Имот	Година			Общо (лв.)
		за 2014 г. (лв.)	за 2015 г. (лв.)	за 2016 г. (лв.)	
1	2	3	4	5	6
1.	Район "Лозенец"				
1.1.	Здравен пункт				
	ТБО	1 535,92	1 535,92	1 299,54	4 371,38
	Лихви до 21.03.2019 г.	716,28	560,26	341,85	1 618,39
1.2.	Православен параклис				
	ТБО	940,67	940,67	926,05	2 807,39
	Лихви до 21.03.2019 г.	438,69	343,13	243,60	1 025,42
1.3.	Пететажна сграда				
	ТБО	94 432,57	94 432,57	98 330,37	287 195,51
	Лихви до 21.03.2019 г.	44 039,25	34 446,71	25 866,36	104 352,32
1.4.	Шестетажна сграда				
	ТБО	68 742,00	68 742,00	67 964,05	205 448,05
	Лихви до 21.03.2019 г.	32 058,29	25 075,42	17 878,32	75 012,03
1.5.	Терен, с обща площ 7690 кв.м.				
	ТБО	127 336,66	127 336,66	125 888,00	380 561,32
	Лихви до 21.03.2019 г.	59 384,29	46 449,33	33 115,54	138 949,16
2.	Район "Витоша"				
2.1.	Триетажна сграда(почивен дом, на БНР в Парк Витоша)				
	ТБО	2 671,99	2 663,51	2 419,99	7 755,49
	Лихви до 21.03.2019 г.	1 246,10	980,57	636,59	2 863,26
3.	Район "Младост" - 6 сгради				
	ТБО	48 467,71	48 467,71	47 878,01	144 813,43
	Лихви до 21.03.2019 г.	22 603,23	17 679,86	12 594,57	52 877,66
	Общо ТБО	216 811,86	216 803,38	218 839,01	652 412,25
	Общо Лихви до 21.03.2019 г.	101 122,84	79 106,95	57 582,29	237 770,08

Съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за постигане целите на организациите, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

Съгласно § 1, т. 3 от ЗФУКПС, „Добро финансово управление“ е изискването публичните средства да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно.

Съгласно чл. 20, т. 4 от ЗПФ, публичните финанси се управляват при спазване на принципа за „икономичност“ - придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите.

Съпоставката на данните показва: стойността на новия автомобил, нает под наем е **67 753 лв.**, а изплатените бюджетни средства/разходите за ползването му за една година под формата на оперативен лизинг са в размер **35 986 лв.**, като към датата на сключване

⁷⁹⁹ Подробно описано в Раздел III. Управление и разпореждане с имущество, т. 6.2.2. на одитния доклад

на договора за оперативен лизинг в БНР са били налични нови автомобили („Пежо 308“ и „Дачия Дъстър“), чиято стойност за всеки един от тях е приблизително равна на годишната вноска по оперативния лизинг. В същото време БНР има публични задължения към Столична община за ТБО в **общ размер над 600 000 лв. ведно с дължимите лихви**, които продължават да нарастват поради забавеното им плащане.

Извършването на разходи за оперативен лизинг от генералния директор на БНР е нарушение/несъответствие с принципите „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетни средства по ЗФУКПС и в несъответствие с клаузата по т. 28 от договора му за възлагане на управлението на БНР, съгласно която генералният директор „...следва да **пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.**“.

Изпълнението на договора за ползването на автомобил под формата на оперативен лизинг е в съответствие с клаузите на договора, но в несъответствие/нарушение с принципите за „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетните средства, императивно въведени с правната рамка и задълженията по договора му за възлагане на управлението на БНР.

2.4.2.3. Разходи по договор за оперативен лизинг от 2017 г.

С докладна записка от 01.06.2017 г. до УС и генералния директор на БНР, директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ е представил документацията за възлагане на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на нов, неупотребяван автомобил за нуждите на БНР при условията на оперативен лизинг“. В докладната **няма/не са посочени мотиви за необходимостта от наемането на автомобил на оперативен лизинг**. С решение на УС от същата дата са утвърдени възлагането на обществената поръчка и документацията за възлагането ѝ.

С Решение № АВ-695 от 08.06.2017 г. на генералния директор на БНР е стартирана процедура **публично състезание** с предмет: „**Осигуряване на нов, неупотребяван автомобил за нуждите на БНР при условията на оперативен лизинг**“, УИН: 00349-2017-0014⁸⁰⁰. Прогнозната стойност на поръчката е 50 000 лв. без ДДС. С решението, от възложителя са одобрени обявлението за поръчката, както и документацията за участие в процедурата.

Със заповед на възложителя е определена комисията за разглеждане и оценка на офертите⁸⁰¹, която се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал.8 от ППЗОП, във вр. с чл.103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 (два) броя протоколи, приети от възложителя. За участие в процедурата е подадена една оферта⁸⁰².

С решение от 14.07.2017 г., възложителят е определил изпълнителя на поръчката⁸⁰³ след като с решение на УС от 13.07.2017 г. са утвърдени протоколите от работата на комисията. Проектът на договор е утвърден от УС с решение от 31.08.2017 г. На 05.09.2017 г. е сключен договор на стойност **52 994,88 лв.** с ДДС⁸⁰⁴. Всички изискуеми документи са публикувани в срок в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в профила на купувача в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

При проверката на одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.4.2.3.1. В чл. 47, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016) е определено, че при открита процедура и публично състезание опаковката включва документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, **опис на представените документи**, както и отделен запечатан непрозрачен плик с надпис "Предлагани ценови параметри". В офертата на

⁸⁰⁰ Одитно доказателство № 527Б

⁸⁰¹ Одитно доказателство № 527Б

⁸⁰² Одитно доказателство № 527Б

⁸⁰³ Одитно доказателство № 527Б

⁸⁰⁴ Одитно доказателство № 527Б

участника, липсва опис на представените документи – нарушение на чл. 47, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 08.04.2016)⁸⁰⁵.

2.4.2.3.2. В чл. 112, ал. 6 от ЗОП е определено, че възложителят сключва договора в **едномесечен** срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

Решението за избор на изпълнител е издадено на 14.07.2017 г. и влиза в сила 10 дни по-късно – **на 24.07.2017 г.**, а 14-дневният срок от уведомяването на участника в процедурата е изтекъл **на 31.07.2017 г.**, тъй като е уведомен с писмо по електронна поща на 17.07.2017 г.⁸⁰⁶. Договорът е сключен на 05.09.2017 г. – **43 календарни дни след влизането в сила на решението** за определяне на изпълнител по обществената поръчка – в несъответствие с разпоредбата на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

2.4.2.3.3. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат **досие** за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисииите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досието съдържа всички решения, обявления, документацията и други допълнителни документи, разясненията, поканите, протоколите, окончателните доклади на комисията, офертите или заявленията за участие, доказателства за предприетите действия по чл. 44, ал. 3 – 5, описание на причините, поради които се използват други средства за подаване на документи, различни от електронните при електронното подаване, а в случаите на осъществен предварителен контрол – и становищата на Агенцията по обществени поръчки и мотивите на възложителя за неприетите препоръки. Досието съдържа договора или рамковото споразумение, както и **всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане**

При одита е установено, че за обществена поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи, свързани с възлагането, но **не съдържа документите, свързани с изпълнението** на сключения договор⁸⁰⁷.

Нарушени са разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП, тъй като досието не съдържа всички нормативно изискуеми документи.

В резултат, с досието на обществената поръчка не е осигурена документална проследимост (одитна пътека) на действията по изпълнението на сключения договор.

В останалата си част, процедурата е проведена законосъобразно.

2.4.2.3.4. На **05.09.2017 г.** е сключен договор за предоставяне на автомобил „Volkswagen Passat Highline“ за временно ползване от БНР под формата на оперативен лизинг за срок от 24 месеца (до 05.09.2019 г.).

Автомобилът е предаден на БНР с приемо-предавателен протокол от 10.10.2017 г.⁸⁰⁸.

Определените с договора месечни лизингови плащания са в размер **2 208,12 лв.** с ДДС или общо за срока на договора **53 060,12 лв.** с ДДС. Стойността на автомобила е 83 253,99 лв. с ДДС⁸⁰⁹, т.е. стойността на лизинга (ползването за две години) е равна на **64 на сто** от стойността на автомобила.

При одита са проверени фактурите и платежните документи към тях за 3 месечни наемни вноски от общо 24, извършени по договора. При проверката е установено, че месечните наемни вноски са в договорения размер. В съответствие с РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено

⁸⁰⁵ Одитно доказателство № 567

⁸⁰⁶ Одитно доказателство № 527Б

⁸⁰⁷ Одитно доказателство № 653

⁸⁰⁸ Одитно доказателство № 568

⁸⁰⁹ Одитно доказателство № 570

потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено⁸¹⁰. Преди извършването на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР, документиран чрез изготвяне на *искане* за извършване на разход.

В чл. 116, ал. 1 от ЗОП са определени законовите основания, при които договорите за обществени поръчки могат да бъдат изменяни. В чл. 116, ал. 1, т. 5 е определено, че изменение се допуска, когато промените, които настъпват **са несъществени**.

В чл. 1.5. от договора е посочено, че, по отношение на неуредените в договора за ОП въпроси, се прилагат **„Общите условия на изпълнителя за представяне на оперативен лизинг“**.

Клаузата фигурира и в проекта на договор, който е част от документацията за участие в процедурата, но **„Общите условия“ не са предмет на оценка** от възложителя при определянето на изпълнител на обществената поръчка, **а само предложената цена**.

На **05.10.2017 г.** - един месец след договора от **05.09.2017 г.** между БНР и изпълнителя на обществената поръчка е сключен нов - *втори вариант* на „Договор за оперативен лизинг“, в който са **добавени (включени)** и **„Общите условия“** на лизингодателя, **които не са били предмет на оценка от възложителя при определянето на изпълнител на обществената поръчка**. **Вторият договор от 05.10.2017 г. действа успоредно/едновременно с договора за обществена поръчка 05.09.2017 г., като внася съществени промени в него** под формата на допълнителни задължения за БНР, включително и финансови такива (такси, неустойки и др. плащания), които при определени условия, биха могли да настъпят за възложителя. Допълнителните задължения за БНР, включително и финансовите такива, **не са упоменати/включени в договора за ОП** в несъответствие с чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр.63/04.08.2017 г.)⁸¹¹.

През одитирания период по вторият договор за оперативен лизинг са извършени плащания, в общ размер **259 лв.**, в т.ч.: 65 лв. - за 2 бр. пълномощни, както и 194 лв. - за винетни стикери за 2018 г. и 2019 г.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за постигане целите на организациите, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

Съгласно § 1, т. 3 от ЗФУКПС, „Добро финансово управление“ публичните средства следва да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно. "Икономичност" е придобиването с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване на дейността на одитирания обект при спазване на изискванията за качество на ресурсите.

Съпоставката на данните показва: стойността на новия автомобил, нает под наем е **83 253, 99лв.**, а изплатените бюджетни средства/разходите за ползването му за две години под формата на оперативен лизинг са **53 351,12 лв.**, като към датата на сключване на договора за оперативен лизинг от 2017 г. в БНР са били налични новозакупени през 2016 г. автомобили. В същото време, към датата на сключване на договора за оперативен лизинг от 2017 г. БНР има **неразплатени публични задължения** към Столичната община за ТБО в размер над **600 000 лв.** ведно с дължимите лихви, които нарастват поради забавеното плащане. Към м. март 2019 г. **размерът на задължението е приблизително 900 000 лв. (890 183,33 лв.), а към края на одитирания период превишава 900 000 лв., видно от таблицата в предходната точка.**

Сключването на два договора за възлагането на обществената поръчка извършването на разходи за оперативен лизинг от генералния директор на БНР е в нарушение/несъответствие с принципите „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетни средства по ЗФУКПС и в несъответствие с клаузата по т. 28 от договора му за възлагане на управлението на БНР, съгласно която

⁸¹⁰ Одитно доказателство № 571

⁸¹¹ Одитно доказателство № 572

генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“.

Изпълнението на договора за ползването на автомобил под формата на оперативен лизинг е в съответствие с клаузите на договора, но в несъответствие/нарушение на реда за възлагане на обществени поръчки по ЗОП и принципите за „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетните средства, които са императивно въведени с правната рамка.

Изпълнението на договора е в несъответствие с правната рамка по ЗОП, ЗФУКПС и договора за възлагане на управлението на БНР на генералния директор. Нарушени са принципите за „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетните средства на БНР и в несъответствие с т.28 от договора за възлагане на управление на БНР, съгласно която генералния директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“.

2.4.2.4. Разходи за самолетни билети и хотелско настаняване

2.4.2.4.1. С решение № ОП-01-312 от 19.11.2018 г. на генералния директор на БНР е стартирана открита процедура с предмет: **„Осигуряване на хотелско настаняване и самолетни билети в страната и чужбина за нуждите на БНР по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Осигуряване на хотелско настаняване при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР”, Обособена позиция № 2 „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР““**⁸¹², УИН: 00349-2018-0020. Прогнозната стойност на поръчката е 550 000 лв. без ДДС. С решението, от възложителя са одобрени обявлението за поръчката, както и документацията за участие в процедурата. Решението за откриване на процедурата, както и обявлението са публикувани в РОП на АОП на 22.11.2018 г.⁸¹³.

На 06.12.2018 г., възложителят изпраща за публикуване в РОП решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация, с което се удължава срокът за представяне на оферти от участниците⁸¹⁴. Същото е изпратено за публикуване и в ОВ на ЕС.

На 11.12.2018 г., генералният директор на БНР, упълномощава със своя заповед заемащият към същата дата длъжността икономически директор в БНР като длъжностно лице по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки за нуждите на БНР⁸¹⁵.

Със заповед на икономическия директор на БНР е определена комисия за провеждане на процедурата⁸¹⁶, която се състои от нечетен брой членове, всички подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 броя протоколи, приети от икономическия директор на БНР. За участие в процедурата са представени 6 (шест) оферти⁸¹⁷.

С решение от 05.04.2019 г., икономическият директор на БНР, упълномощен за възложител, е определил за изпълнител по двете обособени позиции на поръчката,

⁸¹² Одитно доказателство № 527В

⁸¹³ [http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333633363937)

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333633363937](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333633363937)

⁸¹⁴ Одитно доказателство № 527В

⁸¹⁵ Одитно доказателство № 527В

⁸¹⁶ Одитно доказателство № 527В

⁸¹⁷ Одитно доказателство № 527В

участника, чиято оферта е класирана на първо място⁸¹⁸. С последния са сключени договори за срок от 24 месеца, както следва: по обособена позиция 1 - Договор № 92-20/22.04.2019 г.⁸¹⁹ и по обособена позиция 2 - Договор № 92-21/22.04.2019 г.⁸²⁰.

Договорите са публикувани на профила на купувача в законоустановения срок, заедно със задължителните приложения към тях.

При проверката са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, както следва:

2.4.2.4.1.1. Съгласно чл. 51, ал. 9, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато установи, че по обективни причини не може да изпълнява задълженията си или е възникнал конфликт на интереси. В тези случаи, съгласно чл. 51, ал. 11 от ППЗОП, възложителят определя със заповед нов член на комисията.

При проверката е установено, че на заседания на комисията, проведени на 03.01.2019 г. и на 26.03.2019 г., *титулярен* член е заменен с *резервен*, определен в заповедта за назначаване на комисията. В нарушение на чл. 51, ал. 9 от ППЗОП, замененият титулярен член на комисията не си е направил самоотвод⁸²¹. В нарушение на чл. 51, ал. 11 от ППЗОП, не е издадена заповед на възложителя за включването в заседанията на резервния член на комисията⁸²².

2.4.2.4.1.2. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат *досие* за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисииите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства.

При одита е установено, че за обществената поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи свързани с възлагането на процедурата, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключените договори⁸²³, с което са нарушени разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП.

В резултат, поради непълнотите в създаденото досие на обществената поръчка, то не осигурява документална проследимост (одитна пътека) по отношение на действията по изпълнението на сключените договори.

В останалата си част, процедурата е проведена законосъобразно.

2.4.2.4.2. На 22.04.2019 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка за *осигуряване на хотелско настаняване в страната и чужбина за нуждите на БНР* със срок на действие 24 месеца, считано от датата на сключването му. Договорът не съдържа определена стойност, а клауза (в т. 3.1.), че БНР заплаща *цената на хотелското настаняване (ваучер)* за дестинации в страната и чужбина, и съответната *такса за обслужване на резервацията*, предложени от изпълнителя в ценовото му предложение.

При проверката е установено, че ценовото предложение съдържа *единствено* таксата за обслужване на резервацията (0,10 лв.), но не и цената на хотелското настаняване. В Раздел I, т. 3 от Техническите спецификации към поръчката, се посочва, че предлаганите от изпълнителя цени за настаняване не трябва да превишават цените „*на рецепция*“ за съответния хотел. При одита не са предоставени писмени доказателства, относно извършени проверки от възложителя за спазването на договорените условия. При проверката е установено, че такива проверки/съпоставки не са извършвани⁸²⁴, видно от

⁸¹⁸ Одитно доказателство № 527В

⁸¹⁹ Одитно доказателство № 527В

⁸²⁰ Одитно доказателство № 527В

⁸²¹ Одитно доказателство № 572

⁸²² Одитно доказателство № 572

⁸²³ Одитно доказателство № 654

⁸²⁴ Одитно доказателство № 573

предоставена информация с писмо от м. 11.2019 г., съгласно която БНР „не разполага с човешки и технологичен ресурс, които да му позволяват да следи цените „на рецепция“ на всеки хотел, предлаган от изпълнителя“.

В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че тази писмена уговорка между страните е спазвана.

Размерът на платената от възложителя такса за обслужване на резервацията не е посочен в нито един платежен документ. С писмото от м. 11.2019 г. от БНР е пояснено, че таксата е в размер 0,10 лв., съгласно ценовото предложение на изпълнителя, и е включена във фактурираната стойност на настаняването. При одита не е получена разумна увереност дали договорената такса е била заплащана и какъв е бил размерът ѝ, т.к. не е посочена отделно в нито един платежен и/или отчетен документ.

Проверени са 5 бр. фактури и платежните документи към тях за хотелски настанявания на служители на БНР в страната и чужбина за периода след сключването на договора - 22.04.2019 г. до края на одитирания период - 30.09.2019 г.

При проверката е установено:

а) в съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено⁸²⁵;

б) преди извършването на плащанията по договора проформа (привидно) е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР, документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход, при който не е извършвана проверка дали е изпълнена клаузата - цените на настаняването да не превишават цените „на рецепция“ за съответния хотел.

При одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че изпълнението на сключения договор е в съответствие с договореното, тъй като няма надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер, равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към поръчката.

Предварителният контрол за законосъобразност на разхода преди извършването му е осъществяван проформа и е неефективен, тъй като не е установил липсата на достатъчни и надеждни доказателства, че разходите по договора съответстват на договореното, поради което е в несъответствие с изискванията и целите, определени в чл. 13, ал. 1, във връзка с ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

2.4.2.4.3. На 22.04.2019 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка за **осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР** със срок на действие 24 месеца, считано от датата на сключването му. Договорът не съдържа определена стойност, а клауза (в т. 3.1.), че БНР заплаща *цената за самолетни билети за превоз на пътници и багаж* при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР и съответната *такса за издаване на самолетен билет (такса обслужване)*, предложена от изпълнителя в ценовото му предложение.

При проверката е установено, че ценовото предложение съдържа **единствено** таксата за издаване на самолетен билет - 0,10 лв. При изпълнението на договора размерът на заплатената от възложителя такса за издаването на самолетен билет **не е посочен в нито един платежен документ**. С писмо от м. 11.2019 г. от БНР е пояснено, че таксата е в размер 0,10 лв., съгласно ценовото предложение на изпълнителя, и е включена във фактурираната стойност на билета⁸²⁶. При одита не е получена/не може да бъде получена разумна увереност дали договорената такса е била заплащана и какъв е бил размерът ѝ, т.к. не е посочена отделно в нито един платежен и/или отчетен документ.

⁸²⁵ Одитно доказателство № 574

⁸²⁶ Одитно доказателство № 573

Проверени са 5 бр. фактури и платежните документи към тях за самолетни билети на служители на БНР за пътувания в страната и чужбина за периода след сключването на договора - 22.04.2019 г. до края на одитирания период 30.09.2019 г.

При проверката е установено:

а) всички плащания по фактурите са извършвани към банкова сметка, *различна* от посочената в договора. В несъответствие/неизпълнение на чл. 17.1. от договора⁸²⁷ между страните писмено **не е било сключено допълнително писмено споразумение** относно промяната в банковата сметка на изпълнителя. Уведомление от изпълнителя за промяната на банковата му сметка е получено в БНР по електронна поща на 08.11.2019 г. - по време на одита⁸²⁸;

б) в съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и Агенция Митници, че плащането може да бъде извършено⁸²⁹;

в) преди извършването на плащанията по договора, проформа (привидно) е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР, документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход, който е бил неефективен, тъй като не е установил различието в банковата сметка на изпълнителя - съществен елемент на договора и липсата на писмено споразумение за промяната ѝ.

При одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че изпълнението на сключения договор е в съответствие с договореното. Не са представени достатъчни и надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер, равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към поръчката.

Предварителният контрол за законосъобразност на разходите преди извършването им е осъществяван проформа и е бил неефективен, тъй като не е установил липсата на достатъчни и надеждни доказателства, че разходите по договора съответстват на договореното, поради което е в несъответствие с изискванията и целите, определени в чл. 13, ал. 1, във връзка с ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

2.4.2.5. Разходи по договори за осигуряване на топли и студени напитки и закуски за служителите на БНР, полагащи нощен труд

През одитирания период за осигуряване на топли/студени напитки и закуски за служителите на БНР, полагащи нощен труд, са разходвани средства в общ размер **26 810** лв.

2.4.2.5.1. Преди одитирания период е сключен е договор № 115/26.10.2016 г.⁸³⁰ с фирма „Елиди 2008“ ООД за срок от 5 години. Предметът на договора е осигуряването на топли и студени напитки и закуски за служителите на БНР чрез **два броя** самопродаващи машини. За одитирания период изплатените средства по договора са в общ размер **21 123** лв., в т.ч.: 2017 г. - 9 125 лв.; 2018 г. - 9 612 лв. и 2019 г. - 2 386 лв.⁸³¹. По данни на одитираната организация договорът е сключен от икономическия директор на БНР. В заповед на генералния директор № АВ-479/30.05.2016 г.⁸³² за делегиране на правомощия длъжността „**икономически директор**“ на БНР **не е упомената** (не съществува) и към 26.10.2016 г. правомощията за подписване на договори до 10 000 лв. са предоставени на длъжността „**изпълнителен директор**“, която към момента не е заета.

Съгласно чл. 1, ал. 3 от договора, стойността на артикулите се заплаща от служителите на БНР директно чрез машините, а съгласно чл. 1, ал. 4 артикулите, закупени чрез издадени за целта електронни карти, се заплащат от БНР. Машините следва да се

⁸²⁷ т. 17.1. „Този Договор може да бъде изменен само с допълнителни споразумения, изготвени в писмена форма и подписани от двете Страни, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП.“

⁸²⁸ Одитно доказателство № 575

⁸²⁹ Одитно доказателство № 576

⁸³⁰ Одитно доказателство № 577

⁸³¹ Одитно доказателство № 579

⁸³² Одитно доказателство № 217

инсталират на посочени от БНР места в сградата на БНР, находяща се на адрес: гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4⁸³³. Броят и лимитът на картите се заявяват от БНР.

Към договора са сключени **три допълнителни споразумения за допълнително поставяне** на самопродаващи машини, сключени/подписани от икономическия директор на основание т. 1.4. от заповеди на ГД с номера АВ-1043/01.11.2016 г. и АВ-587/11.05.2017 г., в т.ч.:

1) споразумение от 26.10.2016 г. - за допълнително поставяне на **един** брой самопродаваща машина за топли напитки в програмно-редакционната сграда на БНР;

2) споразумение от 09.12.2016 г. - за допълнително поставяне на **един** брой самопродаваща машина за топли напитки в сграда на БНР;

3) споразумение от 2017 г. (без дата) - за допълнително поставяне на **един** брой самопродаваща машина за топли напитки и **една** самопродаваща машина за закуски в сграда на БНР. В резултат, през 2017 г. общият брой на самопродаващите машини е 6 броя.

Договорът е прекратен по взаимно съгласие на страните с допълнително споразумение от 13.03.2019 г.

В чл. 3, ал. 3 от договора е уговорено изпълнителят да поддържа **минимален асортимент и цени**, описани в Приложение 1 – неразделна част от договора, което не е приложено и представено при одита⁸³⁴.

Оценката на съответствието между договора и изпълнението по него е извършена чрез одитни извадки за месеците май и декември на 2017 г. и 2018 г., определени чрез случаен подбор. Проверени са документите за определяне на дължимите суми към изпълнителя и съответните платежни документи.

При проверката е установено:

Въз основа на съставени *списъци* на служителите, положили нощен труд и съответните часове са издадени *фактури*, платени от БНР. Към платежните документи е приложен *протокол*, съставен и подписан от ръководителя на отдел „Технически“ и управителя на дружеството, в който е вписано, че „заредените средства по картите на служителите на БНР, които те получават за тонизиращи напитки по време на нощните дежурства, отговарят на действително полагащите се за предходния месец“⁸³⁵. Информацията е обобщена в таблицата:

Месец/година	Фактура, № и дата	Стойност на фактурата (лв.)	Брой служители	Дата на протокол за извършено зареждане на картите	Дата на пл. нареждане
1	2	3	4	5	6
1. Май 2017 г.	1000000007 16.06.2017 г.	830	158	20.06.2017 г.	26.06.2017 г.
2. Декември 2017 г.	0000000021 31.12.2017 г.	846	164	12.01.2018 г.	22.01.2018 г.
3. Май 2018 г.	0000000038 01.06.2018 г.	810	150	11.06.2018 г.	19.06.2018 г.
4. Декември 2018 г.	0000000068 02.01.2019 г.	774	153	14.01.2019 г.	30.01.2019 г.

2.4.2.5.2. От датата на прекратяване на договора от 26.10.2016 г. със споразумение, със същия изпълнител⁸³⁶ е сключен нов договор № 80-34/13.03.2019 г. с предмет *осигуряване на топли и студени напитки и закуски* за служителите на БНР чрез **два броя** самопродаващи машини за изпълнение на чл. 3 от Наредба № 11 от 21.12.2005 г. за

⁸³³ виж Раздел III „Управление и разпореждане с имущество“, т. 3.3 от доклада

⁸³⁴ Одитно доказателство № 580

⁸³⁵ Одитно доказателство № 581

⁸³⁶ Одитно доказателство № 582

определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея. Стойността на артикулите се заплаща чрез издадени електронни карти за служителите, а машините се инсталират на посочени от БНР места в сградата на БНР, находяща се на адрес гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4. Броят и лимитът на картите се заявяват от БНР.

От м. март 2019 г. до м. октомври 2019 г. (фактура от м. септември) по договора са изплатени средства в размер **5 687 лв.**⁸³⁷.

Оценката на съответствието между договора и изпълнението по него е извършена чрез одитни извадки за месеците юни и септември 2019 г., определени чрез случаен подбор. Проверени са документите за определяне на дължимите суми към изпълнителя и съответните платежни документи.

Въз основа на съставени *списъци* на служителите, положили нощен труд и съответните часове са издадени *фактури*, които са платени от БНР. Към платежните документи е приложен *протокол*, съставен и подписан от ръководителя на отдел „Технически“ и управителя на дружеството, в който е вписано, че „заредените средства по картите на служителите на БНР, които те получават за тонизиращи напитки по време на нощните дежурства, отговарят на действително полагащите се“⁸³⁸. Информацията е обобщена в таблицата:

Месец/година	Фактура, № и дата	Стойност на фактурата (лв.)	Брой служители	Дата на протокола за извършено зареждане на картите	Дата на пл. нареждане
1	2	3	4	5	6
1. Юни 2019 г.	0000000091/ 01.07.2019 г.	801	148	12.07.2019 г.	17.07.2019 г.
2. Септември 2019 г.	0000000106/ 01.10.2019 г.	806	156	14.10.2019 г.	23.10.2019 г.

2.4.2.5.3. Със същия изпълнител на 13.03.2019 г. е сключен втори договор № 80-35/13.03.2019 г.⁸³⁹ с предмет осигуряване на *топли и студени напитки и закуски* за служителите на БНР чрез два броя самопродаващи машини, като стойността на артикулите се заплаща от служителите, а машините следва да се инсталират на посочени от БНР места в сградата на БНР, находяща се в гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4.

При проверката е установено, че по този договор от БНР не са извършвани разходи и не са изплащани средства, тъй като служителите на радиото, които не полагат нощен труд сами заплащат ползването на самоподаващите машини.

2.4.2.5.4. По данни на одитираната организация с посочените по-горе договори са изпълнявани задълженията на работодателя по чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 21.12.2005 г. за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея (Наредба 11 от 2005 г.), издадена на основание чл. 285, ал. 2 от КТ, в т.ч.:

а) чл. 140, ал. 3 от КТ - работодателят осигурява на работниците и служителите *топла храна и ободряващи напитки* за ефективно полагане на нощния труд;

б) чл. 5, ал. 2 от Наредба № 11 - стойността на *тонизиращите и ободряващи напитки* е „не повече от един лев на смяна“;

в) чл. 7 от Наредба № 11 - работодателят издава **писмена заповед**, в която определя работниците и служителите, които имат право на **безплатна храна и добавки, както и видът и стойността на храната и добавките към нея;**

⁸³⁷ Одитно доказателство № 579

⁸³⁸ Одитно доказателство № 583

⁸³⁹ Одитно доказателство № 584

г) чл. 8 от Наредба № 11 - в колективен трудов договор може да се договарят и големи размери на стойността на храната.

При извършената проверка е установено⁸⁴⁰:

2.4.2.5.4.1. От генералния директор на БНР, в качеството му на работодател, **не е издадена/няма писмена заповед** или друг нарочен писмен акт на основание чл. 7 от Наредба № 11 от 21.12.2005 г. и чл. 68, ал. 1, т. 9 от ЗРТ, във връзка с чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, в който да са определени *условията, процедурите и документирането* на дейността, *отговорните* длъжностни лица и *контролните дейности* в процеса по осигуряване на работниците и служителите на ободряващи напитки и други облекчаващи условия за ефективно полагане на нощния труд във връзка с изискванията на чл. 140, ал. 3 от Кодекса на труда, както и за определяне на условията за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея по Наредба № 11 от 2005 г.

Не е изпълнено задължението на ръководителя на организацията, съгласно чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС за документиране на всички операции и действия и осигуряване на одитна пътека за проследимост на процесите в организацията.

Липсата на вътрешен акт, който да регламентира в цялост процеса по предоставяне на храна/напитки на работниците, полагащи нощен труд, е в съществено несъответствие с правната рамка относно нощния труд и не осигурява съответствието с изискванията на чл. 3 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол в процеса при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

2.4.2.5.4.2. При одита е представена съхранена в архива на БНР Заповед № ВТ-588/15.05.2012 г. на генералния директор на БНР, издадена преди одитирания период във връзка с договор за въвеждане на картова система за осигуряване на тонизиращи напитки на служителите, които полагат повече от три часа нощен труд, съгласно Наредба № 11 от 2005 г. При одита е установено, че в БНР през одитирания период **не е прилаган** редът, описан в заповедта.

През одитирания период **за месечно определяне на служителите, положили нощен труд и стойността на ободряващите напитки** е прилагана следната **практика**, която не е писмено въведена с административен акт:

а) всеки ръководител на структурно звено, в което се полага *нощен труд*, изготвя **справка** за *изминалия* календарен месец, с трите *имена* на лицето, *длъжността*, която заема и *часовете* нощен труд, положени общо за месеца, *броя* на дежурствата със съответната *продължителност* в часове нощен труд и *предаването*, в което е положен.

Нарочен образец за изготвянето на справката не е утвърден писмено. Към справките за изминалия месец няма/ не са прилагани *графици* за работните смени с нощен труд, поради което такива графици **не са** представени на одита;

б) подписаната от ръководителя на структурното звено справка е представяна на отдел „Човешки ресурси“ и на инспектора по „Здраве и безопасност при работа“ към БНР (ИЗБР) по електронна поща;

в) въз основа на месечните справки за предходния месец *инспекторът* изготвя *електронни таблици* в excel (ексел) формат, в които са описани *звената* и *лицата*, положили нощен труд, номерата на *електронните карти*, издадени от собственика на самопродаващите машини „Елиди 2008“ ЕООД (предоставени на служителите във връзка с изпълнението на договори №№ 115/26.10.2016 г., 80-34/ 13.03.2019 г.) и *изчислените от инспектора суми*, които следва да се заредят в електронните карти от доставчика по договорите/собственика на машините.

При одита е установено, че в резултат от наложената практика и липсата на часово ограничение, осигуряващо използването на картите *само при нощните* смени, сумите за

⁸⁴⁰ Одитно доказателство № 580

ободряващи напитки по картите се използват от служителите и през деня, като от машините могат да се получават и различни пакетирани храни⁸⁴¹.

По този начин на *първо място* не е осигурено изпълнението на задължението на работодателя и не е гарантирано постигането на целта, определена в КТ и Наредба № 11 от 2005 г. - осигуряване на облекчаващи условия за ефективно полагане на *нощния труд*. На *второ място*, съгласно чл. 3 от Наредба № 11 от 2005 г. задължението на работодателя за осигуряване на *тонизиращи или ободряващи напитки* на работниците/ служителите следва да се изпълнява „по време на нощни смени или при полагане на нощен труд“. В противоречие с това изискване направените от работника разходи му се възстановяват последващо въз основа на данните за дежурствата от предходния месец. В резултат, и в *този аспект* наложената практика не осигурява изпълнението на задължението на работодателя и не гарантира постигането на целта, определена в КТ и Наредба № 11 от 2005 г. - осигуряване на облекчаващи условия за ефективно полагане на *нощния труд*. Във връзка с това *правилното би било* определените средства да се зареждат по картите *предварително* въз основа на месечните графици за предстоящите дежурства през следващия месец, а не постфактум след изпълнението им.

2.4.2.8.4.3. Съгласно чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 2005 г. при полагането на нощен труд работодателят има задължение да осигурява *единствено тонизиращи и ободряващи напитки*. Задължението за осигуряване на *безплатна храна* по чл. 285 от КТ (основанието, на което е издадена Наредба № 11) и чл. 4, ал. 1 от наредбата е относимо само към работниците и служителите, които работят в предприятия **със специфичен характер и организация на труда**, определени по чл. 2 от Наредба № 11 от 2005 г. - специфичен характер на труда под земята в мини, в среда на йонизиращи лъчения, в контакт с биологични агенти, металургични производства, работа с взривни материали и др. подобни, представляващи риск за здравето на работниците и служителите, поради което свързани с осигуряването на *здравословни и безопасни условия на труда*.

На одита не са предоставени/няма данни и информация за наличието на такива специфични условия на труд в БНР, които да са от обхвата на чл. 2 от Наредба № 11 от 2005 г.

Изплащането на средства за безплатна храна е без правно основание/незаконосъобразно, а чрез предоставянето на възможността картите да се ползват не само по време на нощен труд работодателят е предоставил на работниците/служителите в БНР, полагащи нощен труд, повече от дължимото по чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 2005 г.

2.4.2.5.4.4. Стойността/паричните средства, с които са зареждани електронните карти са изчислявани по следния начин:

За всяко дежурство, което включва *повече от 3 часа* нощен труд, се изплаща по 1 лв. за храна и напитки за *всеки започнат интервал* от три часа.

Пример № 1: При дежурство от 5 часа на лицето се определя сума за зареждане в електронната карта от 2 лв., изчислена по следния начин - $5 \text{ ч.} : 3 = 1 \text{ лв.}$ (за 1 пълен интервал от 3 ч.) + **1 лв.** (за остатъка от 2 ч., като за 1 започнат интервал от 3 ч.).

При работа на смени с продължителност на нощния труд *по-малка от 3 часа*, времето се сумира, разделя се на три, за да се получат няколко части/ интервала от по 3 часа, и за всяка част от по 3 часа се предоставя по 1 лев. Ако частното при делението не е цяло число, а дроб (има остатък), към сумата се добавя още 1 лев за започнатия интервал.

Пример № 2: Ако през предходния месец от работника са реализирани 4 смени с по 2 часа нощен труд, изчислението е извършвано по следния начин: 1) $2+2+2+2 = 8 \text{ ч.}$ нощен труд; 2) $8 : 3 = 2$ (интервала от по 3 ч.) и остатък 2 ч.; 3) определената сума е 3 лв., получена като сбор от **2 лв.** (2 интервала по 3 ч. x 1 лв.) + **1 лв.** (за остатъка от 2 ч., като за 1 започнат интервал от 3 ч.).

⁸⁴¹ кроасани, вафли, солети и други

Въз основа на извършените от инспектора изчисления е подавана **заявка** към изпълнителя по договорите, който зарежда посочената сума в електронните карти на служителите на БНР, след което издава *фактура* за общата сума заредена за месеца, която се заплаща от БНР.

Прилаганата практика е в съществено несъответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2 от Наредба № 11 от 2005 г. - стойността на тонизиращите напитки да е не повече от **един лев на смяна**, във връзка с чл. 140а, ал. 1 от КТ, в който е определено, че **за работници и служители, полагащи нощен труд, се считат тези**, в чието редовно работно време се включват **най-малко три часа нощен труд**, както и работници/служители, които работят на смени, една от които включва **най-малко три часа нощен труд**. Видно от разпоредбата изискването е насочено към **продължителността** на нощния труд **в една смяна - най-малко 3 последователни часа**, поради което няма правно основание за сумиране на нощния труд с по-кратка продължителност от различни смени (за условията на примера - 4 смени по 2 часа) с цел достигане/превишаване на „нормата“ от 3 часа, *задължаваща работодателя* да осигури тонизиращи/ободряващи напитки.

Посочените в разпоредбата на чл. 140а от КТ **най-малко три последователни часа** нощен труд служат за *определянето на кръга от работниците, за които се счита, че полагат нощен труд*. Изискването не може да служи за формирането на общ сбор от една или различни смени, който да се разделя на n (ен) на брой части (групи/интервали) от по 3 часа, за които на работниците да се заплащат тонизиращи напитки на определена стойност, поради което е несъответствие и нарушение (заобикаляне) на изискванията на КТ и Наредба № 11 от 2005 г.

В резултат, частта от общия размер на разходите за одитирания период 26 810 лв. по проверените договори за предоставяне на безплатна храна и топли и студени ободряващи/тонизиращи напитки на служителите, полагащи нощен труд, формирана в резултат на „*допълване*“ на часове до получаването на интервали с продължителност от 3 часа, е изплатена незаконосъобразно/в несъответствие с правната рамка по КТ и Наредба № 11 от 2005 г.

За съпоставка: За условията за *Пример № 1*, плащането следва да бъде в размер от 1 лв., а не 2 лв. (1 смяна - 1 лв., независимо от продължителността ѝ), т.е. **надплатен е 1 лв. - 50 на сто от разходите**. За условията за *Пример № 2* - не се дължи плащане за тонизиращи напитки, т.к. нощният труд в съответните смени **не е с продължителност най-малко 3 часа**, т.е. **надплатени са 3 лв. - 100 на сто от разходите**.

Независимо, че в абсолютна стойност размерът на индивидуалните плащания е нисък, в относителен дял размерът на несъответствията е много висок - **от 50 до 100 от плащанията**, а общите разходи за периода са приблизително 30 000 лв.

Точният размер на незаконосъобразно изплатените разходи не може да бъде установен при одита, т.к. определянето на сумите в БНР не е извършвано по софтуерен път въз основа на електронни бази от данни, а чрез практиката на ръчни изчисления по справки, описи и графици и др., описана по-горе в констатацията. Разполагаемите времеви и одиторски ресурси на одита, не позволяват повторението на тези ръчни изчисления в рамките на определеното време за проверките.

2.4.2.5.4.5. По информация, предоставена от БНР, служителите **нощна охрана** (пазачи) в НРТЦ на бул. „Цариградско шосе“ № 111 предвид отдалечеността на работното им място от основните сгради на БНР „рядко ползват самопродаващите машини за топли напитки и закуски“, поради което им е дадена възможност „да правят заявки през няколко месеца, като посочват какви студени напитки, закуски (вафли, кроасани и др.) или пакетирани кафета искат да им се предоставят за натрупаната сума по представената карта наведнъж“, като, за да им се „приспадне сумата, съответстваща на заявката“, лицата предоставят и картите си. Въз основа на предоставените заявки, изпълнителят по договора доставя на служителите заявените напитки и храни.

2.4.2.5.4.6. При изпълнение на задължението на работодателя за предоставяне на ободряващи напитки при полагане на нощен труд в БНР по информация от одитираната организация за трима служители в стратегически обект в гр. Ябланица е приложена практиката:

За положените в месеца нощни дежурства на служителите не са предоставяни електронни карти и не са изчислявани суми за напитки, като вместо това, ежемесечно им е предоставяно пакетирано кафе (3 кг. кафе на единична цена 10 лв.).

За служителите в НРТЦ и в гр. Ябланица е приложена различна практика, от практиката в БНР-София⁸⁴², което е резултат от обективни обстоятелства. Задължението на работодателя за осигуряване на (готови) тонизиращи/ободряващи напитки при полагане на нощен труд е изпълнено чрез предоставянето на кафе в натура.

През одитирания период дейността относно изпълнението на задълженията на работодателя по чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 2005 г. във връзка с нощния труд е в съществено несъответствие с правната рамка. Без правно основание са извършени разходи за храни и напитки на служителите, полагащи нощен труд, при условия различни от законовоопределените, поради което част от сумата за топли/ студени напитки и закуски 26 810 лв. е изплатена незаконосъобразно.

За преустановяване на несъответствията е необходимо да се направи цялостен преглед и анализ на правната рамка и да се предприемат действия за писмено уреждане на правилата за изпълнението на дейността, да се предприемат коригиращи действия по отношение на наложените практики и да се въведат адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво.

2.4.3.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

⁸⁴² Одитно доказателство № 580

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

2.4.4. Разходи за застраховане

2.4.4.1. С решение от 11.07.2018 г. на генералния директор на БНР, е стартирана **открита процедура** с предмет: **„Застраховка на имуществото на Българското национално радио“**. С решението са одобрени обявлението и документацията за участие в обществената поръчка⁸⁴³. Прогнозната ѝ стойност е 150 000 лв. без ДДС. Решението за откриване на процедурата, обявлението и документацията за участие са публикувани на профила на купувача в интернет-сайта на БНР, както и в РОП.

За участие в процедурата са представени оферти от шестима участници, които са заведени във входящ регистър⁸⁴⁴.

Комисията за провеждане на процедурата е сформирана със заповед на възложителя и се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

⁸⁴³ Одитно доказателство № 527Д

⁸⁴⁴ Одитно доказателство № 527Д

Комисията е документирала работата си с 4 броя протоколи и доклад, приети от възложителя.

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение на генералния директор на БНР, издадено 1 ден след утвърждаването на доклада на комисията⁸⁴⁵. С изпълнителя е сключен договор на 09.11.2018 г. на стойност 22 850,70 без включен данък върху застрахователната премия (23 307,72 лв. с включен данък върху застрахователната премия)⁸⁴⁶. Договорът, заедно със задължителните приложения е публикуван на профила на купувача в интернет-сайта на БНР.

При проверката са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.4.4.1.1. С чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП е определено, че решенията за откриване на процедурите, както и обявленията, се публикуват на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. Решението и обявлението са публикувани в РОП на АОП на 12.07.2018 г.⁸⁴⁷. В нарушение на срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението е публикувано на профила на купувача на 11.07.2018 г., а обявлението – на 13.07.2018 г.⁸⁴⁸.

В останалата си част, процедурата е проведена законосъобразно.

2.4.4.2. За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № ЗОП-47/09.11.2018 г. с предмет „Предоставяне на услуга по застраховане на имуществото на БНР“, сключен със ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“ АД, на стойност 22 850,70 лв. без включен данък върху застрахователната премия (23 307,72 лв. с включен данък върху застрахователната премия). Договорът е със срок на изпълнение 36 месеца.

Съгласно т. 3.7. от договора, БНР следва да заплаща цената на застрахователните премии на годишна база след получаване на съответните застрахователни полици.

На 12.11.2018 г., с приемо-предавателен протокол, е приета застрахователна полица № 2200180100P000449, действаща от 09.11.2018 г. до края на одитирания период⁸⁴⁹. На 07.12.2018 г. от БНР са платени 7 769,24 лв. с включен данък върху застрахователната премия за първата година на застраховката. Преди извършването на плащането е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор и плащането е утвърдено от генералния директор на БНР⁸⁵⁰.

До края на одитирания период от БНР не са регистрирани и предявявани застрахователни събития по договора.

Разходите по договора са в съответствие с клаузите му.

2.4.4.3. Доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР през 2018 г. и 2019 г.

Съгласно чл. 9, ал. 1, т.т. 2 и 3 от Наредба № 3/28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците⁸⁵¹ „на задължителни периодични медицински прегледи подлежат всички работници през цялото времетраене на трудовата им дейност, както следва: от 18 до 40-годишна възраст – един път на пет години и над 40-годишна възраст – един път на три години.“.

В БНР определянето на *периодичността* на профилактичните прегледи за персонала не е регламентирано в нарочен писмен акт.

⁸⁴⁵ Одитно доказателство № 527Д

⁸⁴⁶ Одитно доказателство № 527Д

⁸⁴⁷ <http://rop3->

app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539313237

⁸⁴⁸ https://www.profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1470,12534&sort=&o=1&page=2

⁸⁴⁹ Одитно доказателство № 595

⁸⁵⁰ Одитно доказателство № 596

⁸⁵¹ Последно изменение ДВ бр.78/30.09.2005 г.

По данни на одитираната организация⁸⁵² през 2017 г. **не са организирани и провеждани профилактични прегледи за служителите в БНР** съгласно Наредба № 3/28.02.1987 г. За същата година не са осигурени и прегледи на очите и оценка на зрението на лицата, работещи с видеодисплеи, от специалист по очни болести, съгласно разпоредбите на Наредба № 7/15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи.

Преди одитирания период, през 2016 г. съгласно справка, представена от БНР, са извършени *очни прегледи* на служителите на БНР, за които са платени 6 000 лв.⁸⁵³, като през годината не са извършвани други профилактични прегледи.

2.4.4.3.1. На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП в резултат на проведена открита процедура с предмет *„Доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР“* с Решение № АВ.1274/20.10.2017 г. на генералния директор на БНР за изпълнител е определен ЗЕАД „БУЛСТРАД ЖИВОТ ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“ ЕАД и е сключен договор № ЗОП-54/18.12.2017 г.⁸⁵⁴ със срок на изпълнение две години (от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г)⁸⁵⁵.

За предоставяне на услугата БНР заплаща на изпълнителя *месечна* застрахователна премия за едно застраховано лице съгласно предоставения от БНР списък в размер 9,00 лв. без данък върху застрахователната премия или 9,18 лв. с включен 2 на сто (%) данък върху застрахователната премия, съгласно ценовото предложение на изпълнителя.

Размерът на застрахователната премия се определя на базата на списък на служителите в БНР, който е предоставен на изпълнителя с техническата спецификация при провеждането на процедурата за възлагане на обществената поръчка – **1 363 служители**, включително и служителите от РРС⁸⁵⁶.

Общата стойност на договора не е посочена, но в т. 4.1. от него гаранцията за изпълнение е в размер 3% (три на сто) от стойността му без данък застрахователна премия, или стойността на договора е **310 000 лв.** без данъка. В обявлението за възложената поръчка, публикувано в РОП, е посочена същата стойност.

2.4.4.3.2. Съгласно т. 3.5.1. от договора плащанията следва да се извършват въз основа на двустранно подписани: *отчети* за предоставената услуга, *приемо-предавателни протоколи* за приемане на извършената услуга по т. 3.5.2. и *сметка* за дължимата сума по т. 3.5.3. от договора.

Във връзка с изпълнението на договора в т.7.2.6. е уговорено задължение за БНР да уведомява изпълнителя за настъпили *промени в списъчния състав*, като уведомлението следва да се предостави до 5 работни дни преди началото на следващ осигурителен месец в писмен вид.

2.4.4.3.2.1. По данни на БНР през 2018 г. са организирани и проведени профилактични прегледи на **715** служители на БНР - **52 на сто** от посочените в договора, а през 2019 г. – на **521** служители - **38 на сто** от посочените в договора. В предоставената на одита информация не се съдържат пояснения/данни относно причините, поради които профилактичните прегледи са организирани и проведени само за част от служителите на БНР.

При одита е установено, че независимо от ниския относителен дял на персонала, обхванат при *профилактичните* прегледи - съответно 52 за 2018 г. и 38 на сто за 2019 г., месечните плащания *по договора са извършвани всеки месец за целия списъчен състав на БНР, посочен в договора, защото така са договорени*⁸⁵⁷.

⁸⁵² Одитно доказателство 600

⁸⁵³ Одитно доказателство № 597

⁸⁵⁴ Одитно доказателство № 598

⁸⁵⁵ съгласно т. 2.1. от договора

⁸⁵⁶ Одитно доказателство № 599

⁸⁵⁷ Одитно доказателство № 600

С писмо от м. декември **2019** г. от одита са изискани всички платежни и отчетни документи по изпълнението на договора. Със значително закъснение от два месеца на 31.01.2020 г.⁸⁵⁸ са предоставени: сметки, платежни нареждания, уведомления от автоматизирана информационна система по РМС № 593/20.07.2016 г. и двустранно подписани документи „добавък“ (анекс) към застрахователния договор с измененията в списъчния състав на БНР.

При проверката е установено:

а) в несъответствие с клаузата по т. 7.2.6. от договора през 2018 г. при 2 (17 на сто) от 12 месечни плащания и във всички 12 плащания за 2019 г. (100 на сто) **не са съставяни двустранно подписани документи, наречени „добавък“ (анекси) към застрахователния договор, относно измененията в списъчния състав на БНР**, въпреки наличието на такива изменения, видно от съставените от изпълнителя сметки⁸⁵⁹.

В приложените отчетни документи **не се съдържат** и двустранно подписани: **отчети** за предоставената услуга и **приемо-предавателни протоколи** за приемане на извършената услуга;

б) при проверката на платежните и отчетни документи, е установено, че за периода 01.01.2018 – 31.12.2018 г. изплатените средства са в общ размер **147 596,22 лв.**, а за периода 01.01.2019 г. – 30.09.2019 г. - **108 232,14 лв.**, или общо за двете години до края на одитирания период са извършени разходи в размер **255 828,36 лв.** с включен данък върху застрахователната премия от 2 на сто (%), като извършените разходи са отчетени в §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ на ОКИБ⁸⁶⁰;

в) след одитирания период, по време на извършването на одита, в съответствие с изискванията на чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора (2018 г. и 2019 г.) на 21.01.2020 г. в РОП е публикувано обявление за приключването на договора за обществената поръчка, в което е посочената информация за изпълнението му е в размер 243 247,03 лв.⁸⁶¹ без ДДС.

При проверката е установено, че от отдел „Счетоводство“ на дирекция „Правна“ е подадена информация за изплатените суми по договор № ЗОП-54/18.12.2017 г. в размер **291 896,44 лв.**, като неправилно в обявлението в РОП от сумата са приспаднати 20 на сто ДДС, равни на 48 649,41 лв.(243 247,03 лв. без ДДС), вместо 2 на сто, представляващи данък върху застрахователната премия в размер 5 723,46 лв.⁸⁶². Дейността по изпращането на информацията в РОП се извършва от експерт „Обществени поръчки“ в дирекция „Правна“ на основание длъжностната характеристика за длъжността. В Правилника за възлагане на обществени поръчки в БНР⁸⁶³ (в сила от 24.10.2016 г.) писмено не е въведена контролна дейност за проверка на правилното изчисляване на сумите по договорите, преди подаването на информацията в РОП, в резултат на което публикуваната в РОП на АОП информацията е невярна.

Сумата от 243 247,03 лв. без ДДС (291 896,44 лв. с ДДС), посочена в РОП за изпълнението на договора, не отразява **вярно действително изплатената сума** по договора, която е в размер **286 172,98 лв.** или с **42 925,95 лв.** повече от вписаното в регистъра.

⁸⁵⁸ Одитно доказателство № 601

⁸⁵⁹ Одитно доказателство № 602

⁸⁶⁰ Одитно доказателство № 517

⁸⁶¹ <http://rop3->

app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333438323535

⁸⁶² Одитно доказателство № 603

⁸⁶³ Одитно доказателство № 520

Една от причините за констатираното несъответствие е липсата на адекватни контролни дейности, които да гарантират достоверността на информацията за изпълнението на договорите в БНР.

2.4.4.3.2.2. В Приложение 5 на Наредба № 3 за задължителните *предварителни* и *периодични* медицински прегледи на работниците⁸⁶⁴ е определено съдържанието на задължителния периодичен медицински преглед на работниците, който включва: анамнеза, лекарски преглед, измерване на телло, ръст и кръвно налягане, ЕКГ и изследване на урина.

В Техническата спецификация, Приложение № 1⁸⁶⁵ към договора, в т. 1. е предвидено, че профилактичните прегледи включват посочените задължителни елементи от Наредба № 3, както и:

- целеви профилактични прегледи и изследвания на професионални групи в зависимост от факторите на риска на работното място (прегледи от: оториноларинголог⁸⁶⁶, невролог, офталмолог⁸⁶⁷ и фониатър⁸⁶⁸, аудиометрия⁸⁶⁹ и индиректна ларингоскопия⁸⁷⁰), съгласно препоръките на Служба по трудова медицина (СТМ);

- извънболнична медицинска помощ (първични и вторични прегледи, изследвания, манипулации);

- болнична медицинска помощ (хоспитализация, прием и настаняване, избор на лекуващ лекар, лечение, хирургични операции).

В изпълнение на сключения договор ежесечно от работодателя БНР за всеки служител са внасяни по 9,18 лв. средно за БНР, или по 12 000 лв. месечна застрахователна премия за всички служители, като няма данни същите да са се възползвали от медицинските услуги - *болнична* и *извънболнична* помощ, заложен в договора При одита не е предоставена информация дали и колко от служителите на практика са използвали тези услуги, тъй като такава не е изисквана от БНР и предоставяна от застрахователя. В несъответствие с клаузите по т. 3.5.1. и т. 3.5.2. от договора **всички плащания** по договора са извършвани от БНР **при липсата/без да са представени отчети** за предоставената услуга и **приемо-предавателни протоколи** за приемането ѝ.

Предварителният контрол за законосъобразност на разхода преди извършването на плащанията е изпълнен проформа (привидно) и е неефективен, тъй като липсата на достатъчни и надеждни писмени доказателства, че размерът на разходите по договора е формиран в съответствие с клаузите му не е предотвратена, установена и коригирана.

Изпълнението на договора за доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР е в несъответствие с правната рамка и договора. В профилактичните прегледи е обхванат под половината от персонала на БНР (средно 45 на сто за двете години). Относно възможностите за болнично и извънболнично лечение няма данни дали и колко служители са се възползвали. При сключването на договора и изплащането на разходите в размер 255 828,36 лв. за одитирания период не са спазени принципите „икономичност“, „добро финансово управление“ по ЗПФ и ЗФУКПС и задължението по т. 28 от договора за възлагане на управлението на БНР, съгласно която генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за

⁸⁶⁴ посл. изм. ДВ бр. 78 от 30.09.2005 г.

⁸⁶⁵ В приложението погрешно е посочен номер 7, като Приложение № 7 е техническата спецификация от документацията на обществената поръчка

⁸⁶⁶ лекар-специалист „Уши, нос, гърло“

⁸⁶⁷ с което се изпълнява задължението за профилактичен преглед на очите на работещите с видеодисплеи, съгласно чл. 9 от Наредба № 7 от 15.08.2005 г. за минималните изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с видеодисплеи

⁸⁶⁸ лекар-специалист в областта на гласните струни и връзки

⁸⁶⁹ тест за изследване на слуха

⁸⁷⁰ гласните връзки се оглеждат с помощта на огледалце

изпълнение на поетите задължения.“. Разходването на бюджетните средства е неефективно. Независимо, че са разходвани публични средства в значителен размер, целите, за които е сключен договорът за доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка не са постигнати, а задълженията на работодателя по Наредба № 3/28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците не са изпълнени съобразно изискванията на правната рамка.

Дейностите, свързани с разходите за **издръжка** по бюджета на БНР, са осъществени в частично съответствие с правната рамка и договорите.

Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите по следните аспекти:

Правилникът за възлагане на обществени поръчки в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка за областта, т.к. не съдържа писмени правила, осигуряващи най-малко съдържанието по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, като по отношение на точка 4 са установени частични пропуски, а по точки 7 и 8 изцяло липсват правилата/съдържанието, определено от ППЗОП.

С ПВОПБНР, неправилно на УС на БНР са възложени функции, които са изцяло в компетентността на генералния директор на БНР в качеството му на възложител на обществени поръчки по ЗОП и първостепенен разпоредител с бюджет по ЗРТ и ЗПФ.

Поставено е изискване към участниците в процедура по ЗОП да са реализирали минимален оборот, който значително надхвърля двукратния размер на прогнозната стойност на обособена позиция и не е съобразен с нейната стойност, сложност, количеството или обем, като по този начин е ограничена конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки; Решения за откриване на обществени поръчки, обявления и документации за участие не са публикувани в профила на купувача в нормативно определените срокове. При провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, не е спазен редът за замяна на членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите с резервни членове. Договор за възлагане на обществена поръчка не е сключен в регламентирания едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. При възлагане на обществена поръчка неправомерно е изискано представянето на документи, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път, като по този начин е създадена ненужна и прекомерна административна тежест по отношение на участника, определен за изпълнител на обществената поръчка. Досиетата на обществените поръчки съдържат всички документи свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори.

През одитирания период дейността по задължително застраховане на имотите - публична държавна собственост е в съществено несъответствие с правната рамка по Закона за държавната собственост и правилника за прилагането му, както и със сключените за части от периода застрахователни договори, в случай че са съществували основания за изплащане на обезщетения за настъпили застрахователни събития, които не са били предявени към застрахователите.

При неизпълнение на договори за обществени поръчки, от БНР не е предявено и съответно от изпълнителите на обществените поръчки не е изплатено, предвиденото с договорите обезщетение/неустойка за неспазване клаузите на договорите. Извършено е незаконосъобразно изменение на договор за обществена поръчка, по отношение увеличението на цената на доставяната стока. Неправомерно е сключено допълнително споразумение за изменение на договор за обществена поръчка без да е утвърдено от Управителният съвет на БНР, с което е повишена цената на доставяната стока без изричната санкция на Управителния съвет на БНР.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Изпълнението на договорите за ползването на автомобили под формата **оперативен лизинг** са в несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС и договора за възлагане на управлението на БНР на генералния директор. Нарушени са принципите за „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетните средства на БНР и в несъответствие с т.28 от договора за възлагане на управление на БНР, съгласно която генералния директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“. извършването им.*

В неоторизиран сервиз за сметка на бюджета на БНР е извършвано текущо сервизно обслужване и гаранционни сервизни дейности на новозакупени през 2016 г. автомобили, които са в гаранция, в несъответствие с договорите за доставка на автомобилите. С разходваните средства за гаранционни ремонти на автомобилите в размер 43 495 лв. е увреден бюджетът на БНР.

*При одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че изпълнението на сключени договори за **хотелско настаняване** и за осигуряване на **самолетни билети** на служители на БНР в страната и чужбина е в съответствие с клаузите на договорите, тъй като не са представени надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер - равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към обществената поръчка.*

*През одитирания период изпълнението на договори за осигуряване на **топли и студени напитки и закуски** за служителите на БНР относно изпълнението на задълженията на работодателя по чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 2005 г. във връзка с нощния труд е в съществено несъответствие с правната рамка. Без правно основание са извършени разходи за храни и напитки на служителите, полагащи нощен труд, при условия различни от законовоопределените, поради което част от сумата за топли/ студени напитки и закуски 26 810 лв. е изплатена незаконосъобразно.*

За преустановяване на несъответствията е необходимо да се направи цялостен преглед и анализ на правната рамка и да се предприемат действия за писмено уреждане на правилата за изпълнението на дейността, да се предприемат коригиращи действия по отношение на наложените практики и да се въведат адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво.....

*.....**

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Изпълнението на договора за доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР е в несъответствие с правната рамка и договора. В профилактичните прегледи е обхванат под половината от персонала на БНР (средно 45 на сто за двете години). Относно възможностите за болнично и извънболнично лечение няма данни дали и колко служители са се възползвали. При сключването на договора и изплащането на разходите в размер 255 828,36 лв. за одитирания период не са спазени принципите „икономичност“/, „добро финансово управление“ по ЗПФ и ЗФУКПС и задължението по т. 28 от договора за възлагане на управлението на БНР, съгласно която генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“.

2.5. Капиталови разходи

През 2017 г. капиталовите разходи в БНР – София са **3 606 287 лв.**, през 2018 г. - **3 246 904 лв.** и към 30.09.2019 г. - **1 977 640 лв.**

При одита е извършена проверка на съответствието на дейността по изпълнение на капиталовите разходи, относно законосъобразното възлагане на обществените поръчки и съответствието на изпълнението на сключените договори с изискванията на правната рамка и клаузите им.

Уточненият план на капиталовите разходи и отчетът са посочени в таблицата:

Вид на разхода	Уточнен план 31.12.2017 (лв.)	Отчет към 31.12.2017 (лв.)	Изпълнение (%)	Уточнен план 31.12.2018 (лв.)	Отчет към 31.12.2018 (лв.)	Изпълнение (%)	Уточнен план 31.12.2019 (лв.)	Отчет към 30.09.2019 (лв.)	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Капиталови разходи:	4 842 969	3 606 287	74,46	3 246 779	3 246 904	100,00	3 498 220	1 977 640	56,53
1.1. Основен ремонт на ДМА	1 037 030	410 990	39,63	145 507	145 507	100,00	677 000	66 087	9,76
1.2. Придобиване на ДМА	2 507 076	1 944 770	77,57	2 183 574	2 183 699	100,01	2 167 374	998 963	46,09
1.3. Придобиване на НДМА	1 298 863	1 250 527	96,28	917 698	917 698	100,00	653 846	912 590	139,57

2.5.1. Основен ремонт на ДМА

2.5.1.1. С решение от 08.06.2017 г. на генералния директор на БНР е открита процедура на публично състезание с предмет: „**Проектиране и изпълнение на СМР на редакционен комплекс на програма „Радио София“**“. Процедурата е с прогнозна

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

стойност 400 000 лв. без ДДС⁸⁷¹. С решението са одобрени обявлението за поръчката и документацията за участие в процедурата, които са публикувани в РОП и в профила на купувача на интернет-сайта на БНР в определените срокове по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 33 дни, като, до изтичането му, е представена оферта само от един кандидат⁸⁷².

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е сформирана със заповед от 10.07.2017 г.⁸⁷³ и се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 броя протоколи, приети от възложителя.

При разглеждане на офертата на кандидата, комисията установява, че същата отговаря напълно на изискванията на възложителя и с решение от 21.07.2017 г. на генералния директор на БНР кандидатът е избран за изпълнител на обществената поръчка⁸⁷⁴. С избрания изпълнител, на 21.08.2017 г., е сключен договор на стойност 480 000 лв. с ДДС⁸⁷⁵. При подписването на договора, изпълнителят е представил изискуемите документи. Договорът, заедно със задължителните приложения към него, както и протоколите от работата на комисията, заедно с решението за избор на изпълнител, са публикувани в профила на купувача при спазване на законоустановените срокове.

Процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.

2.5.1.2. На 21.08.2017 г. е сключен договор за обществената поръчка с предмет: **„Проектиране и изпълнение на СМР на редакционен комплекс на програма „Радио София“ на БНР“**, на стойност 400 000 лв. без ДДС (480 000 лв. с ДДС). Договорът е със срок от 90 календарни дни, разпределени в два етапа:

- I етап – с продължителност 20 календарни дни, считано от датата на сключване на договора;

В първия етап е предвидено изготвяне на инвестиционен проект за строителния обект. Същият е представен с приемо-предавателен протокол на 08.09.2017 г. – 19 дни след сключване на договора⁸⁷⁶, а строителната площадка е предадена на изпълнителя за извършване на СМР с протокол от 11.09.2017 г.⁸⁷⁷;

- II етап – с продължителност 70 календарни дни, считано от приключването на етап I.

Вторият етап се състои от фактическото изпълнение на СМР. Същите са извършени за 66 дни, считано от деня на предаването на строителната площадка, и приети без забележки с протокол от ръководителя на сектор „Капитално строителство“ в БНР и от ръководителя на отдел „АДУС“ в БНР⁸⁷⁸.

Плащането по договора е предвидено да се извърши на две вноски – авансова, в размер 50 на сто от договореното възнаграждение, в срок от 20 дни от сключване на договора, и окончателна, в размер 50 на сто от договореното възнаграждение, в срок от 20 дни от приемане на извършените СМР и издаване на фактура от изпълнителя. Възложителят е изплатил авансовата вноска в договорения размер и срок по договора⁸⁷⁹,

⁸⁷¹ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷² Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷³ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷⁴ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷⁵ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷⁶ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷⁷ Одитно доказателство № 527Е

⁸⁷⁸ Одитно доказателство № 606

⁸⁷⁹ Одитно доказателство № 607

но е забавил с 8 дни плащането на остатъчната стойност⁸⁸⁰. Преди плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на разходите.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите относно сроковете за изплащане на възнаграждението от страна на възложителя. В останалата му част, изпълнението е в съответствие с клаузите на договора.

2.5.1.3. С решение № ОП-01-143 от 31.05.2019 г.⁸⁸¹ на икономическия директор на БНР, упълномощен за възложител със заповед на генералния директор⁸⁸², е открита процедура на **публично състезание** с предмет: **„Инженеринг – проектиране и строителство за подмяна на съществуващо фасадно остъкляване на БНР, Програмно – редакционна сграда, находящ се в р. София, район „Лозенец“, парцел П-БНР, кв. 59 по рег. план на гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4, м. „Лозенец“, одобрен със Заповед №РД-50-636/25.07.1995 г.“**, УИН: 00349-2019-0013. Процедурата е с прогнозна стойност 720 000 лв. без ДДС. С решението са одобрени обявлението за поръчката, както и документацията за участие в процедурата. Същите са публикувани в РОП и в профила на купувача на интернет-сайта на БНР в определените срокове по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

При подготовката за възлагането на обществена поръчка възложителят е провел пазарни консултации по реда на чл. 44 от ЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 21 дни. В законоустановения срок по чл. 180, ал. 1 от ЗОП е постъпило искане за разяснение по условията на обществената поръчка, като разяснението е публикувано на профила на купувача.

В срока за подаване на оферти, са представени такива от двама кандидати⁸⁸³.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е сформирана със заповед на икономическия директор на БНР⁸⁸⁴, състои се от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП и е документирала работата си с 3 броя протоколи, приети от икономическия директор на БНР.

Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № ОП-01-205/15.08.2019 г.⁸⁸⁵. С избрания изпълнител е сключен договор № 92-44/18.09.2019 г. на стойност 716 400 лв. без ДДС (859 680 лв. с ДДС)⁸⁸⁶. При подписване на договора, изпълнителят е представил изискуемите документи. Договорът, заедно със задължителните приложения към него, както и протоколите от работата на комисията, заедно с решението за избор на изпълнител, са публикувани в профила на купувача при спазване на законоустановените срокове.

При проверката е установено несъответствие с правната рамка:

Съгласно чл. 53 от ППЗОП при промяна в датата, часа или мястото за отваряне на заявленията за участие или на офертите, кандидатите или участниците се уведомяват чрез профила на купувача най-малко 48 часа преди новоопределения час.

При проверката е установено, че е направена промяна в часа на отварянето на офертите, като на профила на купувача **не е публикувано съобщение за промяната на часа**, в нарушение на чл. 53 от ППЗОП⁸⁸⁷. В обявлението за обществената поръчка, както и в заповедта за назначаване на комисията за разглеждане и оценка на офертите е

⁸⁸⁰ Одитно доказателство № 608

⁸⁸¹ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸² Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸³ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸⁴ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸⁵ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸⁶ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸⁷ <https://www.profilnakupuvacha.com/1470,13094>

посочено, че отварянето на офертите ще се състои на 21.06.2019 г. от 11:30 ч., а в протокол № 1 от работата на комисията е посочено, че офертите са отворени в 10:00 ч.⁸⁸⁸.

В останалата си част, процедурата е проведена в съответствие със законите изисквания.

Дейността е осъществена в частично несъответствие с правната рамка.

2.5.2. Разходи за придобиване на ДМА

2.5.2.1. Въз основа на Рамково споразумение № ЗОП-11 от 19.06.2014 г. е сключен Договор № ЗОП-31 от 21.07.2017 г. с предмет „*Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР София*“⁸⁸⁹.

Стойността на сключения договор е 643 626 лв. без ДДС (772 351 лв. с ДДС). Предметът на договора е доставяне на оборудване, подробно описано с количествени и качествени характеристики в приложение към договора (оферта на изпълнителя).

2.5.2.1.1. Съгласно т. 1.3. от договора, доставките предмет на договора се осъществяват в срок от 1 месец след подписване на договора и извършване на авансово плащане. Договорът е подписан на 21.07.2017 г., а авансовото плащане от страна на възложителя в размер 386 176 лв. с ДДС (50 на сто от стойността на договора) е извършено на 31.07.2017 г., т.е. крайният срок за изпълнението на поръчката е 31.08.2017 г. Съгласно т. 3.2. от договора, изпълнението на поръчката се удостоверява с изготвянето на *приемо-предавателен* протокол, подписан от упълномощени представители на страните. При одита е установено, че изпълнението на договора **не е приключило** в определения срок. Доставките по договора са предадени и приети с двустранно подписан протокол на 08.09.2017 г. Налице е закъснение за изпълнението на поръчката от **7 дни**⁸⁹⁰.

С т. 4.2. от договора е уговорено, че при забава за изпълнението на поръчката, изпълнителят дължи на БНР неустойка в размер 2 на сто (%) от цената на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто (%) от цената на договора.

При одита е установено, че дължимата неустойка за забавата на изпълнението на договора в размер 14 на сто - **90 108 лв.**, не е предявена от възложителя и съответно не е платена от изпълнителя, с което не е изпълнена уговорката по т. 4.2. от договора⁸⁹¹.

В резултат са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки.

2.5.2.1.2. В съответствие с т. 2.2.1. от договора, 50 на сто от стойността на договора е изплатена авансово на 21.07.2017 г., в срок от петнадесет дни след подписването на договора.

Съгласно т. 2.2.2. от договора, окончателното плащане – останалите 50 на сто от стойността на договора, се извършва в 15-дневен срок от приемането на доставката „без забележки“. Доставките по договора са приети на 08.09.2017 г. и са фактурирани на 21.09.2017 г. Окончателното плащане на стойността на договора е извършено на 03.11.2017 г., при неспазване на определения с договора срок⁸⁹².

С т. 4.3. от договора е предвидено, че при забава на дължимото плащане по договора, БНР дължи неустойка в размер 2 на сто от размера на забавеното плащане за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто от стойността на забавеното плащане.

Със закъснението (забавата) при окончателното плащане е създаден риск да бъде нанесена вреда на бюджета на БНР, ако от изпълнителя по договора бъде предявена неустойка в размер 20 на сто - **64 363 лв.** за забавеното окончателно плащане в размер 321 813 лв. без ДДС.

⁸⁸⁸ Одитно доказателство № 527Ж

⁸⁸⁹ Одитни доказателства №№ 609 и 610

⁸⁹⁰ Одитни доказателства №№ 610, 611 и 612

⁸⁹¹ Одитно доказателство № 611

⁸⁹² Одитни доказателства №№ 612, 613

Просрочието на плащането се дължи на закъснение при иницирането му от страна на дирекцията заявител на доставката – дирекция „Техника“⁸⁹³. По време на одита от БНР не е предоставена информация на какво се дължи закъснението, тъй като трудовите правоотношения с отговорните за доставката служители от дирекцията, в т.ч. и с директора на дирекцията са прекратени.

2.5.2.1.3. Съгласно т. 9.3. от рамковото споразумение, въз основа на което е сключен договора, гаранцията за изпълнение се освобождава в 15 дневен срок от изпълнението на договора, освен когато са налице условия за нейното задържане. Изпълнението на договора е приключило на 03.11.2017 г., когато е извършено окончателното плащане и в съответствие с уговореното гаранцията за изпълнение на договора в размер 19 309 лв. е възстановена на изпълнителя на 17.11.2017 г.⁸⁹⁴.

2.5.2.1.4. В съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено⁸⁹⁵.

При одита е установено, че договореното с договора оборудване е доставено и прието от възложителя. Описаните количества и видове оборудване от приемо – предавателния протокол съответстват на договорените и фактурираните. Оборудването е заведено в счетоводните регистри на БНР.

Преди извършването на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР. Контролът е документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход.

2.5.2.1.5. В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 14.11.2017 г. е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора.

В изпълнение на изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.), обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП – 14.11.2017 г.

Една от причините за установените несъответствия е липсата на адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете, свързани с изпълнението на договора.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите му.

2.5.2.2. С решение на генералния директор на БНР от 06.10.2017 г. е стартирана открита процедура за сключване на рамково споразумение с предмет: **„Доставка на компютри и периферна техника за нуждите на БНР“** с прогнозна стойност 2 500 000 лв. без ДДС, УИН 00349-2017-0021⁸⁹⁶. С решението са одобрени обявлението за поръчката и документацията за участие в процедурата. Същите са публикувани в профила на купувача, РОП и ОВ на ЕС. Предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, което възложителят е мотивирал писмено в решението за откриване на процедурата.

В течение на процедурата, на два пъти са правени промени в обявлението на обществената поръчка. И двете решения за одобряване на обявленията за изменение или допълнителна информация, заедно с променените обявления, са публикувани в РОП, съобразно срока по чл. 100, ал. 3 от ЗОП.

За участие в процедурата са подадени оферти от трима кандидати⁸⁹⁷.

⁸⁹³ Одитно доказателство № 613

⁸⁹⁴ Одитно доказателство № 614

⁸⁹⁵ Одитно доказателство № 613

⁸⁹⁶ Одитно доказателство № 5273

⁸⁹⁷ Одитно доказателство № 5273

Комисията за разглеждане и оценка на получените оферти е определена със заповед на генералния директор на БНР⁸⁹⁸ и се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Работата си комисията е документирала с три протокола и доклад, приети от възложителя на 18.01.2018 г.

Тримата участници в процедурата са определени за изпълнители с решение на генералния директор на БНР от 19.01.2018 г.⁸⁹⁹. С тях е сключено рамково споразумение на 06.03.2018 г.⁹⁰⁰. Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в РОП и ОВ на ЕС, съгласно сроковете, посочени в ЗОП.

Проведени са шест вътрешни конкурентни избора, като са сключени договори по пет от тях.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.5.2.2.1. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП всички решения и обявления по поръчката, които подлежат на публикуване, се публикуват на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. Решението за откриване на процедурата, както и решението за одобряване на обявлението за изменение или допълнителна информация са публикувани в профила на купувача преди да бъдат публикувани в РОП.

2.5.2.2.2. Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз. По конкретната поръчка, достъп до документацията е предоставен от БНР на профила на купувача, преди обявлението да бъде публикувано в ОВ на ЕС.

2.5.2.2.3. Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП при подготовката за възлагане на обществена поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Когато реши, че не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции, в решението за откриване на процедурата възложителят посочва причините за това. С решението за откриване на процедурата, възложителят е изложил мотиви за невъзможността за разделяне на предмета на поръчката на обособени позиции, които не са достатъчно ясни и обосновани, както и не са посочени причини, обосноваващи нецелесъобразността за разделяне на обществената поръчка на обособени позиции. В конкретния случай излагането на мотиви - несъответстващи със закона, е равнозначно и следва да бъде приравнено на липса на такива, поради което е налице нарушение/ несъответствие с изискванията на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

2.5.2.2.4. Съгласно чл. 82, ал. 9 от ЗОП, в случаите на сключване на договор, въз основа на рамково споразумение, страните нямат право да променят съществено, по смисъла на чл. 116, ал. 5 от ЗОП, условията, определени в него.

В нарушение на чл. 82, ал. 9 от ЗОП, при провеждането на вътрешните конкурентни избори, възложителят е включвал в поканите, изпращани до потенциалните изпълнители, поръчки на артикули, които **не фигурират в техническата спецификация** към рамковото споразумение. Общата стойност на тези артикули е в размер **294 324 лв. с ДДС**. Същите са доставени от изпълнителите и са платени от БНР⁹⁰¹.

2.5.2.2.5. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисииите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства, включително и всички документи, свързани с изпълнението на договорите.

⁸⁹⁸ Одитно доказателство № 5273

⁸⁹⁹ Одитно доказателство № 5273

⁹⁰⁰ Одитно доказателство № 5273

⁹⁰¹ Одитно доказателство № 615

При одита е установено, че за обществената поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи свързани с процедурата по възлагането, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключените договори⁹⁰².

Нарушени са разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП, тъй като досието на обществената поръчка не съдържа всички нормативно изискуеми документи и не осигурява документалната проследимост (одитна пътека) по отношение на действията по изпълнението на сключените договори.

2.5.2.3. На 21.05.2018 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „*Доставка на компютри и периферна техника*“, е сключен Договор № ЗОП 20/21.05.2018 г. със срок на изпълнение 30 дни, считано от датата на сключването му и извършване на авансово плащане. Договорът е на стойност 356 498,40 лв. с ДДС.

На 30.05.2018 г. възложителят извършва авансово плащане в размер 178 249,20 лв. с ДДС. За плащането е налична фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на БНР⁹⁰³.

Стоките са доставени на възложителя с четири отделни доставки, за които са изготвени съответните приемо-предавателни протоколи⁹⁰⁴. Първите две доставки са извършени на 28.06.2018 г. - в рамките на договорения 30-дневен краен срок, изтичащ на 29.06.2018 г. Третата доставка е осъществена на 13.07.2018 г. – със закъснение от 14 дни, спрямо договорения краен срок. Последната четвърта доставка е извършена на 19.07.2018 г. – със закъснение от 19 дни, спрямо договорения срок⁹⁰⁵.

Съгласно т. 9.1. от договора при „просрочване на изпълнението по договора, неизправната страна дължи на изправната неустойка в размер на **1 на сто** от цената на забавената доставка за всеки просрочен ден, но не повече от **20 на сто** от стойността на доставката“. Двете забавени доставки дават основание на възложителя да начисли неустойки по всяка от тях, както следва:

а) за доставката, извършена на 13.07.2018 г. (с 14 дни закъснение) - неустойка в размер 14 на сто - **11 157,79 лв.** от стойността на доставката 79 698,50 лв. без ДДС;

б) за доставката, извършена на 19.07.2018 г. (с 19 дни закъснение) - неустойка в размер 19 на сто - **7 891,65 лв.** от стойността на доставката 41 535 лв. без ДДС.

Общата сума на дължимата съгласно договора неустойка възлиза на **19 049,44 лв.** Възложителят не я е предявил при извършване на окончателното плащане на 25.07.2018 г., нито е удържал гаранцията за изпълнение на договора в размер 8 912,46 лв., която е освободена на 22.08.2018 г.⁹⁰⁶.

Окончателното плащане е извършено на 25.07.2018 г. в пълен размер с четири отделни платежни нареждания, отразяващи четирите отделни доставки⁹⁰⁷.

В резултат са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки в размер 19 049,44 лв.

Изпълнението на договора е в съществено несъответствие с клаузите му.

2.5.2.4. На 28.08.2018 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „*Доставка на опорни комутатори*“, е сключен Договор № ЗОП-37/28.08.2018 г. на стойност 786 643,20 лв. с ДДС със срок на

⁹⁰² Одитно доказателство № 655

⁹⁰³ Одитно доказателство № 616

⁹⁰⁴ Одитно доказателство № 617

⁹⁰⁵ Одитно доказателство № 618

⁹⁰⁶ Одитно доказателство № 618

⁹⁰⁷ Одитно доказателство № 617

изпълнение 30 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане.

Съгласно т. 3.2.1. от договора на 04.09.2018 г. възложителят извършва авансово плащане в размер 393 321,60 лв. За плащането е издадена фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на БНР от 29.08.2018 г.⁹⁰⁸.

Стоките са доставени на възложителя на 20.09.2018 г. (в рамките на договорения срок), за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹⁰⁹. Окончателното плащане към изпълнителя, в размер 393 321,60 лв. с ДДС, е извършено на 09.10.2018 г.⁹¹⁰ – в рамките на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката, съгласно т. 3.2.2. от договора.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 30.10.2018 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹¹¹.

Изпълнението на сключения договор е в съответствие с клаузите му.

2.5.2.5. На 07.12.2018 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „**Доставка на компютри и периферна техника**“, е сключен Договор № ЗОП 55/07.12.2018 г. на стойност 262 314 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 45 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане. Съгласно т. 3.2.1. от договора на 18.12.2018 г. възложителят извършва авансово плащане в размер 131 157 лв. по издадена от изпълнителя фактура, както и искане за извършване на разход с извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на БНР от 17.12.2018 г.⁹¹².

Стоките са доставени на 21.12.2018 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹¹³. Окончателното плащане към изпълнителя, в размер 131 157 лв. с ДДС, е извършено на 30.01.2019 г.⁹¹⁴ – със закъснение от 8 работни дни, спрямо договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката по т. 3.2.2. от договора.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 07.02.2019 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹¹⁵.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите му.

2.5.2.6. На 06.02.2019 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „**Доставка на компютри и периферна техника**“, е сключен Договор № 92-02/06.02.2019 г. на стойност 6 693,60 лв. с ДДС със срок 45 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане.

На 13.02.2019 г. от възложителя е извършено авансово плащане в размер 3 346,80 лв. с ДДС, съгласно т. 3.2.1. от договора. За плащането от изпълнителя е издадена фактура, а в БНР - искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол от финансовия контролор на БНР от 12.02.2019 г.⁹¹⁶.

Стоките са доставени на възложителя на 27.03.2019 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹¹⁷. Окончателното плащане към

⁹⁰⁸ Одитно доказателство № 619

⁹⁰⁹ Одитно доказателство № 620

⁹¹⁰ Одитно доказателство № 621

⁹¹¹ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=875935&newver=2

⁹¹² Одитно доказателство № 622

⁹¹³ Одитно доказателство № 623

⁹¹⁴ Одитно доказателство № 624

⁹¹⁵ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=893166&newver=2

⁹¹⁶ Одитно доказателство № 625

⁹¹⁷ Одитно доказателство № 626

изпълнителя, в размер 3 346,80 лв. с ДДС, е извършено на 04.06.2019 г.⁹¹⁸ със **закъснение от 28 работни дни**, след изтичането на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката по т. 3.2.2. от договора.

Информацията за приключването на договора е изпратена за публикуване в РОП на 15.08.2019 г. - след/в нарушение на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹¹⁹.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите му.

2.5.2.7. На 12.04.2019 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „**Доставка на компютри и периферна техника**“, е сключен Договор № 92-18/12.04.2019 г. със срок 45 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане. Договорът е на стойност 858 079 лв. с ДДС.

На 25.04.2019 г. възложителят извършва авансово плащане в размер 429 039,60 лв. с ДДС, съгласно т. 3.2.1. от договора. За плащането е налична фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на БНР на 17.04.2019 г.⁹²⁰.

Стоките са доставени на възложителя на 28.06.2019 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹²¹. Окончателното плащане към изпълнителя, в размер 429 039,60 лв. с ДДС, е извършено на 10.10.2019 г.⁹²² със **закъснение от 45 работни дни**, след изтичането на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката, по т. 3.2.2. от договора.

Плащането е преведено по банкова сметка, **различна** от посочената в т. 3.5. на договора. В нарушение на т. 3.6 от договора, изпълнителят не е уведомил писмено БНР за промяната на банковата сметка, а плащането е преведено по сметката, изписана във фактурата, издадена от изпълнителя⁹²³.

Към договора не са сключвани допълнителни споразумения за промяна в банковата сметка, в несъответствие с клаузата по т. 16.1 от договора.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 06.11.2019 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹²⁴.

Изпълнението на сключения договор е в съществено несъответствие с клаузите му относно плащането на договорената цена.

2.5.2.8. С решение на генералния директор на БНР от 06.10.2017 г. е стартирана **открита процедура за сключване на рамково споразумение** с предмет: „**Доставка на звукотехническо оборудване, системи и консумативи**“ с прогнозна стойност 2 500 000 лв. без ДДС⁹²⁵, УИН: 00349-2017-0019. С решението са одобрени обявлението за поръчката и документацията за участие в процедурата. Същите са публикувани в профила на купувача, РОП и ОВ на ЕС. Предметът на поръчката не е разделен на обособени позиции, което възложителят е мотивирал писмено в решението за откриване на процедурата. За участие в процедурата са подадени оферти от четирима кандидати⁹²⁶.

Комисията за разглеждане и оценка на получените оферти е сформирана със заповед на генералния директор на БНР⁹²⁷, състои се от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с

⁹¹⁸ Одитно доказателство № 627

⁹¹⁹ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=893166&newver=2

⁹²⁰ Одитно доказателство № 628

⁹²¹ Одитно доказателство № 629

⁹²² Одитно доказателство № 630

⁹²³ Одитно доказателство № 631

⁹²⁴ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=943314&newver=2

⁹²⁵ Одитно доказателство № 527И

⁹²⁶ Одитно доказателство № 527И

⁹²⁷ Одитно доказателство № 527И

чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Работата си комисията е документирала с три протокола и доклад, приети от възложителя на 17.11.2017 г. Комисията е отстранила един от кандидатите, поради несъответствие на техническото предложение с изискванията на възложителя. Останалите трима участници са допуснати до класиране.

Тримата участници, достигнали до финалния етап на процедурата са определени за изпълнители с решение на генералния директор на БНР от 17.11.2017 г.⁹²⁸. С тях е сключено рамково споразумение на 04.12.2017 г.⁹²⁹. Обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в РОП и ОВ на ЕС.

Сключени са **четири** договора за изпълнение на поръчката, като за сключването на всеки от тях е провеждан вътрешен конкурентен избор.

При проверката са установени **несъответствия**, спрямо правната рамка за областта, свързани със:

2.5.2.8.1. Сроковете на изпращане на информация за публикуване в профила на купувача, РОП и ОВ на ЕС⁹³⁰, в т.ч.:

а) решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са публикувани на профила на купувача преди да бъдат публикувани в РОП, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;

б) достъп до документацията за обществената поръчка е предоставен на профила на купувача, преди обявлението да бъде публикувано в ОВ на ЕС, в нарушение на чл.32, ал.1 от ЗОП;

в) решението за одобряване на обявлението за изменение е публикувано на профила на купувача преди да бъде публикувано в РОП, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗОП.

2.5.2.8.2. Допуснати **технически грешки** при попълването на образеца на решение за откриване на процедурата:

а) в раздел II „Откриване“, възложителят следва да постави *отметка* срещу процедурата, която следва да бъде открита. В конкретния случай се касае за откриване на „процедура за сключване на рамково споразумение“. Възложителят грешно е посочил, че открива обикновена процедура за възлагане на обществена поръчка, в нарушение на чл. 22, ал. 5, т. 3 от ЗОП⁹³¹;

б) в раздел VI „Одобрявам“, възложителят следва да *одобри* обявлението за обществената поръчка, както и документацията за участие в процедурата. В конкретния случай, възложителят грешно е посочил, че одобрява „покана за участие“, вместо „документацията за участие“, в нарушение на чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

2.5.2.8.3. **Неясни и недостатъчни мотиви** за неразделянето на предмета на поръчката на обособени позиции

С решението за откриване на процедурата, като мотиви по чл. 46, ал. 1 от ЗОП, обосноваващи невъзможността за разделяне на предмета на поръчката на обособени позиции възложителят е изложил, че „характеристиките на подлежащите на доставка активи (техника и оборудване) касаят една административна структура и разделянето им е както неефективно, така и нецелесъобразно, предвид, че би довело до невъзможност за качествено изпълнение на обществената поръчка“. Оценката на одита е, че мотивите не са достатъчно ясни и обосновани, както и че не са посочени конкретни причини, обосноваващи нецелесъобразността за разделянето на обществената поръчка на обособени позиции. В конкретния случай излагането на мотиви, несъответстващи със закона, е равнозначно и следва да бъде приравнено с липса на такива, поради което е налице нарушение/ несъответствие с изискванията на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

⁹²⁸ Одитно доказателство № 527И

⁹²⁹ Одитно доказателство № 527И

⁹³⁰ Одитно доказателство № 655

⁹³¹ Одитно доказателство № 527И

2.5.2.8.4. Несъответствие на **офертите**, подадени от участниците, с изискванията на възложителя и правната рамка за областта:

В ППЗОП подробно е определено съдържанието на офертите, които следва да подават участниците в процедурата. Според чл. 47, ал. 3 от ППЗОП, при открита процедура и публично състезание офертата следва да включва документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, опис на представените документи, както и отделен запечатан непрозрачен плик с надпис "Предлагани ценови параметри", който съдържа ценовото предложение. При одита е установено, че пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“, приложени към офертите на всички участници в процедурата, са **прозрачни**, в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ППЗОП⁹³². В съответствие с чл. 54, ал. 3 от ППЗОП, комисията е отворила, по реда на тяхното постъпване, запечатаните непрозрачни опаковки, оповестила е тяхното съдържание и е установила наличието на отделен запечатан плик с надпис „Предлагани ценови параметри“, **без да установи, че същите са прозрачни**. В нарушение на чл. 57, ал. 1 от ППЗОП, ценовите предложения на участниците са отворени, въпреки че не отговарят на изискванията на възложителя. В нарушение на чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП комисията не е предприела действия за отстраняване на всички участници в процедурата и за прекратяване на същата, въпреки наличието на основание за това. Последното е довело и до нарушение на чл. 109, т. 1 от ЗОП, като са определени потенциални изпълнители на поръчката, за които са налице основанията за отстраняване от процедурата.

2.5.2.8.5. Неспазване на изискванията за **замяна на титулярни членове** на комисията за провеждане на процедурата с резервни:

Съгласно чл. 51, ал. 9 от ППЗОП, всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато са налице причините, посочени в т. 1 и т. 2 на чл. 51, ал. 9 от ППЗОП. В този случай, съгласно чл. 51, ал. 11 от ППЗОП, възложителят определя със заповед нов член на комисията. В хода на проверката е установено, че на заседание на комисията, проведено на 08.11.2017 г., титулярни нейни членове са заменени с определените в заповедта за назначаване на комисията резервни членове, като в протокола от заседанието на комисията не е посочена причината за отсъствието на титулярите. В нарушение на чл. 51, ал. 9 от ППЗОП, замененият титулярен член на комисията не си е направил самоотвод писмено⁹³³, а в нарушение на чл. 51, ал. 11 от ППЗОП от възложителя не е издадена заповед за включване в заседанията на резервния член на комисията⁹³⁴.

2.5.2.8.6. Неспазване на изискванията за **провеждане** на вътрешни конкурентни избори:

Съгласно чл. 82, ал. 9 от ЗОП, в случаите на сключване на договор, въз основа на рамково споразумение, страните нямат право да променят съществено, по смисъла на чл. 116, ал. 5 от ЗОП, условията, определени в него.

В нарушение на чл. 82, ал. 9 от ЗОП, при провеждането на вътрешните конкурентни избори, възложителят е включвал в поканите, изпращани до потенциалните изпълнители, поръчки на артикули, които **не фигурират в техническата спецификация към рамковото споразумение**. Общата стойност на тези артикули е в размер **197 804,40 лв. с ДДС**. Същите са доставени от изпълнителите и са платени от БНР⁹³⁵.

2.5.2.8.7. Липса на изискуеми **документи в досието** на обществената поръчка

Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досието съдържа всички

⁹³² Одитно доказателство № 567

⁹³³ Одитно доказателство № 567.

⁹³⁴ Одитно доказателство № 567

⁹³⁵ Одитно доказателство № 632

решения, обявления, документацията и други допълнителни документи, разясненията, поканите, протоколите, окончателните доклади на комисията, офертите или заявленията за участие, доказателства за предприетите действия по чл. 44, ал. 3 – 5, описание на причините, поради които се използват други средства за подаване на документи, различни от електронните при електронното подаване, а в случаите на осъществен предварителен контрол – и становищата на Агенцията по обществени поръчки и мотивите на възложителя за неприетите препоръки. Досието следва да съдържа договора или рамковото споразумение, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.

При одита е установено, че за обществената поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи свързани с процедурата по възлагането, но **не съдържа** нормативно изискуемите документи, **свързани с изпълнението** на сключените договори⁹³⁶.

Нарушени са разпоредбите на чл. 121, ал. 1 - 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП.

В резултат досието на обществената поръчка не осигурява документална проследимост (одитна пътека) по отношение на действията по изпълнението на сключените договори.

2.5.2.9. На 19.12.2017 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: **„Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР-София“**, е сключен Договор № ЗОП-55/19.12.2017 г. със срок шест седмици, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане (т. 2.2). Договорът е на стойност 95 292 лв. с ДДС.

Стоките са доставени на възложителя на 20.12.2017 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹³⁷. Протоколът е подписан от представител на БНР, но не съдържа подпис на представител на изпълнителя.

Плащането към изпълнителя, в размер 95 292 лв. с ДДС, е извършено на 21.12.2017 г. – в рамките на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката, съгласно т. 3.2.2. от договора⁹³⁸.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 19.01.2018 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹³⁹.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузата относно документиранието на приемането на изпълнението.

2.5.2.10. На 29.05.2018 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: **„Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР-София“**, е сключен Договор № ЗОП-21/29.05.2018 г. със срок 60 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане (т. 2.2). Същият е на стойност 524 719,20 лв. с ДДС.

На 30.05.2018 г. от възложителя са преведени авансово 262 359,60 лв. с ДДС, съгласно т. 3.2.1. от договора. За плащането е налична фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол от финансовия контролор на БНР от 29.05.2018 г.⁹⁴⁰.

Доставката на стоките е осъществена на 01.08.2018 г. със закъснение от **2 дни**, спрямо договорения срок. Доставката е приета от БНР с протокол без забележки⁹⁴¹.

Съгласно т. 9.1. от договора, при просрочване на изпълнението на договора, „неизправната страна дължи неустойка в размер на 1 на сто от стойността на доставката за

⁹³⁶ Одитно доказателство № 655

⁹³⁷ Одитно доказателство № 633

⁹³⁸ Одитно доказателство № 634

⁹³⁹ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=825432&newver=2

⁹⁴⁰ Одитно доказателство № 635

⁹⁴¹ Одитно доказателство № 636

всеки просрочен ден“. По силата на тази клауза, за забавянето на доставката с 2 дни, изпълнителят дължи неустойка в размер 2 на сто от стойността на доставката или **8 745,32 лв.** От възложителя - генералният директор на БНР, дължимата неустойка не е предявена към изпълнителя, нито е удържана от гаранцията за изпълнение на договора, която е в размер 9 783,85 лв. и е възстановена на изпълнителя на 05.11.2018 г.

Окончателното плащане в размер 262 359,60 лв. с ДДС е извършено на 15.10.2018 г. – със **закъснение от 36 работни дни**, след изтичането на договорения срок от 15 работни дни по точка 3.2.2. от договора⁹⁴². Плащането е преведено по банкова сметка, **различна** от посочената в т. 3.5. на договора. Съгласно т. 3.6 от договора, изпълнителят е уведомил БНР за промяната на банковата сметка⁹⁴³, но към договора не е сключено допълнително споразумение за настъпилата промяна, в несъответствие/ неизпълнение на т. 16.1. от договора.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 31.10.2018 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹⁴⁴.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите относно плащането на цената.

2.5.2.11. На 03.12.2018 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: **„Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР“**, е сключен Договор № ЗОП-52/03.12.2018 г. със срок 45 дни, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане. Договорът е на стойност 144 679,20 лв. с ДДС.

На 12.12.2018 г. от възложителя са преведени авансово 72 339,60 лв. с ДДС, съгласно т. 3.2.1. от договора. За плащането е налична фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол от финансовия контролор на БНР от 10.12.2018 г.⁹⁴⁵.

Стоките са доставени на възложителя на 18.12.2018 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹⁴⁶. Окончателното плащане към изпълнителя, в размер 72 339,60 лв. с ДДС, е извършено на 27.12.2018 г.⁹⁴⁷ в рамките на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката, съгласно т. 3.2.2. от договора.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 08.01.2019 г. в рамките на законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹⁴⁸.

Изпълнението на сключения договор е в съответствие с клаузите му.

2.5.2.12. На 08.04.2019 г., след проведен вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: **„Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР“**, е сключен Договор № 92-17/08.04.2019 г. със срок 2 (два) месеца, считано от датата на сключване на договора и извършване на авансово плащане (т. 2.2. от договора), на стойност 192 955,20 лв. с ДДС.

На 24.04.2019 г. възложителят превежда авансово 96 477,60 лв. с ДДС, съгласно т. 3.2.1. от договора. За плащането е налична фактура от изпълнителя, както и искане за извършване на разход за упражнен предварителен контрол от финансовия контролор на БНР от 24.04.2019 г.⁹⁴⁹.

⁹⁴² Одитно доказателство № 637

⁹⁴³ Одитно доказателство № 638

⁹⁴⁴ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=876139&newver=2

⁹⁴⁵ Одитно доказателство № 639

⁹⁴⁶ Одитно доказателство № 640

⁹⁴⁷ Одитно доказателство № 641

⁹⁴⁸ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=886913&newver=2

⁹⁴⁹ Одитно доказателство № 642

Стоките са доставени на възложителя на 30.05.2019 г. в рамките на договорения срок, за което е изготвен приемо-предавателен протокол⁹⁵⁰. Окончателното плащане към изпълнителя, в размер 96 477,60 лв. с ДДС, е извършено на 26.07.2019 г.⁹⁵¹ с **27 работни дни закъснение**, след изтичане на договорения срок от 15 работни дни, след извършване на доставката, съгласно т. 3.2.2. от договора. От изпълнителя не е предявена неустойка към БНР във връзка със забавянето.

Информацията за приключване на договора е изпратена за публикуване в РОП на 28.08.2019 г. със закъснение от 1 ден, спрямо законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП⁹⁵².

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите относно плащанията и правната рамка относно оповестяването на приключването му.

2.5.2.13. На 01.06.2017 г., с решение № АВ-664 на генералния директор на БНР, е стартирана процедура публично състезание с предмет: **„Изработка, доставка и монтаж на мебелно обзавеждане за нуждите на БНР“** с УИН: 00349-2017-0013⁹⁵³. Обществената поръчка не фигурира/не е включена в годишния план-график за 2017 г. за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки в БНР. Прогнозната стойност на поръчката е 200 000 лв. без ДДС. Решението за откриване, обявлението за поръчката, както и документацията за участие са публикувани в профила на купувача в законоустановените срокове.

За участие в процедурата са подадени оферти от двама кандидати⁹⁵⁴.

Комисията за разглеждане и оценка на получените оферти е сформирана със заповед на генералния директор на БНР⁹⁵⁵, състои се от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП, като е документирала работата си с три протокола, приети от възложителя на 13.07.2017 г. Комисията е отстранила единия от кандидатите, поради несъответствие на офертата с критериите за избор, а другият участник е допуснат до класиране.

Участникът, достигнал до финалния етап на процедурата е определен за изпълнител с решение на генералния директор на БНР от 14.07.2017 г.⁹⁵⁶, издадено 1 ден след приемането на протоколите от работата на комисията. С участника е сключен договор за възлагане на обществената поръчка на 11.09.2017 г.

При проверката са установени следните несъответствия с нормативните и вътрешните актове от правната рамка за областта:

2.5.2.13.1. Установена е *техническа грешка* в проекта на ценово предложение, който е неразделна част от документацията към поръчката. В проекта на ценово предложение е вписан **предмет** на обществена поръчка, **различна** от конкретната⁹⁵⁷.

В чл. 20, ал. 1 на ПВОПБНР е посочено, че директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ изготвя проект на документация и я представя на ресорния член на УС, който, по силата на чл. 20, ал. 2 от ПВОПБНР следва да осъществи контрол върху проектната документация и, при нужда от корекция, да я върне на директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ за доработка. Проектната документация е предоставена на ресорния член на УС с докладна записка от 18.05.2017 г.⁹⁵⁸. Същият не е осъществил ефективен контрол върху нея в нарушение на чл. 20, ал. 2 от ПВОПБНР, поради което

⁹⁵⁰ Одитно доказателство № 643

⁹⁵¹ Одитно доказателство № 644

⁹⁵² http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=886913&newver=2

⁹⁵³ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁵⁴ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁵⁵ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁵⁶ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁵⁷ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁵⁸ Одитно доказателство № 527Й

документацията е внесена за обсъждане и приета от УС на БНР в първоначалния си вид с техническата грешка.

2.5.2.13.2. Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител. Решението за определяне на изпълнител влиза в сила 10 (десет) дни след издаването му – **на 24.07.2017 г.** Участникът, определен за изпълнител на обществената поръчка е уведомен за това с писмо по електронна поща на 17.07.2017 г.⁹⁵⁹. 14-дневният срок от уведомяването на участника изтича **на 31.07.2017 г.** В несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, договорът е сключен на 11.09.2017 г., след изтичането на законоустановения едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

2.5.2.13.3. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досието следва да съдържа договора или рамковото споразумение, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.

При одита е установено, че за обществена поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи, свързани с процедурата за възлагането, но не съдържа документите, свързани с изпълнението на сключените договори⁹⁶⁰.

Нарушени са разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), чл. 37, т. 7 и чл. 39 от ПВОПБНР, във връзка с чл. 244 от ЗОП, тъй като досието не съдържа всички нормативно изискуеми документи.

В резултат досието на обществената поръчка не осигурява документална проследимост (одитна пътека) по отношение на действията по изпълнението на сключените договори.

2.5.2.14. На 11.09.2017 г., след проведена обществена поръчка (с прогнозна стойност 200 000 лв. без ДДС), е сключен договор № 37 с предмет „**Изработка, доставка и монтаж на мебелно обзавеждане за нуждите на БНР**“ с изпълнител „Геотехкопер“ ООД. Срокът на действие на договора е 24 месеца, а стойността му се формира на база единичните цени, предложени в ценовото предложение на изпълнителя.

Точка 2.2 от договора определя срока за изпълнение на всяка отделна доставка, който следва да е не по-дълъг от 30 календарни дни, считано от получаването на писмена заявка от възложителя. В БНР **не са налични/няма писмени заявки** за поръчка на обзавеждането⁹⁶¹. В резултат от липсата на надеждни писмени доказателства не може да се получи и да се изрази разумна увереност, че договорения срок е бил спазван от изпълнителя, както и че възложителят е упражнявал контрол относно спазването му.

Съгласно т. 3.1 от договора за всяка доставка на мебелно обзавеждане БНР дължи възнаграждение на база **единичните цени, посочени в ценовото предложение** на изпълнителя.

При одита е извършена проверка на всички фактури за доставеното мебелно обзавеждане за БНР-София, при която е установено, че част от поръчаните артикули, които фигурират в ценовото предложение на изпълнителя, при доставката са заплащани на **завишени цени**, спрямо посочените в предложението, някои от които – многократно

⁹⁵⁹ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁶⁰ Одитно доказателство № 653

⁹⁶¹ Одитно доказателство № 645

завишени. Общата **надплатена** сума за артикули, включени в ценовото предложение на изпълнителя, възлиза на **16 348,80 лв. с ДДС**⁹⁶².

2.5.2.14.1. Съгласно разпоредбата на чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни, когато промените са предвидени в документацията за обществената поръчка и в договора чрез ясни, точни и недвусмислени клаузи, включително клаузи за изменение на цената или опции; обхватът и естеството на възможните изменения или опции, както и условията, при които те могат да се използват, не трябва да води до промяна в предмета на поръчката или на рамковото споразумение, а ал. 5, т. 3 на същия член гласи, че изменение на договор за обществена поръчка се смята за *съществено* по смисъла на ал. 1, т. 5, когато изменението засяга предмета или обема на договора за обществена поръчка или рамковото споразумение.

Към одобрената от възложителя документация за участие е приложен и проектът на договор, като в т. 3.2. от същия (както и в сключения договор) е включена клауза, в която е предвидено, че доставката на **мебели, които не фигурират в ценовото предложение** на изпълнителя, се заплаща съгласно действащите към момента на доставката цени на едро на изпълнителя, с прилагане на **отстъпка в размер не по-малко от 20 (двадесет на сто)**. Възложителят не е заложил ясна регламентация чрез точни и недвусмислени клаузи в проекта на договор за параметрите на възможни изменения на договора за обществената поръчка. Видно от заложения в документацията проект на договор, както и от сключения договор, същият съдържа условие, което е в несъответствие с изискванията на ЗОП за задължението на възложителя да определи точно параметрите на предмета на поръчката⁹⁶³.

При одита е установено, че заплатените разходи за мебелно обзавеждане възлизат на 228 865 лв. с ДДС, като от тях **162 040,80 лв. (71 на сто)** са разходи за **мебели, които не са включени в техническата спецификация**, както и в ценовото предложение на изпълнителя⁹⁶⁴.

При прегледа в профила на купувача, не се установява наличието на сключени допълнителни споразумения към договора. Видно от публикуваното Обявление за приключване на договор за обществената поръчка от 24.09.2019 г., договорът не е изменян, като същевременно в Раздел III.7) „Стойност, посочена в договора“ е посочена стойност в размер 200 000 лв. без ДДС, а в Раздел IV. 6) „Информация за изплатената сума по договора“ е посочена стойност на изплатената сума в размер 204 331,83 лв. без ДДС, което е с 4 331,83 лв. без ДДС над прогнозната стойност на договора без ДДС.

В т. 16.1. от договора е уговорено, че същият може да бъде изменян само с допълнителни споразумения, изготвени в писмена форма, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП.

С възлагането на доставки на конкретни стоки, които не са включени в техническата спецификация, част от документацията, е налице изменение на предмета на договора за обществена поръчка, в нарушение на разпоредбите на чл. 116, ал. 1, т. 1, във връзка с ал. 5, т. 3 от ЗОП.

2.5.2.14.2. Доставките са приемани с прямо-предавателни протоколи, съгласно т. 3.5.1 от договора. Плащанията са в размерите, посочени във фактурите и спецификациите към тях. Преди извършване на плащанията, от страна на БНР е осъществяван предварителен контрол, който е изпълнен проформа (привидно) и е неефективен, видно от установените несъответствия, в т.ч. за фактура⁹⁶⁵, в която цените на отделните артикули са сумирани неправилно, в резултат на което са надплатени **720 лв. с ДДС**⁹⁶⁶ над

⁹⁶² Одитно доказателство № 653

⁹⁶³ Одитно доказателство № 527Й

⁹⁶⁴ Одитно доказателство № 653

⁹⁶⁵ Фактура № 0000001608 от 07.02.2019 г.

⁹⁶⁶ Одитно доказателство № 646

дължимото. Грешката в изготвената от изпълнителя фактура не е била установена от финансовия контролор при извършването на предварителния контрол за законосъобразност. Със сумата **720 лв.**, изплатена без основание, е увреден бюджетът на БНР за 2019 г.

Не е спазен 30-дневният срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП за изпращане на обявлението за приключване на договора. Изпълнението на договора е приключило на 22.04.2019 г., а обявлението е изпратено на 24.09.2019 г.⁹⁶⁷.

Изпълнението на договора е в съществено несъответствие с клаузите му: част от поръчаните артикули, които фигурират в ценовото предложение на изпълнителя, при доставката са заплащани на завишени цени, спрямо посочените в предложението, някои от които – многократно завишени, 71 на сто от извършените разходи са за мебели, които не са включени в техническата спецификация, както и в ценовото предложение на изпълнителя, прогнозната стойност на договора е надвишена без да са сключвани допълнителни споразумения към него.

2.5.3. Разходи за придобиване на НДМА

2.5.3.1. Въз основа на Рамково споразумение № ЗОП-11 от 19.06.2014 г. е сключен Договор № ЗОП-18 от 27.04.2017 г. с предмет **„Разширение на съвърнатата платформа на БНР, посредством програмен продукт за управление на архива, разширение на модула за цифров презапис и система за извличане на аудио-видео архива с интегриране към продукционните системи“**⁹⁶⁸.

Стойността на сключения договор е **1 199 551 лв.** с ДДС. Срещу определената цена изпълнителят на договора се задължава да извърши определени дейности и да предостави лицензи, софтуер и оборудване, подробно описани с количествени и качествени характеристики в приложение към договора (техническа оферта).

При одита е установено, че предвидените с договора лицензи, софтуер и оборудване са доставени и приети от възложителя. Отразените количества и видове дейности и доставки в приемо-предавателния протокол съответстват на договорените и фактурирани. Доставените лицензи, софтуер и оборудване са заведени в счетоводните регистри на БНР.

2.5.3.2. Съгласно т. 1.3. от договора, доставките предмет на договора се осъществяват в срок от 6 месеца от подписването на договора. Договорът е подписан на 27.04.2017 г., т.е. крайният срок за изпълнението на поръчката е 27.10.2017 г. Съгласно т. 3.2. от договора, изпълнението на поръчката се удостоверява с изготвянето на приемо-предавателен протокол, подписан от упълномощени представители на страните. При одита е установено, че изпълнението на договора **не е приключило** в определения срок. Дейностите и доставките по договора са предадени и приети с двустранно подписан протокол на 17.11.2017 г., поради което е налице закъснение при изпълнението на поръчката от 21 дни⁹⁶⁹.

Отделно от това, при одита е установено, че една от дейностите по договора – „3-дневно обучение на NOA системата във Виена на трима администратори, включващо теми подробно описани в техническата спецификация“ не е извършена, а в приемо-предавателния протокол за нея е посочено, че ще бъде извършена в рамките на „до 5 месеца от подписването на протокола“, тоест до 17.04.2018 г. На практика уговореното обучение е проведено от 20.01.2019 г., значително след срока по договора, а така също и след неправомерно определения в приемо-предавателния протокол допълнителен срок за провеждане на обучението, което е в несъответствие със срока на договора и с реда за изменението му⁹⁷⁰.

⁹⁶⁷ http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=934958&newver=2

⁹⁶⁸ Одитни доказателства №№ 609 и 647

⁹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 647 - 649

⁹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 648, 649, 650

Същевременно в техническата оферта, която е приложение към договора, е посочено че пътните разходи във връзка с обучението са включени в стойността на поръчката и съответно са за сметка на изпълнителя на договора. При одита е установено, че при командироването на служителите във връзка с обучението разходите за „пътни пари“, които са в размер **990 лв.** са били **за сметка на БНР и са платени от него**. По този начин тези разходи са платени от БНР **два пъти (повторно)** – веднъж по договора за обществената поръчка и втори път при командироването на служителите във връзка с обучението⁹⁷¹. С размера на разходите за пътни командировъчни пари в размер **990 лв.** е увреден бюджетът на БНР за 2019 г.

С т. 4.2. от договора е уговорено, че при забава на изпълнението на поръчката, „изпълнителят дължи на БНР неустойка в размер на 2% (две на сто) от цената на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 20 % (двадесет на сто) от цената на договора“.

При одита е установено, че дължимата неустойка в размер 20 % (двадесет на сто) - **199 925 лв.** за забавата на изпълнението на договора **не е предявена** от възложителя и съответно не е платена от изпълнителя, с което не е изпълнена клаузата на т. 4.2. от договора⁹⁷².

В резултат на установеното са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки.

2.5.3.3. В съответствие с т. 2.2.1. от договора, 50 % (петдесет на сто) от стойността на договора е изплатена авансово на 11.05.2017 г., в срок от 15 дни след подписването на договора.

Съгласно т. 2.2.2. от договора, окончателното плащане – останалите 50 на сто, се извършва в 15-дневен срок от приемането на доставката без забележки. В приемо-предавателния протокол от 17.11.2017 г. е включена бележка, че последните дейности по договора на стойност 9 480 лв. с ДДС ще се извършат в рамките на до 5 месеца от подписването на протокола, т.е. м. 04.2018 г. На практика тези дейности по договора са извършени 9 месеца по-късно - едва в периода от 20.01.2019 г. до 24.01.2019 г. **Окончателното плащане** на цената по договора, **включително и за дейностите извършени през януари 2019 г.**, е извършено **в края на 2017 г. на 13.12.2017 г.**

В несъответствие/неизпълнение на т. 2.2.2. от договора окончателното плащане по него в размер 599 776 лв. (с ДДС) е извършено **повече от една година преди** завършването/извършването на последните дейности по договора на стойност 9 480 лв. с ДДС⁹⁷³.

2.5.3.4. Съгласно т. 9.3. от рамковото споразумение, въз основа на което е сключен договорът, гаранцията за изпълнение се освобождава в 15 дневен срок от изпълнението на договора, освен когато са налице условия за нейното задържане. Последните дейности по договора - договореното обучение, са извършени в периода **от 20.01.2019 г. до 24.01.2019 г.** Гаранцията за изпълнението на договора в размер 29 989 лв. без основание/неправомерно е възстановена на изпълнителя на **14.12.2017 г.** преди да са изпълнени последните дейности по него.

Една от причините за установеното несъответствие е неправилното разбиране, че изпълнението на договора е приключило с извършването от възложителя на 13.12.2017 г. на окончателно плащане по него, независимо, че **изпълнителят не е предоставил договореното/заплатеното по договора в пълния му обем**⁹⁷⁴. В резултат на това извършването на последните дейности по договора не е било гарантирано от възложителя с дължимата парична гаранция от изпълнителя.

⁹⁷¹ Одитни доказателства №№ 650 - 651

⁹⁷² Одитно доказателство № 648

⁹⁷³ Одитни доказателства №№ 648, 650 и 651

⁹⁷⁴ Одитно доказателство № 652

2.5.3.5. В съответствие с изискванията на РМС № 593 от 20.07.2016 г., плащанията към изпълнителя по договора са извършени след получено потвърждение от НАП и АМ, че плащането може да бъде извършено⁹⁷⁵.

Изпълнението на договора е координирано и контролирано, в т.ч. и приемането на дейностите и доставките по договора е извършено от директора на дирекция „Техника“.

Преди извършване на плащанията по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансовия контролор на БНР, който е документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход, но е бил неефективен и не е постигнал целите си - да предотврати или установи и коригира несъответствията, установени при одита.

2.5.3.6. Съгласно чл. 29 от ЗОП, вдномесечен срок от приключването на изпълнението на договора се публикува в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което се посочва информация за изпълнението на договора. Неоснователно на 15.12.2017 г., след извършване на окончателното плащане по договора в РОП е публикувано обявление за приключването на договора за обществената поръчка, тъй като последните дейности по него са извършени повече от 1 година по-късно - в периода от 20.01.2019 г. до 24.01.2019 г.

Съгласно изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.), обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП – 15.12.2017 г., което не може да се оцени като съответствие с правната рамка, тъй като е без основание.

Една от причините за установените несъответствия е липсата на ефективни контролни дейности за управление на рисковете в процеса, които да ги минимизират до приемливо ниво.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с правната рамка и клаузите му.

Дейностите, свързани с капиталовите разходи са осъществени в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите по следните аспекти:

Решения за откриване на обществени поръчки и документи за участие не са публикувани в профила на купувача в нормативно определените срокове. При провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, в профила на купувача не е публикувана информация за промяна на часа на отваряне на офертите. При провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, не е спазен редът за замяна на членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите с резервни членове. Договор за възлагане на обществена поръчка не е сключен в регламентирания одномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител. С решения за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, възложителят е изложил мотиви за невъзможността за разделяне на предметите на поръчките на обособени позиции, които не са достатъчно ясни и обосновани. Излагането на несъответстващи със закона мотиви се приравнява с липса на такива. Установено е несъответствие на офертите, подадени от участниците в процедура за възлагане на обществена поръчка, с изискванията на възложителя и правната рамка – пликите с ценовите предложения на всички участници в процедурата са прозрачни, за което участниците не са отстранени от процедурата и същата не е била прекратена. Сключвани са договори за възлагане на обществени поръчки, въз основа на рамкови споразумения, със съществени промени на условията, определени в рамковите споразумения въз основа, на които са сключени договорите. Обявления за приключване на договори за възлагане на обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

⁹⁷⁵ Одитно доказателство № 651

Досиетата на обществените поръчки съдържат всички документи свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори, в резултат на което не осигуряват одитна пътека за документална проследимост на действията.

Изпълнението на договори за капиталови разходи не е приключило в договорените срокове. В несъответствие с клаузите на сключените договори, уговорени и дължими неустойки за забава на изпълнението не са предявени от възложителя - БНР и съответно не са платени от изпълнителя, с което са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки в значителен размер.

При изпълнението на договор за доставка на мебелно обзавеждане, в нарушение на клаузите му не са изготвяни писмени заявки за доставка на стоки, както и не са спазвани единичните цени по ценовото предложение към договора, в резултат на което част от артикулите са платени по завишени цени. Едновременно с това не може да се получи и да се изрази разумна увереност, че е прилагана договорената търговска отстъпка за мебелното обзавеждане, което не фигурира в техническото и ценово предложение на изпълнителя по сключения договор за възлагане на обществената поръчка, за което са платени над 70 на сто от разходите по договора.

Окончателното плащане на стойността на доставено оборудване е извършено от БНР при неспазване/в несъответствие със срока, определен с договорите. С закъснението при окончателното плащане от възложителя е създаден риск да бъде нанесена вреда на бюджета на БНР, при евентуално предявяване от изпълнителя на предвидена с договорите неустойка за забава.

Разходи за командироване на служители във връзка с обучение за работа с доставени нематериални дълготрайни активи са изплатени от БНР два пъти (повторно) – веднъж по договора за обществената поръчка за доставка на активите и втори път при командироването на служителите във връзка с обучението. В нарушение на клаузите на сключен договор, окончателното плащане от БНР е извършено повече от една година преди извършването на последните дейности по договора.

Установени са плащания по договори за възлагане на обществени поръчки, които са преведени по банкови сметки, различни от посочените в договорите, като за тези плащания не са сключени допълнителни споразумения, които да отразяват промените в сметките на изпълнителя.

Гаранцията за изпълнението на договор неправомерно е възстановена на изпълнителя преди да са изпълнени последните дейности по договора, а в други случаи са освободени при констатирано неизпълнение от страна на изпълнителя и при наличие на основания за предявяване на неустойки. Неоснователно след извършването на окончателното плащане по договора е публикувано в РОП обявление за приключване на договор за обществената поръчка, преди да са извършени всички договорени дейности.

Извършването на **разходите за издръжка и капиталовите разходи** е осъществено в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Правилникът за възлагане на обществени поръчки в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка за областта, т.к. не съдържа писмени правила, осигуряващи най-малко съдържанието по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, като по отношение на точка 4 са установени частични пропуски, а по точки 7 и 8 изцяло липсват правилата/съдържанието, определено от ППЗОП.

С ПВОПБНР, неправилно на УС на БНР са възложени функции, които са изцяло в компетентността на генералния директор на БНР в качеството му на възложител на обществени поръчки по ЗОП и първостепенен разпоредител с бюджет по ЗРТ и ЗПФ.

Поставено е изискване към участниците в процедура по ЗОП да са реализирали минимален оборот, който значително надхвърля двукратния размер на прогнозната стойност на обособена позиция и не е съобразен с нейната стойност, сложност,

количеството или обем, като по този начин е ограничена конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки; При провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, не е спазен редът за замяна на членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите с резервни членове. При възлагане на обществена поръчка неправомерно е изискано представянето на документи, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път, като по този начин е създадена ненужна и прекомерна административна тежест по отношение на участника, определен за изпълнител на обществената поръчка.

През одитирания период дейността по задължително застраховане на имотите - публична държавна собственост е в съществено несъответствие с правната рамка по Закона за държавната собственост и правилника за прилагането му, както и със сключените за части от периода застрахователни договори, в случай че са съществували основания за изплащане на обезщетения за настъпили застрахователни събития, които не са били предявени към застрахователите.

При неизпълнение на договори за обществени поръчки, от БНР не е предявено и съответно от изпълнителите на обществените поръчки не е изплатено, предвиденото с договорите обезщетение/неустойка за неспазване клаузите на договорите. Извършено е незаконосъобразно изменение на договор за обществена поръчка, по отношение увеличението на цената на доставяната стока. Неправомерно е сключено допълнително споразумение за изменение на договор за обществена поръчка без да е утвърдено от Управителният съвет на БНР, с което е повишена цената на доставяната стока без изричната санкция на Управителния съвет на БНР.

Не са спазени принципите на добро финансово управление - икономичност, ефикасност, ефективност и законосъобразност - при разходване на бюджетните средства на БНР при следните договори:

.....*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

След сключване на договор за **оперативен лизинг** от 2017 г. по проведена обществена поръчка, **незаконосъобразно** след първия е сключен втори вариант на договора с цел изменение на клаузите му, като изплатените бюджетни средства за ползването на автомобили под формата на оперативен лизинг са в общ размер 89 305 лв. за одитирания период. В неоторизиран сервиз за сметка на бюджета на БНР е извършвано текущо сервизно обслужване и гаранционни сервизни дейности на новозакупени през 2016 г. автомобили, които са в гаранция, в несъответствие с договорите за доставка на автомобилите.

При одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че изпълнението на сключени договори за **хотелско настаняване** и за осигуряване на **самолетни билети** на служители на БНР в страната и чужбина е в съответствие с клаузите на договорите, тъй като не са представени надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер - равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към обществената поръчка.

През одитирания период изпълнението на договори за осигуряване на **топли и студени напитки и закуски** за служителите на БНР относно задълженията на работодателя по чл. 140, ал. 3 от КТ и Наредба № 11 от 2005 г. във връзка снощния труд е в съществено несъответствие с правната рамка. Без правно основание на служителите, полагащи нощен труд, са предоставяни храни/напитки при условия различни от законовоопределените, поради което част от сумата за топли/ студени напитки и закуски 26 810 лв. е изплатена незаконосъобразно.

Изпълнението на договора за **ремонт и поддръжка на автопарка в БНР** през одитирания период е в съществено несъответствие с правната рамка и договорите. Одитът не може да изрази/не изразява разумна увереност, че разходите за ремонт и поддръжка на автопарка в БНР са извършени при най-ниска цена (каквото е критерият за оценка по възложените обществени поръчки), т.к. в техническото задание и съответно в ценовото предложение/оферта не са включени подходящите - най-често необходими и извършвани ремонти на автомобилите от автопарка на БНР.

Изпълнението на договора за **доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР** е в несъответствие с правната рамка и договора, като общият размер на разходваните по договора бюджетни средства от БНР за одитирания период е в размер 255 828,36 лв. Разходването на бюджетните средства е неефективно. Независимо, че са разходвани публични средства в значителен размер, целите, за които е сключен договорът за доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка не са постигнати, а задълженията на работодателя по Наредба № 3/28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците не са изпълнени съобразно изискванията на правната рамка.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

Изпълнението на договорите е в несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС и договора за възлагане на управлението на БНР на генералния директор. Нарушени са принципите за „икономичност“ и „добро финансово управление“ при разходването на бюджетните средства на БНР и в несъответствие с т. 28 от договора за възлагане на управление на БНР, съгласно която генералния директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“

*Дейностите, свързани с **капиталовите разходи** са осъществени в частично несъответствие с правната рамка и договорите. Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите по следните аспекти: публикуване на документи в профила на купувача след законовоопределените срокове и непубликуване на нормативно определени документи в профила на купувача, неспазване на императивно определени срокове при сключване на договор за обществена поръчка и при изпращане за публикуване в РОП на обявления за приключване на договори за обществени поръчки.*

С решения за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, възложителят е изложил мотиви за невъзможността за разделяне на предметите на поръчките на обособени позиции, които не са достатъчно ясни и обосновани. Излагането на несъответстващи със закона мотиви се приравнява с липса на такива. Установено е несъответствие на офертите, подадени от участниците в процедура за възлагане на обществена поръчка, с изискванията на възложителя и правната рамка. Сключвани са договори за възлагане на обществени поръчки, въз основа на рамкови споразумения, със съществени промени на условията, определени в рамковите споразумения въз основа, на които са сключени договорите.

Изпълнението на договори за капиталови разходи не е приключило в договорените срокове. В несъответствие с клаузите на сключените договори, уговорени и дължими неустойки за забава на изпълнението не са предявени от възложителя - БНР и съответно не са платени от изпълнителя, с което са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки в значителен размер.

При изпълнението на договор за доставка на мебелно обзавеждане, в нарушение на клаузите му не са изготвяни писмени заявки за доставка на стоки, както и не са спазвани единичните цени по ценовото предложение към договора, в резултат на което част от артикулите са платени по завишени цени. Едновременно с това не може да се получи и да се изрази разумна увереност, че е прилагана договорената търговска отстъпка за мебелното обзавеждане, което не фигурира в техническото и ценово предложение на изпълнителя по сключения договор за възлагане на обществената поръчка, за което са платени над 70 на сто от разходите по договора. Окончателното плащане на стойността на доставено оборудване е извършено от БНР при неспазване/в несъответствие със срока, определен с договорите. С закъснението при окончателното плащане от възложителя е създаден риск да бъде нанесена вреда на бюджета на БНР, при евентуално предявяване от изпълнителя на предвидена с договорите неустойка за забава.

Разходи за командироване на служители във връзка с обучение за работа с доставени нематериални дълготрайни активи са изплатени от БНР два пъти (повторно) – веднъж по договора за обществената поръчка за доставка на активите и втори път при командироването на служителите във връзка с обучението.

В нарушение на клаузите на сключен договор, окончателното плащане от БНР е извършено повече от една година преди извършването на последните дейности по договора.

Гаранцията за изпълнението на договор неправомерно е възстановена на изпълнителя преди да са изпълнени последните дейности по договора, а в други случаи са освободени при констатирано неизпълнение от страна на изпълнителя и при наличие на основания за предявяване на неустойки. Неоснователно след извършването на

окончателното плащане по договора е публикувано в РОП обявление за приключване на договор за обществената поръчка, преди да са извършени всички договорени дейности.

Обобщена оценка за съответствието в частта на разходите за издръжка и капиталовите разходи:

Дейностите, свързани с разходите за издръжка и с капиталовите разходи са осъществени в частично съответствие по множество съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер **416 665** лв. (при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки, от БНР не са предявени и съответно от изпълнителите на обществените поръчки не са платени, уговорени с договорите обезщетения/ неустойки за неизпълнение в общ размер 333 360 лв.; ремонтни дейности са платени по цена, която не съответства на договорената, на изпълнителя са изплатени 17 104 лв. повече от договореното; за текущо сервизно обслужване на нови автомобили в гаранция, извършено в неоторизиран сервиз са платени 24 967 лв. в несъответствие с договорите за доставка на автомобилите, а за гаранционни дейности по автомобилите, които не са извършени в оторизираните сервизи на доставчиците на автомобилите са платени 23 175 лв., с които е увреден бюджетът на БНР; разходи за командироване на служители в размер 990 лв. за обучение за работа с нов софтуер са платени от БНР два пъти (повторно) – веднъж по договора за обществената поръчка и втори път при командироването на служителите; мебелно обзавеждане е платено в несъответствие с ценовото предложение - надплатени са 16 349 лв.; надплатени са 720 лв. по некоректно изготвена фактура, които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

За разходи в общ размер **1 761 646** лв. не е получена и не се изразява разумна увереност за законосъобразност и съответствие с правната рамка, поради липсата на надеждни и достатъчни писмени доказателства, че дейностите и активите, които са платени са били действително необходими за дейността на БНР и са действително извършени. Разходите са извършени в нарушение на принципите законосъобразност, ефективност, ефикасност, икономичност и прозрачност, определени с правната рамка по ЗПФ, ЗФУКПС, ЗРТ и договорите за управление на органите за управление на БНР (в т.ч.*);

197 804,40 лв. за поръчка на звукотехническо оборудване, системи и консумативи, извън предвидените в техническата спецификация към поръчката; 294 324 лв. за поръчка на компютри и периферна техника, извън предвидените в техническата спецификация към поръчката; 162 040,80 лв., платени за доставка на мебели, които не фигурират в ценовото предложение на изпълнителя и за които няма увереност, че е начислена търговска отстъпка от 20 на сто; 89 305 лв. за ползването на автомобили под формата на оперативен лизинг).

Останалите констатираните несъответствия, които не са количествено измерими, са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването или коригирането им.

Една от причините за констатираните несъответствия с изискванията на нормативните актове и договорите е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да ги предотвратят, разкрият и коригират.

За одитирания период СФУК в областта не е била достатъчно ефективна.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Раздел III. Управление и разпореждане с имущество

1. Правна рамка и обща информация

1.1. Управление на недвижими имоти

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ЗДС, чл. 13, ал. 1 от ППЗДС свободни недвижими имоти или части от тях - държавна собственост, се отдават под наем на физически или юридически лица, чрез търг от съответния министър или ръководител на ведомство, на което имотът е предоставен.

С чл. 16, ал. 1 от ЗДС е въведена императивна забрана имотите – публична държавна собственост да се използват не по предназначение и да бъдат предоставяни на трети лица, освен в случаите, определени в закона. Засилената защита на публичната държавна собственост е продиктувана от предназначението на държавната собственост - задоволяване на обществени потребности от национално значение или нуждите на публичните организации⁹⁷⁶, които следва да управляват държавната собственост в обществен интерес⁹⁷⁷. В ал. 2 на чл. 16 от ЗДС е предвидена правна възможност имотите – публична държавна собственост да бъдат отдавани под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС **чрез търг**. В чл. 16, ал. 3 и ал. 5 от ЗДС са определени изключения за отдаване под наем без търг на имоти – държавна собственост - на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи общественополезна дейност, както и за здравни, образователни и хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението.

В чл. 68, ал. 1, т. 2 във вр. с чл. 42, ал. 2 от Закона за радиото и телевизията (ЗРТ) е определено, че управлението на имуществото, предоставено на БНР се осъществява от генералния директор на БНР.

По отношение на имоти - туристически обекти, съгласно чл. 4, ал. 2 от Закона за туризма - „Лицата, предоставящи туристически услуги в туристически обекти, са длъжни да обявяват техните цени в еднакъв размер спрямо всички туристи”.

През одитирания период *вътрешните актове* в БНР, уреждащи дейността по управление и разпореждане с имуществото – държавна собственост са:

а) Правилник за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на БНР и движими вещи - собственост на Българското национално радио, в сила от 28.11.2014 г.⁹⁷⁸;

б) Правилник за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творчески и технологични бази на БНР, в сила от 09.06.2015 г.⁹⁷⁹.

Проверката при одита обхваща *управлението* на недвижимите имоти, предоставени за управление на БНР⁹⁸⁰, включени в Регистър на имотите – държавна собственост, предоставени в управление на БНР на основание чл. 42 от ЗРТ, в т.ч.: две административни сгради (пет и шестетажна) на бул. „Драган Цанков“ № 4 и обособените на същия адрес имоти – Параклис на БНР и Медицински пункт; Национален радиотелевизионен център (НРТЦ), Лентохранилище „Боровец“, Почивна станция „Китен“, Почивен дом „Витоша“ и Почивен дом „Говедарци“.

В изпълнение на чл. 68, ал. 1 от ЗДС⁹⁸¹ за недвижимите имоти, предоставени за управление на БНР, са съставени актове за държавна собственост.

При проверката е установено, че три отстройките, разположени в имота на централната сграда на БНР на бул. „Драган Цанков“ № 4, не са отразени в скица № АБ-92-22-3/19.04.2012 г. по УПИ на имота, в т.ч.: Павилион РИК (рекламно-информационен

⁹⁷⁶ източник: Боянов, Г., Вещно право, С., 2009 г., с. 124

⁹⁷⁷ чл. 18, ал. 6 от КРБ, РКС № 19/1993 г.

⁹⁷⁸ Одитно доказателство № 660

⁹⁷⁹ Одитно доказателство № 709

⁹⁸⁰ с изключение на имотите, предоставени за управление на РРС, и имот в гр. Ябланица, поради ограничение в обхвата на одита

⁹⁸¹ Одитно доказателство № 656

център) с площ 54,50 кв. м., сграда „Диспечери“ (помещение на диспечера) с площ 35 кв. м. и сграда „Транспортно осигуряване“ (помещение за шофьорите от дневна смяна) с площ 45 кв. м. Две от помещенията – „Диспечери“ и „Транспортно осигуряване“ не са заведени счетоводно в баланса на БНР, а рекламно-информационният център е заведен през м. декември 2011 г. в група „други дълготрайни материални активи“⁹⁸² само със стойността 38 450,11 лв. без ДДС на извършен ремонт по Договор № ЗОП 162/13.12.2011 г. По данни на одитираната организация обектите са построени/придобити преди одитирания период, в т.ч. „Павилион РИК“ е вероятно построен преди 20 години, помещение „Диспечери“ е построено преди 20 години, а помещение „Транспортно осигуряване“ е построено през 2009 г.⁹⁸³.

В несъответствие с принципа на „начисляване“ по чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч)⁹⁸⁴ част от имотите на БНР не са своевременно вписани в счетоводните регистри, за тях не са подадени декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в резултат на което имотите не са застраховани, в несъответствие с изискването на чл. 12 от ЗДС.

По бюджета на БНР-София са администрирани приходи от наем на имоти към 31.12.2017 г. – 45 964,80 лв., към 31.12.2018 г. – 49 329,60 лв. и към 30.09.2019 г. – 42 791,20 лв.⁹⁸⁵.

През одитирания период е проведена една тръжна процедура за отдаване на имот под наем по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС и е сключен договор № 129/03.09.2018 г., изпълняван през 2018 и 2019 г. От 01.01.2017 до 30.09.2019 г. действат два договора за наем за срок от 5 години, сключени след тръжни процедури, проведени преди одитирания период, в т.ч. Договор № 82/16.07.2013 г., изпълняван през 2017 г. и 2018 г. и Договор № 61/27.02.2015 г., изпълняван през целия одитиран период.

При одита е извършена проверка за съответствие на:

- а) изпълнението на договорите, сключени след провеждане на тръжна процедура по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС, вкл. процедурата, проведена в одитирания период;
- б) договори, с които се предоставят площи за ползване на трети лица;
- в) управлението на почивните станции на БНР.

1.2. Управление на движими вещи

Разпоредването с движими вещи – частна държавна собственост, включително транспортни средства, предоставени на ведомства⁹⁸⁶, се извършва възмездно от ръководителя на ведомството⁹⁸⁷, като продажбата на излишни/негодни вещи се извършва чрез търг при реда и условията на Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи - частна държавна собственост⁹⁸⁸ (Наредба № 7).

През одитирания период в БНР **няма нарочен писмен акт** за определяне на задълженията на длъжностните лица във връзка с продажбата на движими вещи, предоставени за управление на БНР, включително за транспортните средства⁹⁸⁹. От **продажба** на транспортни средства и принадлежности към тях по бюджета на БНР-София

⁹⁸² счетоводна сметка 2099, с инвентарен номер 0041068500

⁹⁸³ Одитно доказателство № 657

⁹⁸⁴ ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят

⁹⁸⁵ Одитни доказателства №№ 265, 266 - 267

⁹⁸⁶ БНР е ведомство по смисъла на § 2, т. 2 от ДР на ЗДС, т.к. е организация на бюджетна издръжка, на която е възложено управление на държавна собственост

⁹⁸⁷ чл. 61 от ЗДС

⁹⁸⁸ изд. от министъра на финансите на основание чл. 64 от ЗДС (обн., ДВ, бр. 109 от 21.11.1997 г., посл. изм. в сила от 01.01.2006)

⁹⁸⁹ Одитно доказателство № 658

са постъпили приходи съответно: 2017 г. – 5 666,00 лв., 2018 г. – 7 608,00 лв., а през 2019 г. не са извършвани продажби на транспортни средства⁹⁹⁰.

При одита е извършена проверка на *разпореждането* (продажбата) с движими вещи – частна държавна собственост.

През одитирания период са проведени тръжни процедури за продажба на **движими вещи**, съответно:

а) през **2017 г.** със заповеди с №№ АВ-135/31.01.2017 г. и АВ-276/ 27.02.2017 г. на ГД на БНР са открити търгове за продажба на 9 броя автомобили и зимни гуми с джанти, свързани с предходен (първи) търг, открит със заповед № АВ-1131/22.11.2016 г. преди одитирания период.

При одита са проверени търговете по заповеди от 2017 г. и определянето на първоначалната тръжна цена на първия търг от 2016 г., тъй като първоначалната тръжна цена от 2016 г. е от значение при определянето на цените в последващите търгове;

б) през **2018 г.** със Заповед № РД-20-160/27.04.2018 г. на генералния директор е открит търг с тайно наддаване за продажба на 6 бр. автомобили - движими вещи - транспортни средства, чието провеждане е проверено при одита.

1.3. Контролни дейности

В Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на БНР и движими вещи - собственост на Българското национално радио **не е определено** длъжностно лице, което да изготвя проекта на договор за продажба. За минимизиране на риска от незаконосъобразни клаузи и/или невключването на задължителни клаузи в договорите с т.т. 6.2. и 6.2.1. от заповедите на генералния директор с №№ АВ-1043/01.11.2016 г., АВ-587/11.05.2017 г. и 646/29.05.2017 г.⁹⁹¹ е въведена контролна дейност - директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ или упълномощен от него служител в отдел „Правна дейност“ да „удостоверява с подписа си за законосъобразността на договорите, страна по които е БНР-София“.

В чл. 29, т. 4 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в БНР (в сила от 01.07.2015 г.)⁹⁹² е определено, че при отдаване под наем на недвижимо имущество следва да се извършва *предварителен контрол* относно спазване изискванията на законодателството в тази област, като с правилата **не са определени ред, начин на извършване и документиране** на проверката. Относно лицата, с чл. 30, ал. 3 от правилата е определено, че „предварителен контрол за законосъобразност се осъществява от директорите на дирекциите, ръководителите на отдели и сектори или отделни служители, в зависимост от функциите и компетентността им съгласно длъжностните им характеристики“, т.е. контролната дейност за проверка по законосъобразността на сключваните договори в БНР, *следва да бъде възложена с длъжностните характеристики*.

1.3.1. В тази връзка е извършен преглед на длъжностните характеристики в дирекциите „Правна и човешки ресурси“⁹⁹³ (за длъжностите юриконсулт, старши юриконсулт, главен юриконсулт и директор на дирекция) и „Икономическа“ (за длъжностите „ръководител сектор“ в отдел АДУС, „ръководител отдел“ на отдел АДУС и икономически директор)⁹⁹⁴. При прегледа е установено:

а) образец на длъжностна характеристика за **длъжността „юриконсулт“**, утвърден на 25.10.2016 г. - юриконсултът изготвя *проекти* на договори и едновременно с това осъществява *контрол* върху законосъобразността им. Описани по този начин задълженията на юриконсулта са неясни, т.к. включват едновременно извършване на

⁹⁹⁰ Одитни доказателства №№№ 265 - 267

⁹⁹¹ Одитно доказателство № 217

⁹⁹² Одитно доказателство № 521

⁹⁹³ Одитно доказателство № 288

⁹⁹⁴ Одитно доказателство № 301

двете дейности – и изготвянето на проект, и проверка за законосъобразността му от един и същи юриконсулт, поради което не представляват адекватна контролна дейност по смисъла на чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 95/29.11.2016 г.);

б) образец на длъжностна характеристика за длъжността „старши юриконсулт“, утвърден на 18.10.2013 г. - старши юриконсултът „изготвя проекти на договори“ и „парафира, след одобрение от директора на дирекцията, изготвените от него или предоставените му от други звена на БНР проекти на договори“, като целта на парафирането не е определена, поради което не представляват адекватна контролна дейност по смисъла на чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 95/29.11.2016 г.);

в) образец на длъжностна характеристика за длъжността „главен юриконсулт“, утвърден на 18.10.2013 г. - главният юриконсулт „изготвя проекти на договори“ и „парафира, изготвените от него или предоставените му от други звена на БНР проекти на договори“. Тъй като в образаца на длъжностната характеристика не е описано каква е целта на „парафирането“, не може да се приеме, че дейността представлява проверка за законосъобразност на клаузите на договорите и/или друга контролна дейност по смисъла на чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 95/29.11.2016 г.);

г) образец на длъжностна характеристика за длъжността „директор на дирекция“ „Правна и човешки ресурси“ в БНР, утвърден на 18.10.2013 г. - на директора не е вменено задължение за одобрение на проектите на договори, което не хармонира с възложеното на длъжността „старши юриконсулт“, т.е. образците на длъжностните характеристики на длъжностите в дирекцията не са хармонизирани помежду си;

д) образец на длъжностна характеристика за длъжността „ръководител сектор“ „Транспортно осигуряване“ в отдел АДУС, Икономическа дирекция в БНР, утвърден на 30.09.2016 г. - не е възложена контролна дейност, относно управлението на движимите вещи, предоставени за управление на БНР, като е посочено *общо* задължение „да довежда до знанието на служителите в сектора нормативните документи, касаещи дейността им и да следи за тяхното спазване“⁹⁹⁵;

е) образец на длъжностна характеристика за длъжността „ръководител отдел“ АДУС, утвърден на 30.09.2016 г. - въведени са *общи* задължения, свързани с упражняване на контрол – „да контролира дейността на подчинените структури“ и „да следи за законосъобразното извършване на дейностите“;

ж) образец на длъжностна характеристика за длъжността „икономически директор“ на Икономическа дирекция в БНР, утвърден на 30.09.2016 г. - вменено е общо задължение „да организира и ръководи управлението на сградния фонд, имуществото и автопарка на БНР“.

Длъжностните характеристики в дирекция „Правна и човешки ресурси“ в БНР не отразяват пълно, точно и ясно задълженията на длъжностите в дирекцията, не са хармонизирани помежду си и не определят ясно длъжностните лица, които следва да извършват контролната дейност по проверка за законосъобразност на проектите на договори за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост, не е определена целта/ предназначението на процедурата „парафиране“ на договорите, на директора на дирекцията писмено не е вменено задължение да одобрява проектите на договори.

С длъжностните характеристики на служителите в Икономическа дирекция в БНР е възложен общ контрол, който не отговаря на изискванията за адекватна контролна дейност по смисъла на чл. 13, ал. 2 ЗФУКПС, т.к. не са определени длъжностни лица, ред/начин за осъществяване и документиране на действията в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС⁹⁹⁶.

⁹⁹⁵ Одитно доказателство № 301

⁹⁹⁶ ред. ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г.

1.3.2. При одита е извършена проверка за изпълнението на контролната дейност за 18 бр. договори, в т.ч. 3 договора за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост и 15 договора за безвъзмездно предоставяне на части (площи) от недвижими имоти – публична държавна собственост на трети лица.

При проверката е установено:

а) един от договорите⁹⁹⁷ е сключен преди въвеждането на задължението за „парафиране“ от юрисконсулт и приложимите вътрешни актове;

б) за останалите 17 бр. договори:

ба) един договор (6 на сто от 17 бр.) е подписан от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ в БНР;

б) 11 договора (65 на сто) са подписани от служител на длъжност главен/старши юрисконсулт⁹⁹⁸;

в) 5 договора (29 на сто) не са подписани от директора на дирекция „Правна и човешки ресурси“ и/или служител на длъжност главен/старши юрисконсулт⁹⁹⁹.

Контролна дейност с цел ограничаване на риска от сключването на договори с незаконосъобразни клаузи, включително договори, свързани с управлението на недвижими имоти – държавна собственост е въведена с вътрешни актове на БНР (правилници, заповеди на генералния директор, образци на длъжностни характеристики) непоследователно и нехармонизирано между актовете.

Дейността е изпълнявана непоследователно - една трета от сключените в БНР договори, свързани с управление на недвижими имоти, не са подписани за упражнен контрол от определените за това лица - директорът на дирекция „Правна и човешки ресурси“ и/или служител на длъжност главен/старши юрисконсулт. Контролната дейност е неефективна, в част от договорите не са включени задължителни клаузи съгласно вътрешните правила на организацията, а над 80 на сто от договорите (15 бр.) са сключени в несъответствие с императивни правни норми¹⁰⁰⁰.

2. Договори за отдаване под наем на недвижими имоти – държавна собственост след провеждане на тръжна процедура по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗДС

Извършена е проверка на изпълнението на договорите, сключени след проведени тръжни процедури в БНР, в т.ч.:

2.1. Договор № 61/27.02.2015 г.

Договорът¹⁰⁰¹ е заведен в деловодната система на БНР на 27.02.2015 г., но е подписан от страните на 08.02.2015 г., като е в сила от датата на подписването му, съгласно чл. 22 от договора.

Предметът е отдаване под наем на част от недвижим имот - публична държавна собственост с площ 30 кв. м. - *покривна конструкция* на производствено-техническа сграда на БНР в гр. София, бул. “Драган Цанков“ № 4, за срок от 5 години – до 08.02.2020 г. Сключен е на основание чл. 16, ал. 2, във вр. с чл. 19, ал. 1 от ЗДС по реда на Глава трета от ППЗДС – след търг с тайно наддаване, проведен преди одитирания период, и се изпълнява през целия одитиран период.

При одита е установено:

а) съгласно чл. 4, ал. 3 от Правилника за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на БНР и движими вещи - собственост на Българското национално радио¹⁰⁰² (Правилника на БНР), неразделна част от всеки договор за наем следва да бъде „схема на отдавания под наем имот, на която да бъде означено точното

⁹⁹⁷ Одитно доказателство № 666

⁹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 684, 696, 701, 703

⁹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 660, 689, 701, 703

¹⁰⁰⁰ подробно разгледано в т. 2 и 3 на констатацията по-долу

¹⁰⁰¹ Одитно доказателство № 660

¹⁰⁰² Одитно доказателство № 661

местоположение и размерите на имота, както и *приемо-предавателен протокол*, в който се описва състоянието на имота при предаването му на наемателя“. Задължение за предаване на имота с *протокол* е уговорено и в чл. 3 от договора. В несъответствие с Правилника на БНР и договора към него **не е приложена схема** на отдадения под наем имот - 30 кв. м. от покривната конструкция на производствено-техническата сграда на БНР за монтиране и използване на телекомуникационни съоръжения, описани в чл. 14, ал. 1 от договора. **Имотът не е предаден с двустранно подписан приемо-предавателен протокол**¹⁰⁰³. На одита не са представени виза за проектиране, разрешение за строеж и проектна документация, необходими за законосъобразното изграждане и ползване на съоръженията и оборудването. В Правилника на БНР или друг акт не е определено длъжностното лице, което следва да изготви приемо-предавателния протокол, да предаде имота на наемателя и да приложи схема към договора. Липсата на писмено определен ред и правила за осъществяването на процеса по предаване на имота не осигурява съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 3 във връзка с чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за въвеждането на ясни правила, права, задължения и нива на докладване във всички процеси в организацията.

Липсата на задължителните приложения към договора за наем създава предпоставки за неточното му изпълнение и показва, че рисковете наемателят да ползва по-голяма площ от отдадената и да не върне имота в състоянието, в което е предаден, не са управлявани ефективно, т.к. действия в тази посока не са документирани;

б) месечната наемна цена по договора е 600,00 лв. без ДДС на (720,00 лв. с ДДС), като цената на 1 кв.м. е 20,00 лв. без ДДС, съгласно чл. 4 от договора;

В чл. 8 от Правилника на БНР е определено, че всеки договор за наем следва да съдържа „клауза, допускаща актуализация на наемната цена веднъж годишно съобразно процента на инфлация в страната“.

В несъответствие с чл. 8 от Правилника на БНР в проверявания договор такава клауза не е включена¹⁰⁰⁴, и съответно наемната цена не е изменяна от 2015 г. до края на одитирания период¹⁰⁰⁵. Липсата на клауза за актуализация на наемната цена съобразно процента на инфлация в страната води до пропуснати приходи от наеми (собствени приходи) по бюджета на БНР;

в) съгласно чл. 5 от договора, наемната цена се заплаща на тримесечие, авансово в срок от 5 работни дни, считано от датата на получаване от наемателя на данъчна фактура, издадена от наемодателя, но не по-рано от първо число на съответното календарно тримесечие. Фактурата следва да се издаде от наемодателя и да бъде предоставена на наемателя до 10-то число от първия месец на календарния тримесечен период, съгласно чл. 6 от договора.

При проверката е установено:

ва) фактурите са издавани от БНР-София след изтичането на срока по чл. 6 от договора, както е показано в таблицата:

¹⁰⁰³ Одитно доказателство № 662

¹⁰⁰⁴ Одитно доказателство № 660

¹⁰⁰⁵ Одитно доказателство № 662

№ по ред	Фактура, номер и дата на издаване	Период, за който се отнася наемната цена по фактурата	Дата на плащане по фактурата
1	2	3	4
1.	7376/06.03.2017 г.	01.11.2016 г. - 31.01.2017 г.	24.08.2017 г.
2.	7646/08.08.2017 г.	01.02.2017 г. - 30.04.2017 г.	12.12.2017 г.
3.	7779/08.11.2017 г.	01.05.2017 г. - 31.10.2017 г.	22.11.2017 г.
4.	8029/08.05.2018 г.	01.11.2017 г. - 30.04.2018 г.	15.05.2018 г.
5.	8351/13.11.2018 г.	01.05.2018 г. - 31.10.2018 г.	05.02.2018 г.
6.	8999/02.12.2019 г.	01.11.2018 г. - 30.04.2019 г.	18.12.2019 г.
7.	9000/02.12.2019 г.	01.05.2019 г. - 30.11.2019 г.	18.12.2019 г.

Плащанията по фактурите не са извършвани в срок до 5 дни от получаване на фактурата в несъответствие/неизпълнение на чл. 5 от договора във всички проверени случаи, като закъснението е до 5 месеца.

За периода от 01.11.2018 г. до 30.09.2019 г. от БНР не са издавани фактури за наем на наемателя по договора.

По време на одита от БНР са издадени две фактури, в т.ч.:

1) № 0000008999/02.12.2019 г. на стойност 4 320,00 лв. за периода 01.11.2018 г.- 30.04.2019 г., съответстваща на две тримесечия;

2) № 0000009000/02.12.2019 г. на стойност 5 040,00 лв. за периода 01.05.2019 г.- 30.11.2019 г., съответстваща на две тримесечия и един месец.

В несъответствие с чл. 5 от договора, на 02.12.2019 г. е фактуриран наем само за м. ноември 2019 г., а не за тримесечие.

Дължимите наеми до м. ноември 2019 г., фактурирани през м. декември 2019 г. общо в размер 9 360,00 лв., са заплатени от наемателя по време на одита с платежно нареждане от 18.12.2019 г.¹⁰⁰⁶.

Фактурите за дължимите наемни вноски се издават от длъжностно лице от отдел „Счетоводство“, Икономическа дирекция в БНР. В БНР писмено **не са въведени ред и начин за комуникация** между отделите „АДУС“ и „Счетоводство“ в Икономическа дирекция с оглед осигуряване на необходимата информация за спазването на сроковете по изпълнението на договорите за наем¹⁰⁰⁷. Писмено **не са въведени и съответни контролни дейности** относно спазването на сроковете по договорите за наем;

вб) в чл. 21, ал. 2 от договора е уговорено, че наемателят дължи *обезщетение* в размер на законната лихва при забава на плащането, каквато е и общата разпоредба на чл. 86 от ЗЗД. Независимо от наличието на основание по договора от БНР не е претендирано обезщетение за забава на плащането¹⁰⁰⁸;

г) в чл. 10 от договора е посочен редът за отчитане и заплащане на *електроенергията*, потребената в обекта, която следва да се отчита от контролен електромер, монтиран от наемателя за негова сметка. Показанията на контролния електромер следва да се засичат веднъж на тримесечие до 10-о число на първия месец на тримесечието, следващо отчетното тримесечие, от служители на наемодателя. След засичането на показанията следва да се подписва протокол, на база на който наемодателят издава фактура, а наемателят заплаща стойността на фактурата в десетдневен срок от получаването ѝ.

При одита е установено, че в периода от сключването на договора – 08.02.2015 г. до края на одитирания период - 30.09.2019 г. от наемодателя БНР не е извършвано измерване на използваната от наемателя електроенергия и не са съставяни констативни протоколи.

¹⁰⁰⁶ Одитно доказателство № 664

¹⁰⁰⁷ Одитни доказателства №№ 662 и 664

¹⁰⁰⁸ Одитно доказателство № 662

В резултат, консумираната от наемателя електроенергия е заплащана от бюджета на БНР за сметка на наемодателя.

По време на одита от длъжностни лица от БНР е извършено измерване (засичане) на консумираната електроенергия на контролния електромер. Установено е, че за периода от 08.02.2015 г. до 20.12.2019 г. от наемателя са консумирани общо 57 951 kWh електроенергия на стойност 10 759,76 лв. За заплащане (възстановяване) на стойността на потребената електроенергия от наемателя от БНР е издадена фактура № 9054/28.01.2020 г.¹⁰⁰⁹;

д) в чл. 23, б. „в“ от договора е уговорено, че наемодателят може да прекрати договора, в случай че „наемателят не заплаща в срок дължимите суми“.

Към края на одитирания период 30.09.2019 г. наемодателят БНР не се е възползвал от правата си по договора и договорът не е прекратен, въпреки наличието на основания за това¹⁰¹⁰.

За времето от 08.02.2015 г. до 2020 г., в т.ч. и през одитирания период, наемателят незаконосъобразно е кредитиран от БНР с бюджетни средства в общ размер 10 759,76 лв.

2.2.*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

¹⁰⁰⁹ Одитни доказателства № 665

¹⁰¹⁰ Одитно доказателство № 662

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....*

2.3.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

3.*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

4. Управление на почивни станции и бази

При одита е извършена проверка на дейността, свързана с управлението на имоти – публична държавна собственост - **почивни бази**, предоставени за управление на БНР, в т.ч.:

- а) почивен дом „Боровец”, к.к. Боровец, Софийска област, община Самоков, местността „Широка поляна“ № 165;
- б) почивен дом „Витоша”, гр. София, Природен парк „Витоша”, местността „Ветровала“;
- в) почивен дом „Китен”, гр. Китен, община Приморско, Бургаска област, ул. „Урдовиза” № 3;
- г) почивен дом „Говедарци”, с. Говедарци, община Самоков, Област Софийска, местност „Меча поляна”¹⁰¹¹.

През одитирания период управлението на почивните бази се извършва съгласно Правилник за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творчески и технологични бази на БНР, в сила от 09.06.2015 г.¹⁰¹².

При одита е установено:

4.1. Категоризация на обектите

Съгласно чл. 111, ал. 1 във вр. с чл. 119, ал. 1 от Закона за туризма (ЗТ), хотелиерство или ресторантьорство на територията на РБ се извършва само в обекти, категоризирани по закона.

Съгласно § 11, ал. 2 от ПЗР на ЗТ, до осигуряване на електронен обмен на данни, лицата, извършващи хотелиерство в обекти, категоризирани по закона, ежемесечно подават по електронен път данни до съответната община относно броя на настанените лица, тяхното гражданство и броя на реализираните нощувки.

При проверката е установено:

- а) в периода 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. обект **почивен дом „Боровец”** функционира като предоставя нощувки на служители на БНР и външни лица, без да е извършена съответната категоризация по Закона за туризма (ЗТ)¹⁰¹³;
- б) от 2017 г. до 10.01.2019 г. обект **почивен дом „Витоша“** функционира като предоставя нощувки на служители на БНР и външни лица, без да е извършена съответната категоризация по ЗТ¹⁰¹⁴.

На 11.01.2019 г. от Министерство на туризма е издадено Временно удостоверение за открита процедура по категоризиране на туристически обект № РК-17-9088/декември 2018 г., изх. № Т-92-00-18/11.01.2019 г.¹⁰¹⁵, със срок на валидност на удостоверението до

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

¹⁰¹¹ Одитно доказателство № 711

¹⁰¹² Одитно доказателство № 712

¹⁰¹³ Одитно доказателство № 713

¹⁰¹⁴ Одитно доказателство № 713

¹⁰¹⁵ Одитно доказателство № 714

08.07.2019 г. В периода от 09.07.2019 г. до 14.08.2019 г. и издаването на Удостоверение № РК-22-0507 от 14.08.2019 г.¹⁰¹⁶ за категория „Един еделвайс“¹⁰¹⁷ обектът няма валидно удостоверение за категоризация на туристически обект;

в) обект **почивен дом „Китен“** е категоризиран с удостоверение № 00783/14.12.2015 г.¹⁰¹⁸ за категория „Една звезда“, като удостоверението е издадено на БНТ за цялата сграда от 103 стаи и 215 бр. легла¹⁰¹⁹;

г) обект **почивен дом „Говедарци“** не се ползва през одитирания период и не е категоризиран по реда на чл. 111 от Закона за туризма. Имотът не се поддържа и не се използва по предназначение¹⁰²⁰, като през одитирания период не са предприемани действия по чл. 17, ал. 1 от ЗДС във връзка с управлението му.

Във вътрешната уредба на БНР писмено не е определено конкретно звено/длъжностно лице, което да изпълнява функции във връзка с организацията на дейността и/или контрола относно управлението на почивните бази за гарантиране съответствието на дейността със законната и подзаконната нормативна уредба.

Обобщените резултати от проверката показват, че 2 (50 на сто) от 4-те почивни бази, управлявани от БНР - „Боровец“ и „Витоша“, не са категоризирани като туристически обекти по реда на ЗТ, като дом „Боровец“ не е категоризиран за целия одитиран период, а дом „Витоша“ за различни периоди от време (от 01.01.2017 г. до 10.01.2019 г. и от 09.07.2019 г. до 14.08.2019 г.).

Независимо че не са категоризирани по ЗТ, в посочените периоди в обектите е осъществявана дейност по хотелиерство в несъответствие с изискванията на чл. 111, ал. 1 от ЗТ, като е упражнявана регулирана от закона дейност в нарушение на императивни законови разпоредби.

4.2. Задължения по ЗМДТ за почивните бази

БНР е данъчно задължено лице за такса за битови отпадъци по чл. 64 във връзка с чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ относно имотите, предоставени му за управление, както и по чл. 61р, ал. 2 за туристически данък. Задълженията за местни данъци и такси по ЗМДТ са към общината, на чиято територия са разположени почивните бази.

При проверката е установено:

а) през 2017 и 2018 г. за почивен дом **„Витоша“** от БНР не е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ. През 2019 г. е подадена декларация с вх. №7202061998/ 30.04.2019 г. в Столична община, район „Витоша“, с декларирана отчетна стойност на имота 196 442 лева.

Видно от данните, повече от 8 години (от 01.01.2011 г. и влизането в сила на разпоредбата на чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ до края на м. април 2019 г.) за имота не е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ, поради което ТБО не е плащана .

В тази връзка на основание чл. 117 от ДОПК от Столична община (СО) е извършена ревизия на БНР с обхват установяване на задължения за ДНИ и ТБО за периода 01.01.2014 – 31.12.2018 г., при която е съставен Ревизионен доклад № СФР19-КИ18-2/21.03.2019 г.¹⁰²¹.

Другите три проверени имота - „Боровец“, „Китен“ и „Говедарци“ са декларирани пред съответната община с декларация по чл. 14 от ЗМДТ преди одитирания период;

б) задължения за ДНИ

¹⁰¹⁶ Одитно доказателство № 715

¹⁰¹⁷ валидно до 14.08.2024 г., с капацитет 7 стаи, 22 легла, на основание чл. 122, ал. 1 от ЗТ

¹⁰¹⁸ със срок на валидност до 14.12.2020 г.

¹⁰¹⁹ <https://ntr.tourism.government.bg/CategoryzationAll.nsf/mn.xsp>

¹⁰²⁰ Одитно доказателство № 713

¹⁰²¹ Одитно доказателство № 716

Всички проверени имоти са освободени от ДНИ на основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ¹⁰²².

в) задължения за ТБО

ва) в посочения Ревизионен доклад на СО за почивен дом „Витоша“ са начислени следните задължения за ТБО: *главница* в размер 11 432,71 лв. и *ликви* към 21.03.2019 г. в размер 3 330,28 лв. Общият размер на задълженията 14 762,99 лв. е платен от БНР с платежно нареждане от 18.04.2019 г.¹⁰²³;

вб) за почивните бази „Боровец“, „Китен“ и „Говедарци“ за одитирания период е платена ТБО в изпълнение на задължението по чл. 64, ал. 1, във връзка с чл. 62 от ЗМДТ на обща стойност 40 593,23 лв.¹⁰²⁴, в т.ч. 3 303,23 лв. за почивна база „Говедарци“. Въпреки че в периода 2017 - 2019 г. база „Говедарци“ не е ползвана целогодишно задълженията за таксата са платени в пълен размер, т.к. не е била подадена декларация на основание чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) за освобождаване от плащането на таксата, поради неползване на имота. Причината за това е резултат от липсата/неподаването на декларацията по чл. 14 от ЗМДТ, тъй като не е възможно да бъде *освободен* от плащането на ТБО имот, който не е деклариран в общината, независимо че не се ползва целогодишно;

г) задължения за туристически данък

Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ, лицата, предлагащи нощувки, подават ежегодно до 30 януари декларация за предходната календарна година за облагане с *туристически данък* на предоставените нощувки, в т.ч.:

га) за **имотите „Боровец“ и „Витоша“** през одитирания период не са подавани декларации по чл. 61р от ЗМДТ относно предоставените нощувки, съответно - не са подавани справки в съответната община за настанените лица и не е заплащан туристически данък, с което са нарушени изискванията на 61с, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г.), § 11, ал. 2 от ПЗР на ЗИДЗТ(ДВ, бр. 75 от 2016 г.) във вр. с чл. 116, ал. 7, т. 2 от ЗТ¹⁰²⁵. Причината за несъответствието е липсата на категоризация на посочените обекти по Закона за туризма, което не позволява определянето на данъка по реда на чл. 61с, ал.1 от ЗМДТ¹⁰²⁶;

гб) за имот почивен дом „Китен“ през одитирания период от БНР не са подадени декларации по **чл. 61р** от ЗМДТ в община Приморско, тъй като имотът е категоризиран с удостоверение № 00783/14.12.2015 г.¹⁰²⁷ за категория „Една звезда“, като удостоверението е издадено на БНТ за цялата сграда от 103 стаи и 215 на брой легла.

От БНР **не са извършвани разходи за туристически данък** относно предоставените нощувки през целия одитиран период, като няма/не се съхранява писмена информация относно изпълнението/неизпълнението на задължението по чл. 61р от ЗМДТ от страна на БНТ - съсобственик и съползвател на имота¹⁰²⁸;

гв) почивна база „Говедарци“ не е използвана през одитирания период и в нея не са предоставяни нощувки, поради което няма задължения за туристически данък.

Във вътрешната уредба на БНР няма писмено определено звено/длъжностно лице, което да изпълнява функции по организацията на дейността и/или контрола във връзка с управлението на почивните бази и в частност във връзка с изпълнението на задълженията на БНР по ЗМДТ¹⁰²⁹.

¹⁰²² Одитно доказателство № 682

¹⁰²³ Одитно доказателство № 717

¹⁰²⁴ Одитно доказателство № 718

¹⁰²⁵ Одитно доказателство № 713

¹⁰²⁶ виж т. 4.1. по-горе

¹⁰²⁷ със срок на валидност до 14.12.2020 г.

¹⁰²⁸ Одитно доказателство № 713

¹⁰²⁹ Одитно доказателство № 713

Тъй като от БНР не е подадена декларация по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.) за освобождаване от заплащането на ТБО поради неползването на имот – почивна база „Говедарци“, задълженията за таксата за битови отпадъци в размер 3 303,23 лв. са платени през одитирания период, въпреки че е било налице основание за освобождаване по законовоопределения ред. В резултат от непредприемането/липсата на действия както за декларирането на имота, така и за деклариране на неизползването му, задълженията са платени, с което бюджетът на БНР е увреден/утежнен в същия размер.

За две (50 на сто) от проверените почивни бази на БНР в общините по местонахождението им не е подавана декларация по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ и информация по чл. 11б, ал. 1 от ЗТ във връзка с чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ и не е плащан туристически данък, което е основание (предпоставка) за плащането на лихви за забава върху дължимите суми при извършването на проверка от съответните общински администрации.

През одитирания период управлението на имотите - публична държавна собственост с предназначение почивни бази, е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗМДТ и ЗТ относно функционирането им като такива и дължимите във връзка с това местни данъци и такси.

4.3. Проверка за съответствие на дейността по управлението на почивните бази с разпоредбите на Правилника за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творчески и технологични бази на БНР (Правилника)

4.3.1. При проверката е установено:

а) в чл. 3 от Правилника¹⁰³⁰ е определена **сезонността** за ползването на почивните бази, а периодът на ползване и цените за нощувка са определени с отделни заповеди за всяка база. Цените са диференцирани по *два критерия*: 1) **сезон** - летен/зимен сезон за планинските почивни бази и 2) **месторабота** на ползвателя - „щатни служители на БНР, членове на техните семейства, придружаващите ги лица“ и “посетители, които не са щатни служители на БНР“. През одитирания период цените за настаняване не са изменяни;

б) от генералния директор на БНР са издадени две отделни заповеди за определяне на цените за настаняване в **Лентохранилище „Боровец“** и творчески дом **„Витоша“**, като заповедите са регистрирани в деловодната система на БНР **с един и същи номер – АВ-1240 и на една и съща дата – 16.12.2016 г.**¹⁰³¹. В резултат съществуват 2 заповеди на ГД с № АВ-1240/16.12.2016 г., които са с различно съдържание. При проверката от БНР са представени заверени копия на страници от заповедна книга, която не е прошнурована и пронумерована. В заповедната книга под № 1240/16.12.2016 г. е вписана заповед за командировка, ръкописно оградена с отбелязване „не“ и с допълнено вписване на едната от заповедите за определяне на цените за настаняване – в творчески дом „Витоша“¹⁰³². По време на одита от БНР не е предоставено становище/обяснение относно причините за дублирането на номерата на заповедите. Заповедите с дублиран номер не са изменяни в одитирания период.

Със заповедите са определени цени и условия за нощувка в почивните бази **„Витоша“** и **„Боровец“**, показани в таблицата:

¹⁰³⁰ Одитно доказателство № 712

¹⁰³¹ Одитно доказателство № 720

¹⁰³² Одитно доказателство № 719

№ по ред	Наредено/ Критерии	Почивна база „Витоша“	Почивна база „Боровец“
1	2	3	4
1.	т. 1.1. от Заповед/и № 1240/16.12.2016 г.	<u>Зимен сезон - от 01.11. до 30.04.</u> За щатни служители на БНР, членовете на техните семейства или придружаващите ги лица в една стая: възрастен - 3 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 14 г. - 2 лв.,	<u>Зимен сезон - от 01.11 до 30.04.</u> За щатни служители на БНР, членовете на техните семейства или придружаващите ги лица в една стая/апартамент: възрастен - 4 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 3 лв.; възрастен в апартамент – 5 лв. дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. — 4 лв.
		За посетители, които не са щатни служители на БНР: възрастен - 10 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 14 г. - 5 лв., чужденци - 12 лв.	За посетители, които не са щатни служители на БНР: възрастен в стая - 10 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 5 лв., възрастен в апартамент - 12 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 7 лв.
2.	т. 1.2. от Заповед/и № 1240/16.12.2016 г.	<u>Летен сезон - от 01.05. до 30.10.</u> За щатни служители на БНР, членовете на техните семейства или придружаващите ги лица в една стая: възрастен - 1,50 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 14 г. — 1 лв.;	<u>Летен сезон - от 01.05. до 30.10.</u> За щатни служители на БНР, членовете на техните семейства или придружаващите ги лица в една стая/апартамент: възрастен в стая - 3 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 2 лв.; възрастен в апартамент – 4 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 3 лв.;
		За посетители, които не са щатни служители на БНР: възрастен - 8 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 14 г. - 4 лв. чужденци - 10 лв.	За посетители, които не са щатни служители на БНР: Възрастен в стая - 8 лв., дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 5 лв., възрастен в апартамент – 10 лв. дете до 5 г. - бесплатно, дете от 6 до 18 г. - 7 лв.
3.	т. 2 от Заповед/и № 1240/16.12.2016 г.	-	Ползването на едно легло в стая за двама се заплаща на легло умножена по коефициент 1,5
4.	т. 3 от Заповед/и № 1240/16.12.2016 г.	Картите за почивка се предоставят от сектор „Административно обслужване“ – Обща канцелария и се заплащат само в касата на БНР. По изключение се допуска заплащане на място само в случаите, когато гостите пристигат без предварително уведомление в извънработно за касата на БНР време. Упълномощен служител на Творчески дом „Витоша“ на БНР уведомява писмено по електронен път служител на сектор „Административно обслужване“ – Обща канцелария за броя на гостите	Картите за почивка се предоставят от сектор „Административно обслужване“ – Обща канцелария и се заплащат само в касата на БНР пет дни преди датата на съответната смяна. Цена на заплатената карта не се възстановява в случай на отказ от ползването ѝ, ако не е заявен до три дни преди началото на смяната.

		и ношувките и отчита събраните средства в касата на БНР на следващия ден.	
5.	т. 4 от Заповед/и № 1240/16.12.2016	Настоящата заповед да се доведе до знанието на всички служители на БНР и служителите на Творчески дом „Витоша“ на БНР за сведение и изпълнение.	Настоящата заповед да се доведе до знанието на всички служители на БНР и управителя на „Лентохранилище на БНР“, находящо се в к.к. Боровец за сведение и изпълнение.
6.	т. 5 от Заповед/и № 1240/16.12.2016	Контролът по изпълнението на настоящата заповед възлагам на ръководителя на отдел „Административни дейности и управление на собствеността“.	Контролът по изпълнението на настоящата заповед възлагам на ръководителя на отдел „Административни дейности и управление на собствеността“.

ба) видно от сравнителната таблица при определянето на цените и реда за настаняване в **планинските** почивни бази е приложен различен подход/различни критерии, за които няма мотиви/обосновка;

бб) критерият за диференциране на цените – „член на семейство на щатен служител на БНР“ е **неясен и непълен**, поради липсата на дефиниция/определение на кръга от лица, които следва да се считат за членове на семейството или препратка и към друг закон или подзаконен нормативен акт. В българското законодателство са приложими различни разпоредби с легални дефиниции на понятието „семейство/член на семейство“, които определят различен кръг от лица, за целите на съответния закон.

Например:

- чл. 45, ал. 4 от Кодекса за социално осигуряване - „За членове на семейството на осигуреното лице се считат неговите възходящи и низходящи по права линия, съпругът и съпругата“;

- § 1, т. 1 от ДР на Закона за семейни помощи за деца - „„Семейството“ включва: а) съпрузите, ненавършилите пълнолетие деца, както и навършилите пълнолетие, ако продължават да учат, до завършване на средното им образование, но не по-късно от навършване на 20-годишна възраст (родени, припознати, осиновени, доведени, заварени, с изключение на сключилите брак); ...“;

- § 1, т. 2 от ДР на ЗМДТ "Семейство" са съпрузите, както и ненавършилите пълнолетие техни деца, които не са в брак.

Липсата на ясни правила/указания как следва да се прилагат критериите за определяне на цените, в т.ч. по-ниските цени за настаняване в планинските почивни бази, управлявани от БНР през одитирания период, не позволява да се направи оценка за съответствието на реализираните приходи с определеното в заповедите на генералния директор. Създадени са високи/съществени рискове за прилагането на различна практика, пропускане на приходи в бюджета на БНР и непоследователно (нееднакво) прилагане спрямо всички посетители.

(При одита е извършен преглед на заявяването и заплащането на ношувки в почивните бази – виж т. 4.3.2. по-долу.);

бв) в т.1.1. на Заповед № АВ-1240/16.12.2016 г. за цените в почивна база „Витоша“ са определени по-високи цени за **чужденци**, които не са щатни служители в БНР, с което е нарушена разпоредбата на чл. 4, ал. 2 от Закона за туризма, съгласно която „Лицата, предоставящи туристически услуги в туристически обекти, са длъжни да обявяват техните цени в еднакъв размер спрямо всички туристи“;

бг) в чл. 7 от Правилника е определено заявяването на престоя в базите да се осъществява **две седмици** преди първата ношувка. В заповедите на генералния директор за определяне цените и реда за настаняване в почивните бази „Витоша“ и „Боровец“ е определено заплащането на картите/ношувките в планинските почивни бази да се осъществява **на касата на БНР или, по изключение - на място** – когато гостите

пристигат без предварително уведомление в извънработно време на касата на БНР, като служител на почивната база отчита събраните средства в касата на БНР на следващия ден.

В т. 3 от заповедта за почивна база „Боровец“ е определено ползване на базата на „смени“, за които **няма** регламентация нито в самата заповед, нито в Правилника;

в) Почивна станция „**Китен**“ се ползва от 01.06 до 30.09., като цените за настаняване са определени със заповеди на генералния директор на БНР, в т.ч.: за сезон 2017 г. № АВ-653/31.05.2017 г., за сезон 2018 г. № РД-20-201/22.05.2018 г. и за сезон 2019 г. № 71-215/28.05.2019 г.¹⁰³³. Съгласно т. X от заповедите, заплащането на нощувките в база „Китен“ се извършва в касата на БНР в 10-дневен срок преди датата на съответната смяна;

г) за почивна база „**Говедарци**“ в Правилника или заповед на генералния директор на БНР не са определени цени и/или период на ползване.

4.3.2. При одита е извършена проверка на **приходните касови ордери (ПКО) и формулярите за заявяване** на настаняване в обектите, които не са по утвърден с нарочен писмен акт образец¹⁰³⁴.

При проверката е установено:

а) в почивни бази „**Боровец**“ и „**Витоша**“ са проверени формулярите и съответните им ПКО за месеците януари и юни от 2017, 2018 и 2019 г. и е установено:

аа) неспазване на двуседмичния срок за предварително заявяване - в несъответствие с чл. 7 от Правилника, като заявяването на престоя в планинските почивни бази е извършвано в рамките от 1 ден до 1 седмица преди първата нощувка;

аб) неспазване на 1-дневния срок за отчитане на сумите, платени на място в обекта - видно от отчетните документи на двете бази, постъпилите суми на място в обекта не се отчитат на следващия работен ден, в несъответствие с т. 3 от Заповед/и № АВ-1240/16.12.2016 г.;

б) в почивна база „**Китен**“ са проверени формулярите и съответните им ПКО за месеците юли и август 2017, 2018 и 2019 г. и е установено неспазване на 10-дневния срок за предварително заплащане на престоя, в т.ч.:

ба) през **2017** г. за проверените месеци са подадени 115 заявления за престой в почивна база „Китен“, като 21 бр. (18 на сто) са платени по-малко от 10 дни преди датата на съответната смяна, в несъответствие със заповед № АВ-653/31.05.2017 г.;

бб) през **2018** г. за проверените месеци са подадени 115 заявления за престой в почивна база „Китен“, като 20 бр. (17 на сто) са заплатени по-малко от 10 дни преди датата на съответната смяна, в несъответствие със заповед № РД-20-201/22.05.2018 г. По 3 от ПКО¹⁰³⁵ не е съставена заявка, а в две от заявките¹⁰³⁶ не е вписана датата на съответната смяна¹⁰³⁷;

бв) през **2019** г. за проверените месеци са подадени 103 заявления за престой в почивна база „Китен“, като 21 бр. (20 на сто) са заплатени по-малко от 10 дни преди датата на съответната смяна, в несъответствие със заповед № 71-215/28.05.2019 г.;

г) в проверените **формуляри за заявяване** на настаняване във всички обекти, както и в картите за почивка и краткотраен отдих, не е изписана длъжността на заявителя в БНР и наличието/липсата на връзка между настанените лица и заявителя с цел прилагане на критерия „член на семейство или придружаващо лице“ на щатен служител на БНР. Липсата на достатъчна и достоверна информация относно лицата, които ще бъдат настанени, длъжността им в радиото, както и за наличието/неналичието на семейна връзка създава предпоставки за неприлагане или неправилно прилагане на критериите по т. 1.1.

¹⁰³³ Одитно доказателство № 722

¹⁰³⁴ Одитно доказателство № 713

¹⁰³⁵ Одитно доказателство № 713

¹⁰³⁶ заявки по ПКО с номера 207/21.08.2018 г. и 165/27.07.2018 г.

¹⁰³⁷ Одитно доказателство № 713

от заповедите за определяне на цените и реда за настаняване в почивни бази „Витоша“ и „Боровец“.

Липсата на информацията за местоработата на настанените лица и за наличието/липсата на семейна връзка между настанените и заявителя не позволява при одита да се получи разумна увереност и да се направи оценка за съответствие на действията по определянето на дължимите плащания от ползвателите относно размера на реализираните приходи от почивните бази с определеното в заповедите на генералния директор на БНР;

д) през одитирания период относно ползването на почивна база „Китен“ е прилагано Споразумение от 17.01.2007 г.¹⁰³⁸ между съсобствениците БНТ и БНР.

В Споразумението за съвместното ползване на почивната база не се съдържат клаузи/уговорки за реда и начина за разпределение на **приходите** от нощувки, като е посочен единствено ред за разпределение на **разходите**, които не са покрити от самоиздръжката на базата.

При проверката за прилагането на споразумението е установено:

да) през одитирания период в БНР са постъпили приходи от нощувки в почивна база „Китен“ в размер съответно: 2017 г. 36 536 лв.; 2018 г. 39 986 лв. и 2019 г. 39 361 лв., или общо **115 883 лв.**, които са **преведени от БНР на БНТ в пълен размер**;

дб) на одита е предоставена справка за финансови и нефинансови показатели на почивните бази за одитирания период, в която е установено несъответствие за 2017 г. от 1 312,90 лв., тъй като в нея не са отразени разходи за външни услуги в същия размер¹⁰³⁹.

Извършените от БНР разходи за поддръжка на имота за периода са в общ размер **80 710,07 лв.**, в т.ч.: за **2017 г. - 10 764,62 лв.** (в т.ч. 1 312,90 лв. за външни услуги, за персонал 3 255,99 лв., за такса битови отпадъци 6 195,73 лв.); за **2018 г. – 54 039,02 лв.** (в т.ч. 10 904,82 лв. за материали, 1 477,90 лв. за външни услуги, за персонал 3 586,31 лв., за такса битови отпадъци 6 195,73 лв., 31 874,26 лв. за СМР на ел. инсталация); за **2019 г. – 15 906,43 лв.** (в т.ч. 5 201,50 лв. за материали, 1 552,90 лв. за външни услуги, за персонал 2 999,34 лв., за такса битови отпадъци 6 152,69 лв.)¹⁰⁴⁰.

В одитирания период от БНР **не са** заплащани разходи за консумативи (електроенергия, вода и др.) за почивната база¹⁰⁴¹.

Обобщено - за одитирания период приходите от нощувки за частта от имота - собственост на БНР, в общ размер **115 883 лв.**, са изцяло преведени в приход на съсобственика БНТ и за сметка на БНР са платени част от разходите по издръжката на базата в общ размер **80 710,07 лв.** В БНР **няма данни** каква е общата стойност на разходите за електроенергия, вода и др., изцяло платени от БНТ, и съответно каква е припадащата се част от тях за БНР, съобразно **реализираното настаняване/нощувки** в частите, които притежават.

Видно от наличната информация, на практика през одитирания период **БНР участва само в разходите, но не и в приходите от ползването на общия имот.**

Липсата на точна и достоверна информация за действителните задължения на страните по споразумението от 2007 г. не дава разумна увереност, че от страна на БНР са платени **само разходите, които са дължими, съобразно дела му в сградата**, както и обратното - **дали не са дължими други разходи**, които са били платени от БНТ.

Липсата на достатъчни и надеждни писмени доказателства за приходите и разходите по управлението на общия за БНР и БНТ имот и действителните задължения на страните във връзка с експлоатацията му не позволява при одита да се направи оценка за съответствието на разходите с правната рамка и договорите;

¹⁰³⁸ Одитно доказателство № 723

¹⁰³⁹ Одитно доказателство № 724

¹⁰⁴⁰ Одитно доказателство № 725

¹⁰⁴¹ Одитно доказателство № 713

дв) в несъответствие с чл. 4 от споразумението при извършването на ремонтните работи на общите части на съсобствената сграда не са съставени документи/няма писмени доказателства за провеждането на *обсъждане* между упълномощени представители на БНР и БНТ¹⁰⁴²;

дг) в несъответствие с чл. 5 от споразумението през одитирания период не е действала *постоянна комисия*, съставена от представители на БНР и БНТ, която да упражнява контрол върху дейността по управление на почивната станция¹⁰⁴³;

е) в несъответствие с чл. 116 от Закона за туризма и чл. 32, т. 2 от Правилника на БНР управителят/домакинът/координаторът на съответната почивна база **не водят регистър на настанените** в базите лица (служители на БНР и външни) и на реализираните от тях нощувки¹⁰⁴⁴.

Поради липсата на регистри в почивните бази при одита не е получена и не може да бъде изразена разумна увереност, че всички реализирани приходи от почивните бази се отчитат по бюджета на БНР.

През одитирания период в БНР писмено не са въведени адекватни контролни дейности в процеса по управлението на почивните бази, в т.ч. при *заявяването* на исканията за настаняване, при *определянето* на цената и *заплащането* на нощувките, с цел минимизиране на риска дейността да не бъде изпълнявана в съответствие с правната рамка, вътрешните актове, договорите и заповедите на генералния директор на БНР.

В § 3 от *Правилника на БНР* общ контрол е възложен на *домакина* на базата и на *изпълнителния директор*. Въведената контролна дейност на **първо** място е **неадекватна**, тъй като лицата следва да контролират сами себе си, предвид обстоятелството, че настаняванията се извършват от тях, а предвид възможността плащанията да се извършват и на място в базата, същата е и **недостатъчна**. На **второ** място - длъжност „изпълнителен директор“ няма/не фигурира в Правилника за структурата и организацията и дейността на БНР, в сила от 15.09.2016 г. и през одитирания период, поради което такава длъжност не е изпълнявана. Действащият през одитирания период Правилник за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творчески и технологични бази на БНР не е своевременно актуализиран съобразно промените в организационната структура на БНР.

В *длъжностните характеристики* на *икономическия директор* и *ръководителя на отдел* „Административни дейности и управление на собствеността“ не са включени задължения за организация/координация/контрол на дейността по почивното дело. Единствено в длъжностната характеристика за длъжността „*деловодител*“ в Икономическа дирекция, отдел „АДУС“, сектор „Административно обслужване“ е посочено, че служителят следва да обработва и организира дейността по почивното дело на служителите на БНР, ползващи почивните бази на БНР.

Формулярите за заявяване на настаняване в почивните бази не предоставят надеждна информация и достатъчна одитна пътека, поради което при одита не е получена и не може да се изрази разумна увереност, че при настаняването в почивните бази на БНР, са прилагани критериите по заповедите на генералния директор на БНР (служители на БНР/членове на семейството/придружаващи лица на щатни служители на БНР), за определяне на преференциална цена за настаняване. Не са спазени сроковете за предварително заплащане на нощувките в несъответствие със заповедите на генералния директор на БНР и чл. 7 от Правилника на БНР.

За почивна база „Китен“, управлявана съвместно от БНР и БНТ на основание споразумение, сключено през 2007 г., БНР участва само в разходите, но не и в приходите от ползването на общия имот.

¹⁰⁴² Одитно доказателство № 713

¹⁰⁴³ Одитно доказателство № 713

¹⁰⁴⁴ Одитно доказателство № 713

Редът за управлението на имота не е писмено определен в споразумението между БНР и БНТ, поради което то е недостатъчно по съдържание, тъй като не урежда в цялост взаимоотношенията между тях.

5. Застраховане на имотите

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗДС застроените имоти – публична държавна собственост, задължително се застраховат.

През одитирания период от БНР са сключени договори за застраховане на имотите с полици към тях и срок на застраховката, съответно:

- а) № 2200170200R00006 - 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.;
- б) № 2200180100P000449 - 10.11.2018 г. до 09.11.2019 г.¹⁰⁴⁵.

В периода **01.01.2018 г. – 09.11.2018 г.** имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на БНР, не са застраховани в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС¹⁰⁴⁶.

През от 2018 г. обществената поръчка, открита с решение № ОП-01-198/ 11.07.2018 г.¹⁰⁴⁷, по която е сключен договор е включена в план-графика за обществените поръчки, утвърден на 01.02.2018 г.¹⁰⁴⁸, като откриването ѝ е планирано за м. март 2018 г. Причината за констатираното несъответствие е, че звеното-заявител – отдел АДУС – не е включило своевременно откриването на обществената поръчка в потребностите си, с оглед изтичането на срока на застрахователната полица по предходния договор към 31.12.2017 г.

В периода 01.01.2018 - 09.11.2018 г. имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на БНР, не са застраховани в несъответствие с правната рамка по ЗДС.

6. Задължения за данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО)

6.1. В правната рамка по ЗМДТ е определено:

а) чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ - за имот – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление;

б) чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ - освобождават се от данък: държавата, за имотите - публична държавна собственост, освен ако имотът е предоставен за ползване на друго лице и това лице не е освободено от данък;

в) чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. бр. 105 от 2014 г., в сила от 1.01.2015 г.) - данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим;

г) чл. 64 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) - таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11;

д) чл. 62 от ЗМДТ - такса за битови отпадъци се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места.

¹⁰⁴⁵ Разходите за застраховане на имущество през 2017 г., извършени от БНР, са в размер на 4 966,91 лв. Разходите за застраховане на имуществото през 2018 г., извършени от БНР София, са в размер на 7 769,24 лв. Застраховани са 23 броя сгради с балансова стойност 32 892 699,77 лв., движимо имущество, съхранявано в сградата на БНР, с обща балансова стойност 10 111,86 лв. и движимо имущество, съхранявано в мобилно звукозаписно студио, на обща балансова стойност 678 028,66 лв. Покрити рискове: пожар, допълнителни разходи, наводнение, земетресение, стъкло-всички рискове, щети в резултат на авария на товаро-разтоварни машини, злоумишлен палеж и злоумишлено взривяване, терористични действия.

¹⁰⁴⁶ Одитно доказателство № 726

¹⁰⁴⁷ <http://rop3->

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539313237](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F7777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539313237)

¹⁰⁴⁸ Одитно доказателство № 524

6.2. При одита е установено:

6.2.1. През 2018 г. от БНР до Столичния общински съвет (СОС) е изпратено искане за разсрочване на задължения за местни такси с изх. № РД-29-259/10.10.2018 г., като в БНР няма информация за предходна кореспонденция и/или причините, довели до натрупването на задълженията, предмет на искането. В искането се търси разсрочване на задълженията по ЗМДТ по партиди **7211F135020** и **7211F132956**, т.е. за две от сградите, предоставени за управление на БНР (т.т. 1 и 4 от таблицата по-долу), като общият размер на задължението за двете сгради е **1 866 725,86 лв.**, в т.ч. **1 473 585,69 лв.** – **главница** и **393 140,17 лв.** – **лихви за забава**. С решение № 762/08.11.2018 г. СОС разсрочва плащането на задълженията на БНР за ТБО за 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 г. за срок от пет години с месечна вноска в размер **31 112,09 лв.**¹⁰⁴⁹.

В направеното искане за разсрочване на задълженията на БНР за местни такси не са били включени всички изискуеми задължения на БНР към Столична община, поради което задължения в размер 372 132,95 лв. не са разсрочени.

През одитирания период и по време на извършване на одита БНР не изпълнява/не погасява задълженията за ТБО съгласно определеното по решение № 762/08.11.2018 г. на СОС за разсрочване на дължимите суми за ТБО.

6.2.2. През одитирания период на данъчно задълженото лице БНР е извършена ревизия от Столична община, дирекция „Ревизии и събиране на вземания“, отдел „Ревизионен контрол“, като за резултатите от нея е съставен ревизионен доклад № СФР19-КИ18-РД01-9/08.02.2019 г.¹⁰⁵⁰. С доклада органите по приходите установяват, че БНР изпълнява задължението по чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ (в сила от 01.01.2011 г.) за подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ през 2018 г. за следните имоти:

№	Имот	Адрес	Район	№ и дата на декларацията	Площ (кв. м)	Отчетна стойност (лв.)	Партида №
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Шест-етажна сграда	бул. Драган Цанков № 4	Лозенец	7211027041/ 16.03.2018	1 226,00 и РЗП 7 920,00	6 903 524,72	7211F135020
2.	Земя	Бул.Цариградско шосе № 111	Младост	49845/ 16.03.2018	21 967,00	5 805 382,00	7213F226528
3.	Сгради - 6 бр.	Бул.Цариградско шосе № 111	Младост	49845/ 16.03.2018	3 756,00	955 040,00	7213F226528
4.	Пет-етажна сграда	бул. Драган Цанков № 4	Лозенец	7211027042/ 23.08.2018	1 820,00 и РЗП 7 654,00	11 016 395,22	7211F132956
5.	Здравен пункт	бул. Драган Цанков № 4	Лозенец	7211029253/ 12.09.2018	268,00	159 295,00	7211F140907
6.	Параклис	бул. Драган Цанков № 4	Лозенец	7211029254/ 12.09.2018	17,50	65 000,00	7211F140909

6.2.3. На основание чл. 24, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ имотите, предоставени за управление на БНР, са освободени от ДНИ. Съгласно посочената разпоредба, за да бъде освободено данъчно задълженото лице от данък, имотът следва да не е предоставен на трето, неосвободено от данък лице.

При извършената проверка е установено, че части от имотите – публична държавна собственост, предоставени за управление на БНР, са отдадени под наем по реда на чл. 16 от ЗДС, а други части от имотите са предоставени безвъзмездно - на трети лица, които не са освободени от задължението за заплащане на ДНИ. Тези обстоятелства следва да бъдат заявени в декларацията по чл. 14 от ЗМДТ. Към момента на подаване на декларациите за

¹⁰⁴⁹ Одитно доказателство № 729

¹⁰⁵⁰ Одитно доказателство № 716

имотите (в таблица), договорите за отдаване под наем/предоставяне за ползване на части от имот/и – публична държавна собственост – са сключени, като това обстоятелство не е декларирано от БНР.

6.2.4. В одитирания период са сключени **два** договора за сметосъбиране и сметоизвозване с №№ 151/27.12.2016 г. и 234/29.12.2017 г.¹⁰⁵¹ с изпълнител „Волф 2009“ ЕООД и срок на изпълнение съответно – до 31.12.2017 г. и до 31.12.2018 г. Общо изплатените суми по договорите са 17 270 лв., от които през 2017 г. - 8 220,00 лв. и през 2018 г. - 9 050,00 лв.¹⁰⁵².

В ревизионния доклад на Столична община е отбелязано, че от БНР е получена документация във връзка със сключените договори за сметосъбиране и сметоизвозване, но не са спазени изискванията на чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (чл. 24, ал. 1 от Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община), т.к. от БНР не е декларирано обстоятелството относно сключените договори за сметосъбиране и сметоизвозване и имотите са декларирани по чл. 14 от ЗМДТ на **16.03.2018 г.**

В ревизионния доклад № СФР19-КИ18-РД01-9/08.02.2019 г. са установени задължения за ТБО в общ размер **2 238 858,81 лв.**, тъй като органите по приходите констатирали имоти – държавна собственост, предоставени за управление на БНР, за които към датата на съставянето на ревизионния доклад, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ. С доклада е установен общият размер на задълженията на БНР към Столична община за местни данъци и такси, включително задълженията за двете сгради, за които през предходната година СОС е разсрочил задълженията на БНР за срок от 5 години.

През 2019 г. от БНР са платени четири вноски в размер 31 112,09 лв. всяка¹⁰⁵³, като няма последващи действия за разсрочването на задълженията по ревизионния доклад, които превишават размера, посочен в решение № 762/08.11.2018 г. на СОС.

През одитирания период дейността по погасяване на публичните задължения на БНР за такса за битови отпадъци е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

Във времето от 2011 до 2018/2019 г. от ръководството на БНР не е изпълнено задължението за подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ във връзка с чл.11, ал. 5 от ЗМДТ (в сила от 01.01.2011 г.), като декларациите за имотите – държавна собственост, предоставени за управление, са подадени през 2018 и 2019 г.

*В резултат при ревизия от Столична община на БНР са установени и начислени публични задължения за ТБО за сградите – държавна собственост в управление на БНР, в общ размер **1 866 725,86 лв.**, в т.ч. **1 473 585,69 лв.** – главница и **393 140,17 лв.** – лихви за забава, т.к. въпреки наличието на сключени договори за сметосъбиране и сметоизвозване, това обстоятелство не е декларирано от БНР в несъответствие с чл. 71, т. 3 от ЗМДТ, поради неизпълнението на задължението по чл. 14 от ЗМДТ за деклариране на имотите. Извършените разходи по договори за сметосъбиране и сметоизвозване в общ размер 17 720 лв., са в несъответствие с принципите за ефективност и законосъобразност по чл.20, т. 6 и 9 от ЗПФ. Към края на одитирания период са дължими както разсрочени, така и неразсрочени публични задължения в значителни размери от приблизително 2 млн. лв., в т.ч. главница и лихви.*

През одитирания период и по време на извършване на одита БНР не изпълнява/не погасява задълженията за ТБО съгласно определеното по решение № 762/08.11.2018 г. на СОС за разсрочване на дължимите суми.

¹⁰⁵¹ Одитно доказателство № 727

¹⁰⁵² Одитно доказателство № 728

¹⁰⁵³ Одитни доказателства №№№ 717 и 730

7. Търгове за продажба на движими вещи – частна държавна собственост

7.1. Обща информация

През одитирания период в БНР са проведени 3 търга с явно наддаване за продажба на движими вещи – частна държавна собственост – транспортни средства (автомобили) и зимни гуми с джанти, от които два през 2017 г. и един през 2018 г. Търговете от 2017 г. са *втори* и *трети* по ред, след търг, открит през 2016 г. преди одитирания период със заповед АВ-1131/22.11.2016 г. на генералния директор на БНР, издадена на основание чл. 68, ал.1, т. 2 във връзка с чл. 55, ал. 1, т. 2 от ЗРТ, чл. 64 от ЗДС, чл. 69, ал. 1 от ППЗДС и чл. 3, чл. 18 и чл. 20 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост.

Със заповедта е наредено да се проведе търг с явно наддаване за определяне на купувачи на движими вещи - частна държавна собственост с отпаднала необходимост за ползване от БНР – 9 броя автомобили с обща начална тръжна цена 12 770 лв., 27 броя зимни гуми с джанти и 4 броя гуми без джанти с обща начална тръжна цена 2 330 лв., или общата начална тръжна цена на движимите вещи е в размер 15 100 лв.

Документи за участие и депозит в търга са внесени само от един кандидат и търгът през 2016 г. не е проведен на основание чл. 21, ал. 3 от Наредба № 7, видно от Протокол на тръжната комисия от 20.12.2016 г.¹⁰⁵⁴.

7.2. Търгове, проведени през 2017 г.

Двата търга от 2017 г. са открити със заповеди на генералния директор с номера АВ-135/31.01.2017 г. и АВ-276/27.02.2017 г. и са свързани с търга от 2016 г. и помежду си, т.к. всеки следващ е провеждан, поради неявяване на кандидати на предходния, в резултат на което съгласно чл. 25 от Наредба № 7 при втория търг началната тръжна цена е намалена с 20 на сто, а при третия търг с 10 на сто.

При одита е извършена проверка на търговете по заповеди с №№ АВ-135/31.01.2017 г. и АВ-276/27.02.2017 г., които са проведени в одитирания период и на определянето на първоначалната тръжна цена на първия по ред търг, открит със заповед № АВ-1131/22.11.2016 г.¹⁰⁵⁵, т.к. тръжните цени в последващите търгове са намалени спрямо цените в първия по ред търг.

При одита е установено:

7.2.1. Заповедите на генералния директор имат задължителното съдържание съгласно чл. 20 от Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, издадена от министъра на финансите на основание чл. 64 от ЗДС. В заповедите са посочени вида на търга, мястото, деня и часа на търга, опис на движимите вещи: автомобили – марка и модел, вид, брой и размер на зимните гуми с джанти, началната тръжна цена, размера на депозита и начина на плащане, местонахождението, времето и условията за оглед на вещите и други тръжни условия.

В съответствие с чл. 5, ал. 1 от Наредба № 7 първият търг е с явно наддаване, т.к. общата балансова стойност на движимите вещи, включени в първия търг, към 06.10.2016 г. е над 10 000 лв. – 14 851,81 лв. видно от таблицата:

¹⁰⁵⁴ Одитно доказателство № 731

¹⁰⁵⁵ Одитно доказателство № 732

№	Марка и модел на автомобил	Регистрационен № на автомобила	Балансова ст/ст на автомобила в лева към 06.10. 2016 г.	Балансова ст/ст на зимни гуми и джанти към 06.10.2016 г.	Обща балансова стойност на движимите вещи
1	2	3	4	5	6
1.	Форд Мондео	СА 2642 МР	1 315,00	1 108,00	2 423,00
2.	Форд Ескорт	РВ 8878 ХК	350,00	764,00	1 114,00
3.	Форд Мондео	СА 4095 ТХ	850,00	664,00	1 514,00
4.	Фолксваген Голф	СА 7344 ВА	900,00	1 210,61	2 110,61
5.	Форд Фокус	С 5033 МР	850,00	744,00	1 594,00
6.	Форд Фокус	С 5038 МР	1 050,00	944,20	1 994,20
7.	Форд Фокус	С 6397 МР	975,00	0,00	975,00
8.	Форд Фокус	С 6401 МР	915,00	600,00	1 515,00
9.	Форд Фокус	СА 9428 НТ	1 100,00	512,00	1 612,00
10.	Общо		8 305,00	6 546,81	14 851,81

Общата **тръжна цена** на първия търг е 15 100 лв., на втория търг 12 080 лв. и на третия търг 9 576 лв., което е показано в следващите две таблици според вида на актива:

№	Рег. № на автомобила	Марка	Модел	Първи търг, Заповед № АВ-1131/ 22.11.2016	Втори търг, Заповед № АВ-135/ 31.01 2017	Трети търг, Заповед № АВ-276/27.02 2017
1	2	3	4	5	6	7
1.	СА 2642 МР	Форд	Мондео	1 900,00	1 520,00	1 368,00
2.	РВ 8878 ХК	Форд	Ескорт	770,00	616,00	554,40
3.	СА 4095 ТХ	Форд	Мондео	700,00	560,00	504,00
4.	СА 7344 ВА	Фолксваген	Голф	1 000,00	800,00	720,00
5.	С 5033 МР	Форд	Фокус	1 800,00	1 440,00	1 296,00
6.	С 5038 МР	Форд	Фокус	1 800,00	1 440,00	1 296,00
7.	С 6397 МР	Форд	Фокус	1 800,00	1 440,00	1 296,00
8.	С 6401 МР	Форд	Фокус	1 800,00	1 440,00	
9.	СА 9428 НТ	Форд	Фокус	1 200,00	960,00	864,00
10. Обща тръжна цена на автомобилите				12 770,00	10 216,00	7 898,40

№	Марка на гумите	Рег. № на автомобила	Размер	Бр.	Тр. цена 1-ви търг	Тр. цена 2-ри търг	Тр. цена 3-ти търг
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Нокиан	С 6401 МР	185/65/14	4	300,00	240,00	216,00
2.	Мишлен с джанти	С 5033 МР	185/65/14	4	280,00	224,00	201,60
3.	BF Goodrich с джанти	РВ 8878 ХК	185/65/14	4	150,00	120,00	108,00
4.	Фулда с джанти	СА 9428 НТ	185/65/14	4	200,00	160,00	144,00
5.	Фулда с джанти	С 5038 МР	175/70/14	4	400,00	320,00	288,00
6.	Нокиан с джанти	СА 4095 ТХ	175/65/14	3	200,00	160,00	144,00
7.	Нокиан с джанти Мишлен с джанти	СА 7344 ВА	185/65/14	2 2	300,00	240,00	216,00
8.	Дънлоп с джанти	С 2642 МР	205/55/16	4	500,00	400,00	360,00
9. Обща тръжна цена на гуми и джанти по Заповеди				31	2 330,00	1 864,00	1 677,60
10. Общо					15 100,00	12 080,00	9 576,00

Същите автомобили са предмет и на *втория* търг по заповед № АВ-135/31.01.2017 г., т.к. на предходния търг документи за участие и депозит са внесени само от един кандидат.

В резултат на *втория* търг е продаден автомобил Форд Фокус с рег. № С 6401 МР. Предмет на следващия по ред търг, открит със заповед № АВ-276/27.02.2017 г., са 8 автомобила.

При проверката са установени несъответствия между описанието на гумите и наличието/вида на джантите, които се продават от заповедите за откриване на търговете и съответстващата им тръжна документация за 4 (50 на сто) от позициите в таблицата - редове 2, 3, 4 и 6.

7.2.2. Определяне на първоначалната тръжна цена

Преди откриването на първия по ред търг по заповед № АВ-1131/22.11.2016 г. е изготвена **пазарна оценка** от лицензиран оценител на 9 бр. транспортни средства, находящи се в гр. София, в която не са включени принадлежностите към автомобилите (гуми, джанти, автордио, акумулатори и др., които счетоводно са заведени отделно от стойността на автомобилите). Видно от оценката, същата е изготвена към 01.09.2016 г.¹⁰⁵⁶, и е валидна за срок от 6 месеца, т.е. до 28.02.2017 г., като цените на автомобилите са определени по методите „пазарна стойност“ и „ликвидационна стойност“.

При проверката е установено:

а) след изготвянето на пазарната оценка със заповед на генералния директор на БНР № АВ-859/14.09.2016 г.¹⁰⁵⁷ е назначена комисия със задача да определи *първоначалната тръжна цена*: на автомобилите – т. I от заповедта, както и на „употребявани зимни гуми“ – т. II от заповедта;

аа) *първоначалните тръжни цени* са определени от комисията в Протокол от 20.09.2016 г.¹⁰⁵⁸, в следствие вписани в заповед № АВ-1131/ 22.11.2016 г. за откриването на първия по ред търг. Балансовите стойности в таблицата са по данни/справки от счетоводния продукт, предоставени одита от одитираната организация:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Балансова стойност към 06.10.2016 г.		Балансова стойност Общо к.3+к.4 (лв.)	Ликвидационна стойност от оценител (лв.)	Пазарна стойност от оценител (лв.)	Тръжна цена (лв.)	Разлика	
		На автомобил* (лв.)	На принадлежностии** (лв.)					Стойност к. 7-к.8 (лв.)	Отн. дял к. 8/к.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	СА 2642 МР	1 315,00	2 361,23	3 676,23	1 414,00	2 020,00	1900,00	120,00	94
2.	РВ 8878 ХК	350,00	898,68	1 248,68	539,00	770,00	400,00	370,00	52
3.	СА 4095 ТХ	850,00	1 324,00	2 174,00	733,00	1 048,00	700,00	348,00	67
4.	СА 7344 ВА	900,00	1 296,40	2 196,40	649,00	927,00	1000,00	-73,00	108
5.	С 5033 МР	850,00	1 329,02	2 179,02	1 411,00	2 016,00	1800,00	216,00	89
6.	С 5038 МР	1 050,00	1 684,23	2 734,23	1 421,00	2 016,00	1800,00	216,00	89
7.	С 6397 МР	975,00	1 126,23	2 101,23	649,00	2 030,00	1800,00	230,00	89
8.	С 6401 МР	915,00	597,89	1 512,89	1 421,00	2 030,00	1800,00	230,00	89
9.	СА 9428 НТ	1 100,00	1 374,87	2 474,87	1 432,00	2 046,00	1200,00	846,00	59
10.	ОБЩО	8 305,00	11 992,55	20 297,55	9 669,00	14 903,00	12 400	2 503,00	83

* В балансовата стойност на автомобилите (к.3) не са включени летните гуми и джанти към тях;

¹⁰⁵⁶ Одитно доказателство № 733

¹⁰⁵⁷ Одитно доказателство № 734

¹⁰⁵⁸ Одитно доказателство № 735

*** В балансовата стойност не са включени принадлежностите (акумулатор, радио, крик, аптечка, стелки, автоаларма, триъгълник, пожарогасител, антена, аварийен комплект, маткап), продадени със съответния автомобил, които не са предоставени за извършване на оценката от лицензиращия оценител¹⁰⁵⁹*

аб) цените за гумите, определени в протокола на комисията са идентични с определената тръжна цена по заповедта за откриването на търга, като определянето на цената не е извършено въз основа на проучване на пазарни цени, няма данни/не е приложен и друг метод по Наредба № 7, в протокола не се съдържат и обосновка/мотиви за определянето на посочените цени;

б) при прегледа на счетоводните данни за балансовата стойност на автомобилите и принадлежностите към тях е установено, че автомобилите са продадени **заедно** с принадлежностите към тях, като **балансираната стойност само на принадлежностите е по-висока от определената тръжна цена** за 5 (56 на сто) от деветте автомобила, както е видно от сравнението между колона 4 и колона 8 от таблицата по б. „аа“ по-горе.

Автомобилите са обявени за продажба с принадлежности, както е показано в следващата таблица:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Вид принадлежност/и	Балансова стойност на принадлежност в лева*	Общо балансова стойност на принадлежностите
1	2	3	4	5
1.	СА 2642 МР	4 бр. гуми Michelin	1 324,00	2 289,23
		4 бр. джанти	516,00	
		JVC авторадио	282,00	
		акумулатор	167,23	
2.	РВ 8878 ХК	4 бр. гуми Nokian с джанти	764	931,23
		акумулатор	167,23	
3.	СА 4095 ТХ	4 бр. гуми GoodYear	664,00	1 987,90
		4 бр. гуми GoodYear	493,50	
		Джанти	636,00	
		акумулатор	194,40	
4.	СА 7344 ВА	4 бр. гуми Nokian с джанти	1 024,00	1 198,60
		акумулатор	174,60	
5.	С 5033 МР	4 бр. гуми Michelin с джанти	652,80	1 310,03
		авто CD SONI CDX-GT414	490,00	
		акумулатор	167,23	
6.	С 5038 МР	4 бр. гуми Michelin с джанти	624,00	1 585,23
		4 бр. джанти	496,00	
		авто CD MRS5200	298,00	
		акумулатор	167,23	
7.	С 6397 МР	4 бр. гуми GoodYear с джанти	664,00	1 126,23
		навигационна система Космос	140,00	
		акумулатор	167,23	
		1 бр. (резервна) гума Pirelli	155,00	
8.	С 6401 МР	4 бр. гуми Fulda	404,00	571,23
		акумулатор	167,03	
9.	СА 9428 НТ	гуми Bridgestone	1 145,03	1 312,26
		акумулатор	167,23	

* Балансовата стойност е по счетоводни данни към месеца преди сключване на договора за продажба на автомобилите и принадлежностите, продадени със съответния автомобил

ба) за автомобил с рег. № СА 2642 МР (ред 1) през м. февруари 2016 г. са бракувани 4 бр. гуми „Michelin“ с балансова стойност 948,00 лв., и са закупени 4 броя

¹⁰⁵⁹ Одитно доказателство № 736

гуми „Dunlop“ на стойност 592,00 лв. През м. април 2016 г. са бракувани 4 бр. гуми „GoodYear“ с балансова стойност 760,00 лв., и са закупени 4 броя гуми „Michelin“ на стойност 1 324,00 лв.¹⁰⁶⁰;

бб) вторият комплект гуми към автомобил с рег. № СА 9428 НТ (ред 9) са продадени с договор № 54/22.03.2017 г.¹⁰⁶¹ на цена 144,00 лв., а балансовата стойност на 4 бр. гуми „Фулда“ към м. февруари 2017 г. е 512,00 лв.;

в) в заповедите за провеждане на тръжните процедури за автомобилите са включени и принадлежности към тях (гуми и джанти), за които при третия търг за автомобил с рег. № СА 9428 НТ е постъпило едно предложение на обявената тръжна цена 144 лв. Принадлежностите са включени в заповед на ГД на БНР № АВ-490 от 12.04.2017 г., след провеждането на третия търг, като определената цена на 6 комплекта от „4 гуми с джанти“ и „комплект гуми“ е не по-малко от 15 лв. за комплект. Всички принадлежности – 27 бр. гуми с джанти – са продадени с договор № 72 от 19.04.2017 г. за обща цена от **150,00 лв.**, платена по фактура № 0000007472 от 27.04.2017 г.¹⁰⁶² По счетоводни данни посочените принадлежности са със значително по-висока балансова стойност към м. март 2017 г. - **5 238,81 лв.**, и с тръжна цена от третия търг **1 677,60 лв.**, както е показано в следващата таблица:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Вид принадлежност/и	Балансова стойност на гуми и джанти (лева)	Обща балансова стойност (лева)	Тръжна цена от трети търг (лева)
1	2	3	4	5	6
1.	СА 2642 МР	4 бр. гуми Dunlop	592,00		
		4 бр. джанти	588,00	1 180,00	360,00
2.	РВ 8878 ХК	4бр. гуми GoodYear с джанти	700,00	700,00	108,00
3.	СА 7344 ВА	4 бр. гуми Nokian	495,98	1 210,61	216,00
		4 бр. джанти	714,63		
4.	С 5033 МР	4 бр. гуми Michelin	744,00	1 192,20	201,60
5.	С 5038 МР	4 бр. гуми Fulda	448,20		
		4 бр. джанти	356,00	956,00	288,00
6.	С 6401 МР	4 бр. гуми Nokian	600,00		216,00
7.	Общо:		5 238,81	5 238,81	1 389,60

г) видно от данните, началните тръжни цени, определени от комисията са по-високи от определената от лицензиария оценител ликвидационна стойност, но **по-ниски от пазарната цена**, определена от него. В нарушение на чл. 19 от Наредба № 7 в протокола на комисията не се съдържа информация/мотивация/обосновка относно приложени метод за определянето на началните тръжни цени на автомобилите (метода на ликвидационната стойност, оценяване по аналог или други методи, прилагани в световната практика) и причината за намаляването им спрямо пазарната стойност, определена от лицензиария оценител¹⁰⁶³. В отговор на искане за предоставяне на информация във връзка с проверката, от БНР са предоставени данни, че в архива „не се откриват съответни документи“, т.е. няма писмена информация¹⁰⁶⁴ относно причините/мотивите при определянето на тръжните цени.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че началните тръжни цени са законосъобразно определени във

¹⁰⁶⁰ Одитно доказателство № 737

¹⁰⁶¹ Одитно доказателство № 740

¹⁰⁶² Одитно доказателство № 741

¹⁰⁶³ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁶⁴ Одитно доказателство № 738

връзка/в контекста на определянето на цените за следващите търгове, които са в пряка зависимост от първоначалните тръжни цени;

д) в заповед № АВ-135/31.01.2017 г. на генералния директор началните тръжни цени за *втория* по ред търг са намалени с 20 на сто спрямо тези в предходния на основание чл. 25 от Наредба № 7, а в заповед № АВ-276/ 27.2.2017 г. началните тръжни цени за *третия* по ред търг са намалени с още 10 на сто спрямо тези в предходния. Изискването на чл. 25 от Наредба № 7 относно общото намаление на цената е спазено и намалението не надхвърля 50 на сто от първоначално определената цена;

е) за автомобилите, предмет на продажба, са извършени разходи за застраховки „Гражданска отговорност“, „Автокаско“ и „Злополука на лицата“ и за „Данък МПС“, в общ размер 2 488,26 лв., показани в таблицата:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Гражданска отговорност 2017 г.	Автокаско и злополука на лица за 2017 г.		Данък МПС (лв.)	Общо разходи за автомобила (к.3+к.4+к.6) (лв.)
			Застр. ст/ст по полица (лв.)	Застраховат. премия (лв.)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	СА 2642 МР	119,76	10 206,00	231,15	24,61	375,52
2.	РВ 8878 ХК	112,63	1 134,00	46,08	42,64	201,35
3.	СА 4095 ТХ	117,12	1 512,00	53,79	111,43	282,34
4.	СА 7344 ВА*	112,63	2 268,00	69,22	7,48	189,33
5.	С 5033 МР	112,63	7 371,00	173,32	28,68	314,63
6.	С 5038 МР	112,63	7 371,00	173,32	28,68	314,63
7.	С 6397 МР	112,63	7 371,00	173,32	28,68	314,63
8.	С 6401 МР	112,63	7 371,00	173,32	5,03	290,98
9.	СА 9428 НТ	112,63	2 268,00	69,22	23,00	204,85
10.	Общо:	1 025,29	46 872,00	1 162,74	300,03	2 488,26

Определената от застрахователя застрахователна стойност на автомобилите е в общ размер 46 872,00 лв., а определената обща тръжна цена за първия търг - 12 770 лв., т.е. равна на 27 на сто от застрахователната стойност на автомобилите. Автомобилите са застраховани със застраховки „Гражданска отговорност“ (ГО), „Автокаско“ и „Злополука на лица“ за 2017 г. с договор от 05.01.2016 г. за застраховане на имоти и вещи на БНР¹⁰⁶⁵. Полицата за 2017 г. по застрахователния договор за 2016 и 2017 г., е издадена/платена след 06.01.2017 г., т.е. **след датата на откриването на първия по ред търг** по заповед № АВ-1131/22.11.2016 г. на генералния директор на БНР.

Застраховането на автомобилите с оглед предстоящата им продажба (прехвърлителна сделка) е без правно основание и не е задължение на БНР, поради което разходите за застраховане са извършени в нарушение на принципите „ефективност“ и „законосъобразност“ по чл. 20, т. 6 и 9 от ЗПФ.

В резултат на проведени тръжни процедури автомобил с № СА 7344 ВА е продаден на 21.03.2017 г.¹⁰⁶⁶. При проверката е установено, че автомобилът е включен в Приложение № 1 към договор № ЗОП 14/13.03.2018 г. – една година след продажбата му, за застраховки „Гражданска отговорност“, „Автокаско“ и „Злополука на лицата в МПС“, като застрахователната премия за автомобила за застраховка „ГО“ за 2018 г. и 2019 г. е на стойност 134,71 лв.¹⁰⁶⁷, или общо 269,42 лева. Застрахователната премия за автомобила **не**

¹⁰⁶⁵ Одитно доказателство № 558

¹⁰⁶⁶ Одитно доказателство № 740

¹⁰⁶⁷ Одитно доказателство № 752

е платена от БНР, но включването му в Приложението към договора за обществената поръчка, показва липсата на адекватни контролни дейности при изготвянето на документацията за обществената поръчка и сключеният договор.

На одита не са предоставени писмени доказателства относно причините за включването на автомобила в документацията на проведената обществена поръчка за застраховане и съответно в сключения договор.

Определянето на началните тръжни цени за втория и третия по ред търгове е извършено съгласно правната рамка, но при одита не е получена/липсва разумна увереност, че цените за първия по ред търг са законосъобразно определени и в съответствие с правната рамка. Балансовата стойност само на принадлежностите към 5б на сто от автомобилите, обявени за продажба, е по-висока от определената първоначална тръжна цена. След откриването на първия по ред търг за автомобилите, обявени за продажба, в несъответствие с правната рамка/ без основание са извършени разходи в общ размер 2 488,26 лв. за застраховки „Гражданска отговорност“, „Автокаско“ и „Злополука на лицата“ и за „Данък МПС“, в т.ч. за продаден автомобил в нарушение на принципите „ефективност“ и „законосъобразност“ по чл. 20, т. 6 и 9 от ЗПФ.

Установените несъответствия показват липса на адекватни контролни дейности, които да минимизират риска от незаконосъобразни разходи при управлението на активите транспортни средства на БНР.

7.2.3. Обявяване заповедта за откриване на търга

Съгласно чл. 20, ал. 3 и 4 от Наредба № 7 заповедта за откриване на търга следва да се публикува в един централен и в един местен вестник не по-късно от една седмица преди датата, определена за провеждане на търга, както и да се обяви на видно място в сградата на БНР.

Обявленията и по двете заповеди от 2017 г.¹⁰⁶⁸ за откриването на *втория и третия* по ред търгове са публикувани в централен вестник. Обявлението за заповед № АВ-135/31.01.2017 е публикувано и в местен вестник, а това по заповед № АВ-276/ 27.02.2017 г. не е публикувано в местен вестник в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Наредба № 7.

В нарушение/несъответствие с изискванията на чл. 20, ал. 3 от Наредба № 7 заповедите за откриването и на двата проведени търга не са обявени на видно място в сградата на БНР¹⁰⁶⁹.

Дейността по оповестяване провеждането на търгове за продажба на движими вещи (автомобили) е в несъответствие с правната рамка.

7.2.4. Подаване на заявления за участие в търга и назначаване на комисия

7.2.4.1. От двама кандидати са подадени заявления за участие във *втория* по ред търг, по заповед № АВ-135/31.01.2017 г., за автомобил Форд с рег. № С 6401 МР, а за *третия* по ред търг по заповед № АВ-276/27.02.2017 г. заявления за участие са подадени от седем кандидати за автомобилите с регистрационни №№ СА 9428 НТ, СА 7344 ВА, СА 2642 МД.

От всички кандидати са внесени депозити в размер 10 на сто от началната тръжна цена на вещите, за които кандидатстват в изпълнение на чл. 21 от Наредба № 7.

7.2.4.2. С двете заповеди за откриване на търг е назначена комисия в състав от трима членове, в т.ч. юрист и счетоводител, които не участват в търговете като купувачи, с което са спазени изискванията за състав на комисията по чл. 4 от Наредба № 7.

7.2.5. Провеждане на търговете, плащане на цената

И за двете проверени тръжни процедури са съставени протоколи от провеждане на търг с явно наддаване за продажба на движими вещи – частна държавна собственост в

¹⁰⁶⁸ № АВ-135/ 31.1.2017, АВ-276/ 27.2.2017

¹⁰⁶⁹ Одитно доказателство № 658

изпълнение на чл. 22, ал. 4 от Наредба № 7. В досието на процедурата по заповед № АВ-135/31.01.2017 не се съхранява оригинала на тръжния протокол, а негово цветно копие¹⁰⁷⁰.

При проверката е установено:

а) на *втория* по ред търг - за автомобил Форд с рег. № С 6401 МР за купувач е обявен кандидатът с предложена цена 1500 лв., при първоначална тръжна цена 1 440 лв., т.е. с две наддавателни стъпки по 30 лв.;

б) на *третия* по ред търг (заповед № АВ-276/ 27.2.2017 г.) са обявени купувачи за три автомобила, в т.ч.:

ба) за лек автомобил „Форд Мондео“ с рег. № СА 2642 МР - на основание чл. 22, ал. 5 от Наредба № 7 (когато на повторно провеждан търг се яви само един кандидат, той се обявява за спечелил по обявената начална цена) единственият кандидат, подал заявление, е обявен за купувач при обявената начална тръжна цена 1 368 лв.;

бб) за автомобил „Фолксваген Голф“ с рег. № СА 7344 ВА след проведено явно наддаване за спечелил търга е обявен участникът обявил цена от 860 лв., при начална цена 720 лв. и стъпка за наддаване 20 лв., т.е. със 7 наддавателни стъпки по-висока от началната.

Към момента на провеждането на търга спечелилият търга участник е служител на БНР на длъжност „домакин“¹⁰⁷¹ в БНР¹⁰⁷²;

бв) за автомобил „Форд Фокус“ с рег. № СА 9428 НТ след проведено явно наддаване за спечелил търга е обявен участникът обявил цена от 924 лв., при начална цена 864 лв. и стъпка за наддаване 30 лв., т.е. с 2 наддавателни стъпки по-висока от началната.

Към момента на провеждането на търга спечелилият търга участник е служител на БНР на длъжност „шофьор“¹⁰⁷³.

В резултат на трите последователни тръжни процедури са обявени купувачи за 4 автомобила, като два от автомобилите (50 на сто) са закупени от служители на БНР на длъжности, свързани с управлението на собствеността;

в) и двата търга са приключени със заповеди на генералния директор на БНР¹⁰⁷⁴, в които спечелилите участници са обявени за купувачи¹⁰⁷⁵;

г) продажбите са съответно: на *втория* търг - Форд Фокус с рег. № 6401 МР¹⁰⁷⁶ и на *третия* търг - Форд Мондео с рег. № СА 2642 МР, Фолксваген Голф с рег. № СА 7344 ВА и Форд Фокус с рег. № СА 9428 НТ.

Цената на автомобилите, предложена от спечелилите търга участници, е внесена в срок до 3 работни дни от обявяването на резултатите от търга и с участниците са сключени писмени договори за покупко-продажбата на автомобилите, съгласно чл. 23 от Наредба № 7¹⁰⁷⁷.

7.2.6. Продажба на автомобили след приключването на търговете

При проверката е установено:

а) на проведените трите търга по заповеди №№ АВ-1131/22.11.2016; АВ-135/31.01.2017; АВ-276/27.02.2017 г., не са продадени **5 автомобила**.

Във връзка с това от генералния директор на БНР е издадена заповед № АВ-490/12.04.2017 г.¹⁰⁷⁸, в която с т. 1 е определено автомобилите „да се предложат на всички заинтересовани лица“ отново за продажба. В т. 1 на заповедта, без изрични мотиви, са посочени продажни цени, които са определени относително - с долна граница/праг „не по-

¹⁰⁷⁰ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁷¹ в Икономическа дирекция, отдел „Административни дейности и управление на собствеността“

¹⁰⁷² Одитни доказателства №№ 272, 273, 274

¹⁰⁷³ в Икономическа дирекция, отдел „Административни дейности и управление на собствеността“

¹⁰⁷⁴ съответно с номера АВ-363/14.03.2017 г. и АВ-363/14.03.2017 г.

¹⁰⁷⁵ Одитно доказателство № 739

¹⁰⁷⁶ договор № 50/21.03.2017 г. за 1500 лв.

¹⁰⁷⁷ Одитно доказателство № 740

¹⁰⁷⁸ Одитно доказателство № 742

малко от ...“, и представляват от 12 на сто до 20 на сто от обявената тръжна цена, т.е. продажните цени са многократно намалени (от 80 до 88 на сто), спрямо тръжните цени на третия търг¹⁰⁷⁹. Конкретните данни са посочени в следващата таблица:

№ по ред	Модел/марка на автомобила	Рег. №	Тръжна цена, на третия търг (лв.)	Стойност по заповед № АВ-490/ 12.04.2017 (лв.)	Разлика	
					Ст/ст к. 4-к.5 (лв.)	Отн. дял к. 5/к.4 (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Форд Ескорт	РВ 8878 ХК	554,00	не по-малко от 100 лв.	454,00	18,05
2.	Форд Мондео	СА 4095 ТХ	504,00	не по-малко от 100 лв.	404,00	19,84
3.	Форд Фокус	С 5033 МР	1 296,00	не по-малко от 150 лв.	1 146,00	11,57
4.	Форд Фокус	С 5038 МР	1 296,00	не по-малко от 150 лв.	1 146,00	11,57
5.	Форд Фокус	С 6397 МР	1 296,00	не по-малко от 150 лв.	1 146,00	11,57
6.	Общо:		4 946,00		4 296,00	

В досието на тръжните процедури няма/не се съхраняват писмени доказателства и одитна пътека за мотиви/обосновка как са определени цените на непродадените автомобили.

Заповед № АВ-490/12.04.2017 г. е издадена на основание чл. 27 от Наредба 7, съгласно който „Когато за вещите, предложени на търг с явно наддаване, не се яви купувач на три последователни търга, ... ръководителят на ведомството определя реда за разпореждане с тях.“. В заповедта на генералния директор на БНР не са определен ред, начин и място на обявяване на заповедта, начин и място на подаване на заявления за закупуване на автомобилите и др. В т. 3 от заповедта е определено, че ако автомобилите не бъдат продадени в срок до 12.05.2017 г., същите следва да бъдат бракувани и deregистрирани.

При проверката е установено:

аа) два от автомобилите – Форд Мондео с рег. № СА 4095 ТХ и Форд Ескорт с рег. № РВ 8878 ХК с година на производство 1993 са продадени с договор № 105 от 02.06.2017 г. на един и същи купувач, за 100,00 лв. всеки¹⁰⁸⁰. Продажбата е извършена 20 дни след срока, определен в т.3 от заповедта -12.05.2017 г., т.е. бракуването и deregистрирането не са били извършени своевременно, в изпълнение на заповедта на генералния директор;

аб) три автомобила: Форд Фокус с рег.№ С 5033 МР е продаден на търговско дружество¹⁰⁸¹ за 240,00 лв. с договор № 68 от 13.04.2017 г., а останалите два автомобила с рег. № С 5038 МР и С 6397 МР са продадени на физически лица за 240,00 лв. всеки, с договори № 67 и № 69 от 13.04.2017 г.¹⁰⁸². Автомобилите са с дата на производство 2003 г. и определената им застрахователна стойност през 2017 г. е 7 371 лв. за всеки един от тях.

Видно е, че договорите за продажба са сключени на следващия ден след издаването на заповедта на 12.04.2017 г.;

ав) с петте договора, подписани от генералния и икономическия директори, ръководителя на отдел „АДУС“ и старши юриконсулт е уговорено:

- чл. 2 - автомобилът се продава с „ведно с всичките му принадлежности“, които не са подробно описани;

- чл. 5 - „продавача са задължава в деня на подписването на договора да предаде на купувача ключовете на автомобила заедно с всички документи - регистрационен талон,

¹⁰⁷⁹ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁸⁰ Одитно доказателство № 743

¹⁰⁸¹ „Клиентрик“ ООД

¹⁰⁸² Одитно доказателство № 744

квитанция за платен данък, а когато е приложимо застрахователни полици, гаранционни карти на резервни части и аксесоари, монтирани на автомобила и др.“;

- чл. 6 - „купувача се задължава в деня на подписването на договора да приеме автомобила и да го изтегли извън границите на имота. Купувача дължи на продавача възнаграждение за паркинг на автомобила в размер на 20 лв. за всеки просрочен ден.“;

- чл. 7 - „състоянието на автомобила в момента на предаването, ключовете и документите, които продавача предава на купувача се описват в двустранен протокол, неразделна част от договора.“

При одита е установено че, автомобилите са предадени на купувачите **без да са съставяни** двустранно подписани протоколи (неразделна част от договора), от които да е видно какви прилежащи вещи и документи към тях са предадени на купувача. От представените счетоводни записвания и таблицата по т.7.2.2., б. „е“ на констатацията, е видно, че за 5-те автомобила от БНР са платени разходи в общ размер 1 427,58 лв., в т.ч. застраховки „Гражданска отговорност“ и „Автокаско“ и данък МПС.

Общата стойност на петте автомобила по тръжната цена от *третия* търг е в размер 4 946,00 лв., а получените приходи от продажбата им 920 лв., т.е. 19 на сто от определената тръжна цена. Според описаното в тръжната документация и петте автомобила са в движение и в добро техническо състояние.

Проучване и анализ на пазарните условия за търговия с метални отпадъци - автомобили, извършени от одита по публична информация, показват, че приходите за БНР от автомобилите с отпаднала необходимост биха били по-големи, при продажбата им за скрап, тъй като средната цена при изкупуването е 300 лв. за автомобил¹⁰⁸³.

Дейността по продажба на движими вещи/автомобили - държавна собственост по реда на Наредба № 7, е в съществено несъответствие с правната рамка: в досието на тръжните процедури не се съхраняват писмени доказателства/одитна пътека относно определянето на продажните цени, начина на оповестяването (обявяването) на заповедта за продажбата, начина на подаване на предложения от купувачите и определянето им за такива и други от значение за оценката на съответствието с правната рамка¹⁰⁸⁴. Разпореждането с движими вещи - частна държавна собственост, не е осъществено с дължимата грижа на добър стопанин в несъответствие с изискванията на правната рамка и принципите за законосъобразност и добро финансово управление по ЗПФ, ЗФУКПС и т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

7.3. Тръжна процедура, проведена през 2018 г.

На основание чл. 55, ал. 1, т. 2 и чл. 68, ал. 1, т. 2 от ЗРТ, чл. 64 от ЗДС, чл. 69, ал. 1 от ППЗДС и чл. 3, във връзка с чл. 5, ал. 1 и чл. 6 от Наредба № 7/1997 г. за продажба на движими вещи – частна държавна собственост е издадена Заповед № РД-20-160/27.04.2018 г.¹⁰⁸⁵ на генералния директор на БНР, с която е открит търг с тайно наддаване за продажба на движими вещи – транспортни средства (5 бр. леки автомобили и 1 бр. товарен автомобил), в т.ч.: „Форд Фокус“ с рег. № С 6407 МР, „Форд Фиеста“ с рег. № В 1490 СВ, „Форд Фюжън“ с рег. № С 4941 ХМ, „Пежо 206“ с рег. № СА 6863 КС, „Форд Транзит“ с рег. № СА 7381 ВА и „УАЗ 452“ с рег. № СА 4475 ВА. Посочената обща начална тръжна цена на всички вещи, определени за продажба чрез търг е 5 450,00 лева.

Съдържанието на заповедта е в съответствие с чл. 6 от Наредба № 7.

¹⁰⁸³ Източник: обяви в интернет - http://skrapmetal.net/?page_id=173

¹⁰⁸⁴ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁸⁵ Одитно доказателство № 745

7.3.1. Определяне на първоначалната тръжна цена

Преди откриването на търга, със заповед № РД-22-127/03.04.2018 г.¹⁰⁸⁶ на генералния директор на БНР е назначена комисия със задача да определи начална тръжна цена на 6-те автомобила.

При проверката е установено:

На 20.03.2018 г. е изготвена *пазарна* оценка на автомобилите от лицензиран оценител, валидна шест месеца след изготвянето ѝ - до 20.09.2018 г.¹⁰⁸⁷. В оценката са определени цени за автомобилите по методите „пазарна стойност“ и „ликвидационна стойност“. и Балансовите стойности на автомобилите и принадлежностите към тях са посочени в таблицата:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Балансова стойност (лв.)*		Балансова стойност Общо к.3+к.4 (лв.)	Ликвидационна стойност от оценител (лв.)	Пазарна стойност от оценител (лв.)	Тръжна цена (лв.)	Разлика	
		На авто-мобила	На принадлежностите					Стойност к. 7-к.8 (лв.)	Отн. дял к. 8/к.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	С 6407 МР	350,00	1 803,23	2 153,23	742,00	1 060,00	950,00	110,00	90
2.	В 1490 СВ	720,00	1 135,20	1 855,2	558,00	797,00	650,00	147,00	82
3.	С 4941 ХМ	148,72	723,60	872,32	885,00	1 264,00	1 000,00	264,00	79
4.	СА 6863 КС	2770,77	650,08	3 420,85	784,00	1 120,00	1 050,00	70,00	94
5.	СА 7381 ВА	350,00	1 495,02	1 845,02	967,00	1 381,00	1 100,00	281,00	80
6.	СА 4475 ВА	450,00	244,80	694,80	627,00	896,00	700,00	196,00	78
7.	Общо:	4 789,40	6 051,93	10 841,42	4 563,00	6 518,00	5 450,00	1 068,00	84

* Балансовата стойност е по счетоводни данни към месеца преди сключването на договора за продажба на автомобилите и принадлежностите, продадени със съответния автомобил.

В протокол от 10.04.2018 г.¹⁰⁸⁸ от комисията е изготвена таблица, в която за шестте автомобила са посочени - пазарна стойност - „ПС в лв.“, равна на определената от лицензиращия оценител и определената от нея първоначална тръжна „цена БНР/лв.“ - колона 8 от таблицата.

В нарушение на чл. 5, ал. 2 от Наредба № 7 в протокола на комисията няма/ не се съдържа информация/мотивация/обосновка относно приложения метод (ликвидационна стойност, оценяване по аналог или други методи, прилагани в световната практика) за определянето на началните тръжни цени на автомобилите - общо 5 450 лв. и причината за намаляването им спрямо *пазарната* стойност - 6 518 лв., определена от лицензиращия оценител, като намалението е общо с 1 068 лева.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е получена разумна увереност, че първоначалните тръжни цени са определени от комисията в съответствие с императивните изисквания на правната рамка.

От одита е установено, че **преди издаването на заповедта** за продажба на шестте автомобила на четири от автомобилите (67 на сто) от БНР са извършени и платени ремонти, като за всички автомобили в тръжната документация е посочено, че се продават без извършен годишен технически преглед.

В обхвата на одита е извършена проверка на изпълнението на договор за ремонтни дейности на автомобилите от автопарка на БНР, възложен чрез обществена поръчка (подробно разгледан в Част Трета, раздел “Разходи за текущ ремонт“, т. 2.4.3. от одитния

¹⁰⁸⁶ Одитно доказателство № 746

¹⁰⁸⁷ Одитно доказателство № 747

¹⁰⁸⁸ Одитно доказателство № 748

доклад), при която за автомобилите, предмет на проверяваната тръжна процедура за продажба е установено:

а) автомобил „Форд Фокус“ с рег. № **С 6407 МР** е ремонтиран *седем* пъти в периода от м. юли 2017 г. до м. декември 2017 г., като общата стойност на извършените разходи за ремонтни дейности е **4 181,76** лв. с ДДС. След откриването на търга, със заповед № РД-20-160 от 27.04.2018 г. на автомобила е извършен годишен технически преглед на **09.06.2018** г. на стойност 48,00 лв. с ДДС, и автомобилът е продаден с договор № 89 на **11.06.2018** г. за **950** лв. За 2017 г. пробегът на автомобила е 2 051 км., а за 2018 г. няма пробег/не е експлоатиран¹⁰⁸⁹;

б) автомобил „Форд Фиеста“ с рег. № **С 4941 ХМ** е ремонтиран *седем* пъти в периода от м. юли 2017 г. до м. ноември 2017 г., като общата стойност на извършените разходи за ремонтни дейности е **4 830,12** лв. с ДДС. След откриването на търга, със заповед № РД-20-160 от 27.04.2018 г. на автомобила е извършен годишен технически преглед на **09.06.2018** г. на стойност 48,00 лв. с ДДС, и автомобилът е продаден с договор № 86 на **11.06.2018** г. за **1 750** лв. при начална тръжна цена 1 000 лева;

в) автомобил „Пежо 206“ с рег. № **СА 6863 КС** е ремонтиран веднъж в одитирания период – през м. август 2017 г., като общата стойност на извършените разходи за ремонтни дейности е **703,20** лв. с ДДС. След откриването на търга, със заповед № РД-20-160 от 27.04.2018 г. на автомобила е извършен годишен технически преглед на **09.06.2018** г. на стойност 48,00 лв. с ДДС, и автомобилът е продаден с договор № 85 на **11.06.2018** г. за **2 156** лв., при начална тръжна цена 1 050 лв.;

г) автомобил „Форд Транзит“ с рег. № **СА 7381 ВА** е ремонтиран *шест* пъти за периода от м. август 2017 г. до м. януари 2018 г., като общата стойност на извършените разходи за ремонтни дейности е **4 455,60** лв. с ДДС. След откриването на търга, със заповед № РД-20-160 от 27.04.2018 г. на автомобила е извършен годишен технически преглед на **08.06.2018** г. на стойност 48,00 лв. с ДДС, а автомобилът е продаден с договор № 87 на **11.06.2018** г. за **1 373** лв., при начална тръжна цена 1 100 лв. За 2017 г. автомобилът е с пробег от 13 440 км. и без пробег за 2018 г.¹⁰⁹⁰. В тръжната документация е посочено, че на автомобила е извършван основен ремонт;

д) на автомобил „УАЗ 452“ с рег. № **СА 4475 ВА** е извършен ГТП на **09.06.2018** г. на стойност 57,60 лв. с ДДС, автомобилът е продаден с договор № 88 на **11.06.2018** г. за **1 379** лв.¹⁰⁹¹, при начална тръжна цена 700 лв.

Общата продажна стойност за шестте автомобила - **5 450,00** лв., определена от комисията по заповед № РД-22-127/03.04.2018 г., е равна на едва 38 на сто само от разходите/цената на ремонтите **14 170,68** лв. с ДДС, извършени в предходните 6/7 месеца - от м. юли 2017 г. до м. януари 2018 г., за пет от автомобилите, в т.ч. подмяна/ремонт на основни части/детайли/системи (смяна на клапани, щанги, биалетки, носачи, ремонт на алтернатор, кормилна рейка и др.).

Цената/разходите за ремонтите дейности за **три** от автомобилите (с рег. номера С 6407 МР, С 4941 ХМ, СА 7381 ВА) надвишават **до пет пъти** определената им първоначална тръжна цена, като в оценката на лицензиария оценител е посочено, че „оценяваните автомобили се използват по предназначение и се намират в задоволително техническо и експлоатационно състояние“, а в тръжната документация, че „всички автомобили са в добро състояние“.

Определянето от комисията на *първоначална* тръжна цена, която е близо *три пъти* по-ниска от разходите за подобряването на техническото им състояние и удължаване срока на експлоатация, е в съществено несъответствие с принципите за „ефективност“ и „ефикасност“ при управлението на публичните финанси, регламентирани в чл. 20, т. 5 и 6 от ЗПФ.

¹⁰⁸⁹ Одитно доказателство № 749

¹⁰⁹⁰ Одитно доказателство № 749

¹⁰⁹¹ автомобилът е закупен от участника, класиран на второ място с 1 379 лв., след отказ на класирания на първо място с цена от 1 717 лв.

Определянето на първоначалните тръжни цени е в несъответствие с правната рамка по Наредба 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи - частна държавна собственост, респ. по ЗДС, и ЗПФ.

7.3.2. Принадлежности към автомобилите за продажба

Автомобилите, предмет на продажбата, са *продадени заедно с принадлежности към тях*. При прегледа на балансовата стойност на автомобилите и принадлежностите за 2 от шестте автомобила (33 на сто) балансовата стойност на принадлежностите е по-висока от определената тръжна цена¹⁰⁹².

Автомобилите и принадлежностите са показани в таблицата:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Вид принадлежност/и	Балансова стойност на принадлежностите (лв.)	Общо балансова стойност на принадлежностите
1	2	3	4	5
1.	С 6407 МР	4 бр. гуми Nokian	472,00	1 803,23
		4 бр. гуми Nokian	576,00	
		4 бр. джанти	588,00	
		Акумулатор	167,23	
2.	С 4941 ХМ	4 бр. гуми GoodYear	591,60	723,60
		Акумулатор	132,00	
3.	СА 4475 ВА	Акумулатор	244,80	244,80
4.	СА 6863 КС	4 бр. гуми Nokian	525,08	650,08
		Акумулатор	125,00	
5.	СА 7381 ВА	4 бр. гуми Nokian	599,99	1 495,02
		4 бр. гуми Debica	430,00	
		авто CD Pioneer	265,83	
		Акумулатор	199,20	
6.	Общо:			4 916,73

7.3.3. Извършени други разходи за продадените автомобили

За автомобилите са извършени и други разходи, показани в таблицата¹⁰⁹³:

№ по ред	Рег. № на автомобила	Гражд. отговорност 2018 г. (лв.)	„Автокаска“ и „Злополука на лица“ 2018 г.		Данък МПС, платен на 05.04. 2018 г. (лв.)	Застрах. ст/ст по чл.33, ал.4 от ЗМДТ към 30.05. 2018 г. (лв.)	ГТП		Общо разходи за автомобила к.3+к.5+ к.6+к.8 (лв.)
			Застр. сума/ ст/ст (лв.)	Застр. премия (лв.)			сума (лв.)	Дата 2018 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	С 6407 МР	няма	Няма	няма	28,68	800,00	48,00	09.06..	76,68
2.	С 4941 ХМ	няма	Няма	няма	18,73	800,00	48,00	08.06..	66,73
3.	СА 4475 ВА	няма	Няма	няма	12,35	400,00	57,60	09.06..	69,95
4.	СА 6863 КС	няма	Няма	няма	23,51	1000,00	48,00	09.06..	71,51
5.	СА 7381 ВА	няма	Няма	няма	59,85	600,00	48,00	08.06..	107,85
6.	Общо разходи	няма		няма	143,12		249,60		392,72

На автомобилите, за които са обявени купувачи, на 08 и 09.06 2018 г. са извършени годишни технически прегледи на обща стойност 249,60 лв. за всички автомобили, които са в рамките на 2– 3 дни преди сключването на договорите за покупко-продажбата им на 11.06.2018 г. Прегледите са извършени независимо че в тръжната документация е

¹⁰⁹² виж Таблица 9, колона 8

¹⁰⁹³ Одитни доказателства № 751, 752

посочено, че такива не са извършвани, а след датата на търга за БНР не е имало основание да извършва разходи за такива предвид предстоящото прехвърляне на собствеността на автомобилите.

В резултат от липсата на основание и задължение за БНР относно извършването на ГТП на автомобилите, предмет на продажба, разходите за ГТП са извършени в нарушение на принципите „ефективност“, „ефикасност“ и „законосъобразност“ при управлението на публичните финанси по чл. 20, т. 5, 6 и 9 от ЗПФ и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС.

Разходите за автомобилите, предмет на продажба в търга, извършени след откриването му в общ размер 392,72 лв., са платени в нарушение/несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗПФ, ЗФУКПС и т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

7.3.4. Обявяване заповедта за откриване на търга

При одита е установено, че Заповед № РД-20-160/27.04.2018 г. на генералния директор на БНР за откриване на търга не е била обявена на видно място в сградата на БНР, в несъответствие с чл. 7, ал. 1 от Наредба № 7¹⁰⁹⁴.

Обявление е публикувано във в. „24 часа“, както и на интернет страницата на БНР на 02.05.2018 г., като срокът по чл. 7 от Наредба № 7 за публикуване на обявлението (не по-малко от една седмица преди търга) е спазен, съобразно срока по т. 10 от заповедта за приемане на заявления до 16.05.2018 г.

7.3.5. Подаване на заявления за участие в търга

За участие в търга за съответните автомобили са подадени 20 бр. заявления в запечатани пликове, като в приложените документи към 5 от заявленията (40 на сто) няма/не е приложен протокол за извършен оглед на автомобилите.

7.3.6. Назначаване на комисия

В т. 4 от заповедта за откриването на търга (№РД-20-160/27.04.2018 г.) е определена комисия в състав от трима членове, като след членовете са юрист и счетоводител, с което са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 от Наредба № 7.

Членове на комисията не участват в търга като купувачи, в съответствие с чл. 4, ал. 2 от Наредба № 7.

7.3.7. Провеждане на търга

При проверката е установено:

а) за провеждането на търга са съставени *тръжен лист* и *протокол* от 18.05.2018 г. за работата на комисията, като офертите са класирани и са обявени участници, спечелили търга за пет от шестте предложени автомобили, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от Наредба № 7. Резултатите от търга са обявени на сайта на БНР, но не са обявени на видно място за обяви в сградата на БНР, което е в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 2 от Наредба № 7;

б) протоколът от работата на тръжната комисия е представен на генералния директор на БНР с писмо с вх. № РД-27-912/18.05.2018 г.

Търгът е приключен със заповед № РД-20-194/21.05.2018 г. на генералния директор на БНР, подписана от член на УС по заповед за заместване № РД-20-187/16.05.2018 г., в която участниците, класирани на първо място с най-висока предложена цена в тръжната процедура са обявени за спечелили търга¹⁰⁹⁵. Сключени са пет договора за покупко-продажба, като четири от тях са сключени с участника, класиран на първо място¹⁰⁹⁶, както е показано в таблицата:

¹⁰⁹⁴ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁹⁵ Одитно доказателство № 750

¹⁰⁹⁶ за автомобил Пежо 206 с рег. № СА 6863 КС - договор № 85/11.06.2018 г.; за автомобил Форд Транзит с рег. № СА 7381 ВА – договор № 87/11.06.2018 г.; за автомобил Форд Фюжън с рег. № С 4941 ХМ – договор № 86/11.06.2018 г.; за автомобил Форд Фокус с рег. № С 6407 МР – договор № 89/11.06.2018 г

№ по ред	Рег. № на автомобила	Договор № и дата	Начална тръжна цена	Предложена цена (лв.)	Платена цена (лв.)	Цената е платена с пл. нареждане от
1	2	3		4	5	6
1.	С 6407 МР	89/11.06.2018	950,00	950,00	950,00	25.05.2018 г.
2.	В 1490 СВ	не е продаден	-	-	-	-
3.	С 4941 ХМ	86/11.06.2018	1 000,00	1 750,00	1 750,00	23.05.2018 г.
4.	СА 4475 ВА*	88/11.06.2018	700,00	1 379,00	1 379,00	29.05.2018 г.
5.	СА 6863 КС	85/11.06.2018	1 050,00	2 156,00	2 156,00	22.05.2018 г.
6.	СА 7381 ВА	87/11.06.2018	1 100,00	1 379,00	1 379,00	23.05.2018 г.
7.	Общо:		4 800,00	7 614,00	7 614,00	

Съгласно чл. 12, ал. 2 във вр. с ал. 1 от Наредба № 7, ако класираният на първо място участник в търга не извърши плащане в срок до 3 работни дни от датата на обявяване на резултатите - „депозитът се задържа и се предлага на следващия по ред кандидат да заплати предложената от него цена“. Срокът за заплащане на цената на автомобилите изтича на **28.05.2018 г.**, като четирима участници в тръжната процедура са заплатили цената в срок. Участникът, класиран на първо място за автомобил с рег. № СА 4475 ВА (ред 4 от таблицата), не е внесъл предложената цена от 1 717 лв. в срок, като депозитът му за участие в тръжната процедура в размер 70 лв. не е задържан в нарушение на чл. 12, ал. 2 във вр. с ал. 1 от Наредба № 7 и е възстановен на 29.05.2018 г.¹⁰⁹⁷. За същия автомобил е сключен договор № 88/11.06.2018 г. с участника, класиран на второ място, видно от протокола на тръжната комисия от 18.05.2018 г. с предложена цена от 1 379,00 лв.

В досието на тръжната процедура няма/не се съхраняват писмени доказателства/одитна пътека относно предложението, което е отправено до участника, класиран на второ място в тръжната процедура, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 12 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 21 от 2006 г.) и чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 42 от 2009 г.), които изискват правила и документиране на всички операции в организацията с цел проследимост на действията на длъжностните лица¹⁰⁹⁸.

Участникът, класиран на първо място за автомобил с рег. № С 6407 М е внесъл цената на 25.05.2018 г., а депозитът му за участие в тръжната процедура е възстановен на 23.05.2018 г. в несъответствие с чл. 2.15. от тръжната документация, съгласно който депозита следва да се възстанови три дни след извършване на плащането¹⁰⁹⁹.

За предаването на продадените автомобили **не са съставени** приемо-предавателни протоколи в несъответствие с чл. 8 от договорите, поради което при одита не може да се направи оценка за съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1 от Наредба 7.

Дейността по продажба на движими вещи – частна държавна собственост е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

В БНР писмено не са въведени правила/процедури за документиране на провеждането на процедурите, както и адекватни контролни дейности в процеса по продажба на движими вещи – частна държавна собственост, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Обобщена оценка за областта:

Дейностите, свързани с управлението и разпореждане с имущество са

¹⁰⁹⁷ Одитно доказателство № 754

¹⁰⁹⁸ Одитно доказателство № 658

¹⁰⁹⁹ Одитно доказателство № 754

осъществени в частично съответствие по някои съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка.

Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите по следните аспекти:

Приложимите вътрешни актове в БНР не са своевременно актуализирани във връзка с промени в организационната структура на БНР и не определят в цялост функциите на отговорните длъжностни лица/звена; установени са имоти, които са несвоевременно вписани в счетоводните регистри; не е извършено проучване на реалните пазарни цени при отдаването под наем на имот чрез търг с тайно наддаване; обявления за тръжни процедури не са публикувани на видно място в сградата на БНР; сключен е договор за наем преди заплащане от страна на спечелилия търга участник на първа наемна вноска и депозит; при сключването на договори за наем не се съставят протоколи за предаване на имотите,*;
дължимите наеми и потребените електроенергия и вода са плащани от наемателите със съществено закъснение; наемните цени не са изменени/актуализирани през одитирания период;.....*
; две от четирите управлявани от БНР почивни бази не са категоризирани като туристически обекти по реда на Закона за туризма (ЗТ); почивна база „Китен“ е управлявана съвместно с БНТ на основание споразумение от 2007 г., което е недостатъчно по съдържание, т.к. не урежда в цялост взаимоотношенията между тях, поради което БНР участва само в разходите за издръжка на базата, но не и в приходите – изцяло преведени в приход на БНТ при липса на анализ и разчети за приходите и разходите на съсобствениците БНТ и БНР в общия имот; в периода 01.01.2018 г. – 09.11.2018 г. имотите, предоставени за управление на БНР, не са застраховани; не са подадени в срок декларации по чл. 14 от ЗМДТ за имотите, държавна собственост, предоставени за управление на БНР, като такива са подадени през 2018 и 2019 г. – 8 години след влизането в сила на изискването по ЗМДТ, в резултат задълженията на БНР за местни данъци и такси към Столична община към края на одитирания период са приблизително 3 млн. лева; при провеждането на тръжни процедури за продажба на движими вещи – държавна собственост, транспортни средства, определянето на първоначалните тръжни цени не е в съответствие с правната рамка; установени са случаи, в които определената първоначална тръжна цена на автомобилите е три пъти по-ниска от разходите за ремонт, извършен непосредствено преди продажбата им; установени са случаи, в които определената първоначална тръжна цена на автомобили е по-ниска от балансовата стойност на принадлежности към тях, които са продадени ведно със автомобила; за автомобили, обявени за продан в тръжните процедури без законово основание/задължение за БНР са извършени разходи за застраховане, годишен технически преглед и местен данък върху превозните средства, които с оглед продажбата на автомобилите са в нарушение на принципите „ефективност“, „ефикасност“ и „законосъобразност“ по ЗПФ и ЗФУКПС при разходване на публични средства и т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер **1 083 288 лв.** (лихви за забава по неплатени и просрочени задължения за ТБО; неподадена декларация за освобождаване от ТБО; платени разходи по договори за сметосъбиране и сметоизвозване; извършени разходи за консумативи на отдадени под наем имоти – държавна собственост, платени от БНР вместо от наемателя; неплатена наемна цена по договор за наем; непотърсени задължения за неустойки при забава от наемателя; плащане на застраховки за обявени за продажба

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

автомобили) и са съществени по стойност по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите констатираните несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Предвид констатираните несъответствия с нормативните актове не са въведени адекватни ефективни контролни дейности, които да ги предотвратят, разкрият и коригират. За одитирания период СФУК в областта не е била достатъчно ефективна.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при финансовото управление на Българското национално радио за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г., представени в одитния доклад и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

Област на изследване „Приходи и трансфери по бюджета на БНР“

През одитирания период дейността в процеса по съставяне, приемане, променяне и изпълняване на бюджета на БНР е в съществено несъответствие с приложимата правна рамка по Закона за публичните финанси (ЗПФ), ЗРТ, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и договора за управление на генералния директор на БНР.

До 13.07.2017 г. в БНР няма/не са приети вътрешни правила за организацията на бюджетния процес и в несъответствие с изискванията на Закона за публичните финанси за приемане на вътрешни правила за бюджетния процес, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и договора за управление на генералния директор на БНР, бюджетният процес в БНР е осъществяван без писмено приети вътрешни правила. Приетите през 2017 г. правила не обхващат всички съществени изисквания на ЗПФ и поради непълнотите в тях не осигуряват и не гарантират законосъобразно, ефективно, и ефикасно използване на ресурсите на БНР при изготвянето на бюджетните документи и осъществяването на дейността на радиото и публичност за приемането и изпълнението на бюджета на БНР. Вътрешните правила не съдържат правила относно съществени изисквания на ЗПФ.

При разработването на бюджетните прогнози и проектобюджетите на БНР за периода 2017 - 2019 г. прогнозният обем радиопрограма, посочен в бюджетните документи за всяка от годините, е в несъответствие с индивидуалните лицензии на радиопрограмите, издадени от СЕМ. Проектобюджетите на БНР за 2018 и 2019 г. са предоставени в СЕМ за становище, като искането за допълнителен трансфер по показан дефицит не е подкрепено от СЕМ „поради недостатъчна конкретност и обосновка на посочените разходи за реализиране на целите и задачите на БНР“, т.е. не е било мотивирано по подходящ начин.

Съгласно изискванията на ЗПФ и ЗРТ в бюджетните прогнози и проектобюджети на БНР са отразени прогнозираните собствени приходи и наличности и определените с решения на Министерския съвет размери на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с бюджета на БНР. При съставянето на бюджета за 2017 г., показателят за финансиране на бюджетното не отразява вярно наличността към 01.01.2017 г., тъй като е посочен със 7 800 лв. по-малко.*

За 2017 и 2018 г. последните промени (корекции) по бюджетите - приемането на „уточнения бюджет“ на БНР, в несъответствие с правната рамка по ЗПФ, са извършени

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

през следващата календарна година, след законово определения срок и приключването на изпълнението на бюджетите.

За одитирания период дейността по планиране, отчитане и усвояване на трансферите от централния бюджет е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ. Без законово основание са планирани и осъществени подготовка, създаване и разпространение на програми, в несъответствие с условията (над определената продължителност) по индивидуалните лицензии на БНР, издадени от СЕМ, които в относителен дял са между 12 и 15 на сто от общия годишен обем на програмата на БНР. В резултат, общо за одитирания период незаконосъобразно са усвоени **14 112 748 лв.** от трансфера от централния бюджет.

В общия обем на програмата, обвързан с трансферите от държавния бюджет чрез показателя „норматив за час програма“ за осигуряване на дейностите по подготовка, създаване и разпространение на програми, като радиoproграма са отчетени между 12 и 14 хил. часа (ч.) годишно - общо за периода **39 912 ч.**, представляващи повторения на предавания в рамките на програмата, в която са създадени, или създадени в друга програма/PPC/радиостанция, или излъчена реклама по договори за реклама, за които трансферите по норматива са усвоени в пълен размер, независимо че от излъчващите ги програми/PPC не са извършени разходи за подготовката и създаването на повтаряните/излъчваните предавания/реклами - два от трите компонента, определящи предназначението на субсидията от държавния бюджет. В резултат, при одита не е получена разумна увереност, че съответстващите им трансфери в общ размер за периода **16 719 655 лв.** са усвоени законосъобразно.

Администриране на приходи от продажба на стоки и услуги:

Дейността по администриране на приходи по бюджета на БНР е осъществявана в частично несъответствие в някои съществени аспекти с правната рамка и договорите.

Вътрешните актове, които са приети и прилагани през одитирания период са в частично несъответствие с нормативните актове.

При *планирането* на приходите не е взето предвид неизпълнението през предходните периоди, като въпреки отчетеното намаляване размерът на планираните приходи е непроменен. При *сключването на договорите* за рекламната, звукозаписната и програмна дейност на БНР не са прилагани предварително утвърдени образци, гарантиращи еднакво изгодни условия и защита на финансовите интереси на БНР. Не са приети *вътрешни правила* и писмено не са въведени адекватни *контролни дейности* за процеса по администриране на приходи от реклама, спонсорство, съвместни продукции, технически услуги, издателска, лицензионна дейност и „бартерни договори“, в т.ч. за сключването, регистрирането, архивирането и изпълнението на договорите във връзка с тях. По отчетни данни задължението на генералния директор на БНР по т.13.15. от договора му за възлагане на управлението на БНР - „да доведе до чувствително увеличаване на собствените приходи“, не е изпълнено.

По видове приходи са установени несъответствия с правната рамка и договорите по следните съществени аспекти: ***приходи от реклама:*** пакетите за излъчване на рекламни спотове в програмите на БНР не са публикувани на сайта на БНР, редът и начинът за комбиниране на пакетните цени не са регламентирани във вътрешен акт на БНР, при определянето на стойността на търговските съобщения не е прилаган единен подход и няма увереност, че цените са правилно/законосъобразно определени; за всички проверени договори не е извършена съгласувателната процедура за остойностен медия-план - приложение/ част от договора, към договори липсва остойностен медия-план ; без правно основание на клиенти са предоставени „бонус излъчвания“ (безплатно), с което финансовите интереси на БНР за реализиране на собствени приходи не са защитени в достатъчна степен; в 95 на сто от действащите договори не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение, а в тези, в които са включени, дължимите неустойки не са начислени и събрани, въпреки наличието на основание; към договор с изтекъл срок е

сключено допълнително споразумение; в два случая договори на стойност над 10 000 лв. са сключени без да са утвърдени предварително от УС на БНР; **приходи за отразяване на предизборни кампании:** по 36 на сто от договорите за отразяване на предизборни кампании плащането е извършено след договорения срок и след излъчването в несъответствие с правната рамка и договорите; **приходи от спонсорство:** липсва писмен договор за спонсорство; по една четвърт от договорите срокът за предоставяне на спонсорството не е спазен; в процеса липсват писмено въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи съответствието с правната рамка и договорите; **приходи от съвместни проекти:** дейността по администриране на приходите от съвместни проекти е в съответствие с действащата правна рамка; **приходи от технически услуги:** дейността по реализирането на приходи от „технически услуги“ е в съществено несъответствие с правната рамка и договорите: оказаните срещу заплащане „услуги“ не са свързани с радио-дейността на БНР, тъй като радиото не е продуцент на записите; поради липсата на правно основание редът и начинът за осъществяването на звукозаписите не са регламентирани във вътрешен акт; при определянето на дължимото възнаграждение/цена по договорите без правно основание е прилагана Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г., която не е приета от УС на БНР; в част от проверените договори цената е определена в отклонение от тарифата; поради липсата на правно основание в БНР няма писмени актове, които да сочат мотивите за избрания подход, начин, условия за разрешеното без основание наемане/ползване на Студио 1 и активите в него от външни лица с участието на персонала на БНР, за участието на който не е плащано от БНР, а от външните лица; от БНР не е осъществяван контрол за изплащането на възнагражденията на ангажираните служители. Договорите за дейността наречена „техническа услуга“ отразяват основно наемни правоотношения с отделни уговорки от областта на трудовите и извънтрудови правоотношения, като отдаването под наем не е извършено по реда на ЗДС/ППЗДС. Договорите са сключени незаконосъобразно, тъй като целят да уредят едновременно наемни, трудови и извънтрудови правоотношения между БНР, контрагентите и служителите на БНР, недопустимо от правната рамка и специалния ред, приложим за публичния сектор. Управлението на частта от имота (Студио 1) и движимите вещи - държавна собственост при предоставянето на технически услуги е в съществено несъответствие с изискванията на ЗРТ, ЗДС, КТ и ЗФУКПС; **приходи от договори с непарична престация - медийно партньорство и бартерни договори:** приемане/предаване на договорените услуги/стоки не е извършвано, към договорите не са изготвени и приложени документи, доказващи изпълнението на поетите ангажименти в полза на БНР; излъчени са търговски съобщения, за които липсва писмен договор, услуги, предоставени от партньора, не са калкулирани по съставните им елементи; остойносттаването на време за излъчване на търговско съобщение е в несъответствие с действащата рекламна тарифа; не е спазен договорен срок за плащане на дължимото възнаграждение; към договори не е приложен остойностен медия план, в други случаи липсва официална писмена покана за медийното партньорство до генералния директор, а директорите на съответните програми, в които ще се осъществява не са запознати със сключените договори; излъчени са търговски съобщения след изтичането на срока на договора; в три случая незаконосъобразно са договорени доставки на стоки (алкохолни напитки), които не са относими към основната дейност на БНР на обществен доставчик на радио услуги; към договори не са изготвяни заявки и допълнителни споразумения; повторно са извършени разходи за годишен технически преглед на автомобили, за които вече е бил осигурен такъв по договор с непарична престация; **приходи от концертна дейност:** през по-голямата част от одитирания период - до м. май 2019 г., незаконосъобразно е прилаган Правилник за вътрешния ред на музикалните състави при БНР от 1997 г., отменен със ЗРТ, в сила от 1998 г.; редът и начинът за определяне на възнагражденията на музикалните състави в БНР за участие в концерти и турнета извън концертната програма на „Музикална къща на БНР“ не е

регламентиран в нарочен писмен акт; размерът на приходите („импресарски“) за БНР е определян без разчети дали разходите за турнетата за сметка на БНР не надвишават размера на приходите, което е установено по един договор; в част от договорите не са включени клаузи за неустойки при неизпълнение/лихва при забава на плащането, страници не са подписани от юрист; извършвани са плащания след договорения срок, от БНР не е осъществяван контрол за спазването на срока за плащане - в един случай няма плащане близо 2 години след сключването на договора и няма данни/документална следа за предприемане на действия за събиране на дължимата сума; документи към договорите не са датирани; задължения към партньор са частично преведени; стойността по издадена от БНР фактура, не съответства на договора; няма одитна пътека за проследимост на изпълнението на предмета на договорите; при договори не са съобразени разходите на БНР за комисионна за продажбата на билети, които са изцяло за сметка на БНР, с което са намалени реализираните приходи от концерти; в преобладаващия брой договори не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението им; в някои случаи за участието на музикалните изпълнители в концерти са сключени договори за извънтрудови правоотношения (граждански договори), а по други договори уговорената сума за съставите е изплащана директно на лицата, с което са заобиколени правилата за получаването на възнаграждението по договора от страната изпълнител - БНР, който следва да изплати съответните суми на участниците.

Установените несъответствия с правната рамка за областта по приходната част на бюджета, които са количествено измерими и съществени по стойност са в общ размер **15 617 023 лв.** (в т.ч.*, 14 112 784 лв. планирани и усвоени трансфери в несъответствие с условията на индивидуалните лицензии и 229 383 лв. при приходите от реклама, спонсорство, договори с непарична престация, концертна дейност). Планирани и усвоени трансфери в размер **16 719 655 лв.** са в частично съответствие с правната рамка. Останалите установени несъответствия са съществени по естество и по (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период в БНР не са идентифицирани високи рискове в процеса по администриране на собствени приходи и не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности за минимизирането им. СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Област на изследване „Разходи по бюджета на БНР“

Разходи по трудови правоотношения: извършването на разходи за персонал, нает по трудови правоотношения е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по различни съществени аспекта. Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер **654 350 лв.** по различни съществени аспекти на правната рамка.

За 2017 и 2018 г. **корекциите** за „уточнен бюджет“ са извършени от УС след законовоопределените срокове в нарушение/ несъответствие със ЗПФ.

Приетите и прилаганите през одитирания период **вътрешни актове** за уреждане на управлението на човешките ресурси в БНР и свързаните с тях разходи за персонал са в съществено несъответствие с правната рамка по ЗРТ, ЗПФ, Кодекса на труда (КТ), Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ) и договорите за управление със СЕМ на органите на управление на БНР, по аспектите за: писмено уреждане на *правата и задълженията на работодателя и служителите* в БНР и създаването на общата рамка за организацията на труда, работната заплата, допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, работното време и трудовата дисциплина в БНР, чрез приемането на Правилник за работната заплата (ПРЗ), Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР) и Правилник за работното време (ПРВ). Правилникът за вътрешния трудов ред и Правилникът за работното време в БНР-София са издадени от некомпетентен орган - УС на БНР, вместо от генералния директор на БНР в качеството му на работодател. Включването на **собствените приходи** като източник за финансиране на допълнително материално стимулиране за резултати от труда и начинът за определяне на

размерите и за разпределение на средствата са в несъответствие с действащите през одитирания период ЗПФ и НСОПЗ. Във вътрешните актове липсва писмено *въведена процедура за оценка* на работните места и на длъжностите в БНР с критерии и мотиви за създадената структура на персонала, йерархичност и численост в отделните звена, което води до непрозрачност на управленските решения, основани на избрания модел за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал.

Длъжностната структура на персонала през одитирания период не осигурява необходимия кадрови ресурс за осъществяването на дейността на обществения доставчик на радио услугата, предварително заявените намерения и задълженията по договора за управление на генералния директор на БНР. За по-голямата част от одитирания период управлението на персонала на радиопрограмите не е осъществявано с еднакъв подход, не са създадени длъжности, посочени в концепцията на генералния директор при избирането му от СЕМ (директор „Продукция и развитие“ и „Главен секретар“), както и ключови длъжности/задължения, свързани с изпълнението на функциите на БНР на обществен доставчик на радио услуга - водещ, говорител, сценарист, липсата на които създава висок (съществен) риск за неизпълнение на основни дейности на радиото в рамките на трудовите правоотношения и налага възлагането им по извънтрудови правоотношения.

Управлението на човешките ресурси, в това число: *определянето на целите на организацията и на индикатори за постигането им*, идентифициране и управление на рисковете е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС; *Стратегията* за управление на човешките ресурси от 2009 г. не е актуализирана и заложените в нея цели не са обвързани с конкретни действия/мерки за постигане на очакваните резултати, включително с количествени и качествени индикатори за оценяване/измерване изпълнението на целите. Налице са несъответствия при изпълнението на управленската отговорност при управлението на риска в БНР-София в процеса по разпределението на разходите за персонал; *създаването и актуализирането на вътрешните актове* за определяне на структурните звена и функциите им при управление на човешките ресурси е в съществено несъответствие с правната рамка. Голяма част от актовете (правилници) не са актуализирани съобразно промените в административната структура на БНР, поради което не създават необходимата вътрешна организация за дейността и осъществяването на контролните дейности в БНР-София съгласно изискванията на ЗФУКПС; *създаването и промяната на структурата на персонала* в т.ч. определянето на числеността на персонала, средната брутна работна заплата и щатното разписание на служителите е в съществено несъответствие с правната рамка, предварително заявените намерения и договорите за управление на генералния директор и членовете на УС на БНР; *съставянето на длъжностни характеристики* за длъжностите в БНР е в съществено несъответствие с правната рамка. Дейността е negliжирана и подценена. В една трета от проверените длъжностни характеристики не са определени изисквания за минимално образователно и квалификационно ниво, област на висше образование, образователно-квалификационна степен и професионално направление, което комбинирано с липсата на ясен подход за определяне на изискванията към кандидатите за работа в БНР, в т.ч. за управленски опит за съответните длъжности, както и на писмено дефинирани критерии за оценка на съответствието с тях, създават възможности за поставяне на конюнктурни изисквания, които да удовлетворяват/подпомагат предварително определени кандидати; *прилагането на конкурсното начало*, определено за водещ принцип със Стратегията за управление на човешките ресурси, не е осигурено чрез писмени правила/процедура за извършване на подбор на служители и провеждане на конкурс, с изключение на музикалните състави, считано от 07.05.2019 г. Липсата им е неизпълнение на изисквания на ЗФУКПС относно управленската отговорност за изграждане на адекватна контролна среда и информационна система, обезпечаваша документирането на процесите с цел осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение на дейностите по набиране и

подбор на персонала; *дейностите по подбор и назначаване* са в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка за заемането на съответните длъжности – при одита не е получена увереност, че служителите са назначени законосъобразно в съответствие с критериите за подбор по длъжностните характеристики и изискванията на правната рамка и във връзка с това, че разходите за възнагражденията им през одитирания период в общ размер **341 721 лв.** са законосъобразно извършени. Системата за финансово управление и контрол в БНР-София, не съдържа достатъчни и адекватни контролни дейности за минимизиране на специфичните рискове в процесите по подбор и назначаване на персонала, които да предотвратяват, разкриват и коригират несъответствията с правната рамка с цел ефективно управление на персонала. Предварителният контрол за законосъобразност при поемането на задължения за разходи за персонал е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Въведените в процеса контролни дейности не са прилагани последователно и са неефективни; *определянето на сумите* за основни и допълнителни месечни възнаграждения е в частично несъответствие с определените в трудовите договори на служителите, ПРЗ и заповедите на генералния директор с общ размер на отклоненията **790 лв.**, изплатени незаконосъобразно; *планиране на средства за ДМС:* в съществено несъответствие с правната рамка/без основание по параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения по трудови правоотношения“ на БНР-София *предварително в годишен размер са планирани и утвърдени средства за допълнително материално стимулиране* (ДМС) за постигнати резултати, чийто източник съгласно ПРЗ и КТД следва да бъдат реализираните собствени приходи и целесъобразни икономии от разходите по бюджета на БНР. Планираните средства за ДМС са в общ размер **1 692 800 лв.**, в т.ч. **210 000 лв.** за УС на БНР; *дейността по оценка на трудовото изпълнение* на служителите и постигнатите резултати е в несъответствие с правната рамка по вътрешните актове. Независимо от наличието на вътрешни правила атестационен процес не е осъществяван, поради което разпределението на средствата за ДМС за резултати от труда не се основава на оценка за реалния принос на служителите; *инициирането на плащанията и приемането на решения от УС на БНР за средствата за ДМС* е в съществено несъответствие с изискванията на ЗФУКПС относно спазването на принципите за добро финансово управление и прозрачност, за документиране на всички операции и действия и осигуряване на одитна пътека за проследимост на процесите при управлението на персонала. Изплатените средства за ДМС за одитирания период са в общ размер **7 345 384 лв.**, а относителният дял на планираните „икономии“ в изплатеното ДМС е 22 на сто средно за периода и е еднакъв за всички служители; в несъответствие с изискванията на ПРЗ без решение на УС на БНР са извършени плащания за ДМС чрез преразпределение на средства в размер **15 247 лв.** от наложени санкции за нарушения на трудовата и технологична дисциплина; индивидуалното разпределение на средствата за ДМС е в несъответствие с решенията на УС на БНР. Неправилно в базата за изчисляването им е включвана част от възнаграждението за платен годишен отпуск, в резултат на което без основание/незаконосъобразно са изплатени средства в общ размер **10 359 лв.** само за проверената одитна извадка (30 единици), при обща численост на персонала от приблизително 1000 служители, т.е. неправилно определените суми за ДМС за дни, в които служителите са в отпуск, са в значително по-голям размер; *изплащането на трудови възнаграждения* в общ размер **286 160 лв.** е в нарушение на правната рамка по Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ) и указания на министъра на финансите от 2002 г., като трудови възнаграждения в БНР-София са *изплащани в брой* по касов път, вместо безкасово; *основните възнаграждения на генералния директор и членовете на УС* на БНР през одитирания период са в съответствие със ЗРТ; за допълнителното възнаграждение за продължителна работа на генералния директор и членовете на УС на БНР при одита не е получена разумна увереност, че изплатените в одитирания период суми са действително дължими и законосъобразно платени, поради липсата на правила/критерии както в Правилника, така и в договорите за възлагане на

управлението, за това кои длъжности/ професии следва да се считат за сходни на тях. Клаузата в договорите за управление относно определянето на допълнителното възнаграждение препраща към Правилника за работната заплата в БНР, а Правилникът препраща към клаузата в договорите, при условие че както в Правилника, така и в договорите, липсват/няма правила за реда и начина на определянето на ДМС. На генералния директор на БНР и на членовете на УС през одитирания период е изплащано ДМС в размер 40 на сто от основното им възнаграждение, като не са изготвени справки/данни за нетните приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, които следва да са източник на плащанията съгласно договорите. В резултат възнагражденията не са определяни с решение на УС или в друг писмен акт, а с платежните документи за нареждане на плащанията; **изплащането на обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения** по чл. 224, ал. 1 от КТ за неизползван платен годишен отпуск и по чл. 222, ал. 3 от КТ при пенсиониране за осигурителен стаж и възраст в общ размер **1 258 508 лв.** е в частично несъответствие с правната рамка; неправилно в базата за изчисляване са включени плащания за нощен труд, които не са с постоянен характер; неправилно са определени: работните дни, за които се дължи парично обезщетение за неизползван платен годишен отпуск и погасителната давност за правото на ползването му; месечната база за определяне на среднодневното брутно трудово възнаграждение при изчисляване на паричното обезщетение за неизползван платен годишен отпуск през м. януари 2019 г. За одитната извадка изплатените обезщетения през одитирания период са в повече от дължимите с **12 258 лв.** общо по чл. 224, ал. 1 и чл. 222, ал. 3 от КТ; предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължения и извършване на разходи за обезщетения по КТ е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗФУКПС. Контролните дейности, въведени в процеса, не са прилагани последователно и са неефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка при изплащането на разходи за обезщетения по КТ.

Разходи по извънтрудови правоотношения: по **граждански договори на щатни служители** в БНР – София през одитирания период са изплатени общо **4 962 191 лв.** През 2017 г. граждански договори са сключени с 1603 лица, в т.ч. 814 щатни служители на БНР-София - 51 на сто от; през 2018 г. с 1581 лица, в т.ч. 848 щатни служители - 54 на сто и към 30.09.2019 г. с 1301 лица, в т.ч. 749 щатни служители - 58 на сто.

Вътрешни правила: до 25.09.2019 г., дейността по сключване на договорите по извънтрудови правоотношения, определяне и изплащане на разходите по тях е регламентирана с отделно приети от УС на БНР през 2016 г. - Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници и Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София“, като в Правилника без основание е регламентирано възлагането на дейности и на щатни служители на БНР. Прилагането в тази му част през одитирания период е незаконосъобразно и в несъответствие с правната рамка по ЗРТ, т.к. по отношение на щатните служители УС на БНР няма компетентност да приема такъв правилник, а компетентен за издаването на съответен акт е генералният директор на БНР в качествата му на работодател, разпоредител с бюджета и носител на управленската отговорност; във вътрешните правила на БНР няма писмено формулирани показатели/критерии за определяне на размера на възнагражденията в ценовите диапазони на Тарифата, което води както до непрозрачност относно мотивите за конкретните възнаграждения, така и до невъзможност при последващ контрол да бъде установено с какви мотиви за едни и същи дейности са определяни различни възнаграждения за различните месечни плащания на едно лице и при плащанията на различни лица, като установените разлики варират до над шест пъти; с изключение на договорите, сключени в Дирекция „Музикална къща“ и по европейски програми, в останалите договори предметът е формулиран общо, със съкращения, а вписаната информация в отчетите и констативните протоколи не позволява еднозначно и конкретно идентифициране на приетите от БНР произведения и/или

изпълнения на произведения по сключените договори; редът и практиките за приемане на изпълнението по договорите не осигуряват одитна пътека и не позволяват осъществяване на ефективен контрол върху използването (от БНР и от авторите им) на произведенията/изпълненията на произведения, предвид изричната договорна клауза за отстъпване в полза на БНР на изключителните права за използване на произведенията/изпълненията, създадени по гражданските договори, за максималния срок от 10 г., определен в ЗАПСП.

За одитирания период от БНР-София по граждански договори са изплатени общо **6 067 967 лв.**, в т.ч. **4 962 191 лв.** на щатни служители (82 на сто), от които **3 013 343 лв.** за: 1) изпълнение на различни журналистически дейности („информационен обзор“, „озвучен информационен обзор“, „журналистически анализ на база репортерско разследване“, „коментар“, „коментар на чужд език“, „ексклузивно интервю“, „ексклузивно интервю на чужд език“, „лекция“, „рецензия“, в т.ч. за тяхното създаване и за използване, по граждански договори на щатни служители в БНР-София съгласно раздели на Тарифата са изплатени **1 748 610 лв.** - 95 на сто от разходите за тези дейности 1 847 637 лв.; 2) написването на сценарии и за тяхното използване **1 204 445 лв.** - 94 на сто от изплатените разходи по договорите 1 282 930 лв.; 3) водене на предавания и новинарски емисии съгласно Тарифата на щатни служители общо **60 288 лв.** или 83 на сто от общо изплатените 72 778 лв. през одитирания период.

Анализът на информацията по проверените договори показва, че с тях са възлагани дейности, които произтичат от характера на заеманата от служителите длъжност, а също така са включени като задължения по длъжностните характеристики. Несъответствието с Правилника на БНР за дублиране по граждански договори на дейности от кръга на трудовите задължения на лицата обхваща между **50 и 77 на сто** от всички проверени граждански договори.

За одитирания период в *длъжностните разписания* на БНР-София няма длъжност, а в *длъжностните характеристики* няма задължения по трудови правоотношения съответно за: длъжност „Сценарист“ и задължение за „писане на сценарии“ за журналистическите и продуцентските длъжности в програмите „Хоризонт“, „Христо Ботев“, „Радио София“; длъжности „Говорител, новини“ и „Говорител-радио“ и задължение за служители за „изпълнение“/„представяне“ пред микрофон на новини/материали“; задължения за водене на предавания, въпреки че естеството на работата в обществения доставчик на радио услуга предполага изпълнението им.

В резултат от липсата им в щатното разписание, написването на сценарии, воденето на предавания и новинарски емисии, журналистически анализи, информационни обзори, прегледи на печата и др. подобни са възлагани на щатни служители по граждански договори на основание ЗЗД/ЗАПСП. Договорите обхващат **82 на сто** от персонала средно за година, като са сключвани ежемесечно или за по-дълъг срок с ежемесечно отчитане, поради което имат постоянен характер и носят белези на трудови, а не на извънтрудови правоотношения, възникнали по изключение или по конкретен повод. Възлагането на щатни служители да извършват по граждански договори дейности в други редакции/предавания/или в друга функция в същата редакция, които формално са извън задълженията им по длъжностната характеристики е редовна практика, а не изключение и показва, че се заобикаля основен принцип на трудовото законодателство - отношенията при предоставянето на работна сила да се уреждат само като трудови отношения. За прилагането ѝ са способствали длъжностната структура и длъжностните характеристики, от които в противоречие с правната рамка са изключени голяма част от дейностите, които са характерни за професията „журналист“ и са основа за постигането на определените в ЗРТ цели на БНР като обществен доставчик на радио-услугата в страната.

В длъжностните характеристики не са включени по-голяма част от задачите, характерни за професията „журналист“ съгласно правната рамка по Националната класификация на професиите и длъжностите-2011г. Длъжностните характеристики, които съгласно правната рамка са основата при съставянето на длъжностното разписание,

целенасочено са били съставени по начин, който да позволява различни журналистически дейности като „водене на предаване“, „водене на новинарска емисия“, „извършване на обзор“, „говорител на новини“, „писане на сценарий/и“, „журналистически анализ на база репортерско разследване“ и др., характерни за медиите, в т.ч. и за БНР- обществен радиодоставчик, да бъдат възлагани на щатните служители по извънтрудови правоотношения чрез граждански договори, т.к. формално не са изрично посочени в кръга на трудовите им задължения, определен с длъжностните характеристики.

Задължението за изпълнение и на „всички други задължения, произтичащи от характера на длъжността“, включено в длъжностните характеристики, не е било търсено като възможност и съответно не е реализирано в рамките на трудовите правоотношения, респ. без заплащане по граждански договори. Липсата на журналистически задължения по трудовите правоотношения за анализирани длъжности показва, че през одитирания период ръководството на БНР - УС, в т.ч. генералните директори, утвърдили съответните длъжностни характеристики, не са изисквали и съответно на това не са очаквали служителите да изпълняват журналистически дейности по трудовите си правоотношения, за които получават работна заплата и допълнително материално стимулиране за постигнати резултати, тъй като основните им задължения са сведени до това да координират помежду си (структурно и длъжностно) излъчването на продукцията на БНР, която нямат задължение да създават по трудовите си правоотношения. В *модела за управление на човешките ресурси и на средствата за персонал в БНР са очертани ясно три взаимосвързани подхода*: на първо място - утвърждаване на организационна структура и длъжностни разписания с ограничен кръг от длъжности, на второ място - утвърждаване на длъжностни характеристики с еднотипни и ограничени по обхват задължения и на трето място - възлагане на широк кръг дейности по извънтрудови правоотношения с граждански договори както на щатни служители, така и на нещатни сътрудници.

През одитирания период *сключването на граждански договори* в БНР-София е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗЗД и ЗФУКПС. От януари 2017 г. до юни 2018 г. определянето на възнагражденията по договорите и сключването им са извършвани *след изпълнението* на дейностите (постфактум), в резултат на което, действията не представляват поемане на задължения от двете страни *занапред*, а *последващо* уреждане на взаимоотношения между дирекциите/програмите и служителите като водещи, сценаристи, анализатори, коментатори и др. на резултативен принцип за изминал месец. През м. юли 2018 г. процесът е частично приведен в съответствие с изискванията на правната рамка относно поемането на задължения в публичния сектор, с изключение на периода за първия месец, за който лицата отново не са имали писмено сключен договор и задължение за изпълнение - създаване/изпълнение на произведение и авторските/сродни права за това. Поради липсата на предварително сключен писмен договор за възлагане на създаването и/или изпълнението на произведение и за уреждане на авторските права за използването им, към датата на реализирането на предаванията лицата „изпълнители“ по договорите не са имали писмено възложено/поето задължение – нито по трудов, нито по граждански договор да участват в тях (чрез сценарии, водене, анализи, обзори и др.). Във връзка с това при одита не е получена разумна увереност – на какво правно основание са били допуснати да участват в предаванията, респ. на какво основание са били включени в съответните месечни графици, при липсата на документални доказателства за възложено изпълнение/поето задължение от страна на БНР. Практиката за последващо сключване на гражданските договори крие множество високи рискове за осигуряването на програмата на БНР, които не могат да бъдат ограничени както по административен и/или дисциплинарен ред (т.к. отношенията между страните не са уредени като трудови правоотношения), така и по частноправен път, поради липсата на писмен договор. Законосъобразното осъществяване на процеса в хронологичен ред изисква: първо – между страните да се сключат договорите за възлагане

на създаването/ изпълнението на произведенията и за използването им, второ – въз основа на тях да се съставят графици за предаванията, трето – за всеки изпълнен ангажимент да се съставят отчет и протокол за приемане на изпълнението и на последно място – въз основа на протоколите да се извърши плащането от страна на БНР.

В съществено несъответствие с правната рамка за голяма част от проверените договори са определяни/изплащани възнаграждения по извънтрудови правоотношения, които са в несъответствие (под/над) минималните или максималните размери за съответните дейности по Тарифата. В съществено несъответствие с изискванията на правна рамка за безкасово изплащане на възнаграждения на персонала, по гражданските договори **в брой са изплатени** приблизително **3 млн. лв.** общо за 2017 и 2018 г.

За периода от 2017 г. до края на 2018 г. не е поддържан общ **регистър** на сключените граждански договори в БНР-София, номерацията, индивидуализираща договорите, е вътрешна/създадена за съответната дирекция/програма /редакция, като не е определена и утвърдена с нарочен писмен акт.

През одитирания период **системата за финансово управление и контрол** в БНР-София по отношение на управлението на персонала и разходите по трудовите и извънтрудовите правоотношения е неадекватна и неефективна. Въведените контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка, установени при одита.

Разходи за издръжка и капиталови разходи: разходите за издръжка и капиталовите разходи са осъществени в съществено несъответствие по различни съществени аспекти с действащата през одитирания период правна рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка, които са съществени по стойност и количествено измерими са в общ размер **416 665** лв. при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки.

Установени са несъответствия съществени по характер (естество) и смисъл (контекст) по следните съществени аспекти: **вътрешни актове:** Правилникът за възлагане на обществени поръчки в БНР (ПВОПБНР) е в съществено несъответствие с правната рамка за областта; с ПВОПБНР, неправилно на УС на БНР са възложени функции, които са изцяло в компетентността на генералния директор на БНР в качеството му на възложител на обществени поръчки по ЗОП и първостепенен разпоредител с бюджет по ЗРТ и ЗПФ; **възлагане на обществени поръчки:** в процедура по ЗОП е поставено изискване за минимален оборот, което **ограничава конкуренцията** чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки; договор за възлагане на обществена поръчка не е сключен в регламентирувания едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител; неправомерно е изискано **представянето на документи**, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път, като по този начин е създадена **ненужна и прекомерна административна тежест** по отношение на участника, определен за изпълнител на обществената поръчка; **досиетата на обществените поръчки** съдържат всички документи, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите, свързани с изпълнението на сключените договори, в резултат на което не осигуряват одитна пътека за документална проследимост на действията.

Изпълнение на сключените договори: при неизпълнение на договори за обществени поръчки, от страна на възложителя БНР не са предявявани и съответно от изпълнителите на обществените поръчки не са плащани, уговорените с договорите обезщетения/неустойки за неизпълнение, като общият размер на обезщетенията/неустойките за неизпълнение, които не са предявени от БНР е **333 360 лв.**, с които са пропуснати приходи по бюджета в същия размер...*

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

..... *разходи за оперативен лизинг: в несъответствие с правната рамка са извършени разходи на бюджетни средства за ползване на автомобили за представителни цели в общ размер **89 305 лв.**, като не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление по ЗПФ и ЗФУКПС. През 2017 г. по договор за оперативен лизинг по обществена поръчка, незаконосъобразно след първия е сключен *втори вариант* на договор с цел изменение на клаузите му. Изпълнението на договорите е в несъответствие с правната рамка по, ЗФУКПС и договора за възлагане на управлението на БНР на генералния директор; *договори за доставка на автомобили* от 2016 г.: в несъответствие с договорите на новозакупените автомобили, които са в гаранция, са извършвани текущо сервизно обслужване и гаранционни сервизни дейности в неоторизиран сервиз, поради което разходите, в размер **48 142 лв.** са за сметка на БНР, а не на доставчиците, с което е увреден бюджетът на БНР в същия размер.

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

.....* договори за *хотелско настаняване* и за осигуряване на *самолетни билети* на служители на БНР в страната и чужбина при одита не е получена и не се изразява разумна увереност, че е в съответствие с клаузите на договорите, поради липсата на надеждни писмени доказателства, че изплатените суми са в размер - равен на ценовото предложение на изпълнителя и техническите спецификации към обществената поръчка; договори за осигуряване на *топли и студени напитки и закуски* за служителите на БНР: изпълнението е в съществено несъответствие с правната рамка. Без правно основание са извършени разходи за храни и напитки на служителите, полагащи нощен труд, при условия различни от законовоопределените, поради което част от сумата за топли/ студени напитки и закуски **26 810 лв.** е изплатена незаконосъобразно; договор за *доброволно здравно осигуряване чрез медицинска застраховка на служителите и работниците в БНР*: изпълнението е в несъответствие с правната рамка и договора. При разходването на бюджетните средства в размер **255 828 лв.** за одитирания период не са спазени принципите „икономичност“/„добро финансово управление“ по ЗПФ и ЗФУКПС и задължението по т. 28 от договора за възлагане на управлението на БНР, съгласно която генералният директор „...следва да пести суровините, материалите, паричните и другите средства, които му се предоставят за изпълнение на поетите задължения.“. Разходването на бюджетните средства е неефективно, целите, за които е сключен договорът и са разходвани публични средства в значителен размер не са постигнати, а задълженията на работодателя по Наредба № 3/28.02.1987 г. за задължителните предварителни и периодични медицински прегледи на работниците не са изпълнени съобразно изискванията на правната рамка.

Капиталовите разходи са осъществени в частично несъответствие с правната рамка и договорите. Установени са съществени несъответствия с правната рамка и договорите: При *възлагането на обществени поръчки* решения за откриване и документации за участие не са публикувани в профила на купувача в нормативно определените срокове; в профила на купувача не е публикувана информация за *промяна* на часа на отваряне на офертите; не е спазен редът за *замяна* на членове на комисията за разглеждане и оценка на офертите с резервни членове; договор за възлагане не е сключен в регламентирания едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител; в решения за откриване са излагани мотиви, които не са достатъчно ясни и обосновани, т.е. отсъстват; *обявления за приключване* на договори за възлагане на обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок. При открита процедура е установено несъответствие на офертите на всички участници с правната рамка и изискванията на възложителя относно ценовите предложения, за което участниците не са отстранени и процедурата не е била прекратена.

Въз основа на *рамкови споразумения* са сключвани договори за възлагане на обществени поръчки със съществени промени на условията, определени в рамковите споразумения. В нарушение на ЗОП, при провеждането на вътрешните конкурентни

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

избори, възложителят е включвал в поканите, изпращани до потенциалните изпълнители, поръчки на артикули, които *не фигурират в техническата спецификация към рамковото споразумение*, като общата стойност на различията по две рамкови споразумения е **492 128 лв.** с ДДС, в т.ч. **197 804 лв.** с ДДС по поръчка на звукотехническо оборудване, системи и консумативи и **294 324 лв.** с ДДС по поръчка на компютри и периферна техника.

Изпълнението на договори за капиталови разходи не е приключило в договорените *срокове*. В несъответствие с клаузите на сключените договори, уговорени и дължими *неустойки* за забава на изпълнението не са предявени от възложителя - БНР и съответно не са платени от изпълнителя, с което са пропуснати приходи по бюджета на БНР от неустойки в значителен размер.

Установени са случаи на незаконосъобразно *изменение на договори* за обществена поръчка за увеличаване на цената на доставяната стока. При изпълнението на договор за доставка на *мебелно обзавеждане*, в несъответствие с уговорените клаузи не са изготвяни *писмени заявки* за доставката на стоките и не са спазвани *единичните цени* по ценовото предложение към договора, в резултат на което част от артикулите са платени по завишени цени. Общият размер на надплатените средства по договора е **17 069 лв.** Едновременно с това, поради липсата на достатъчни и надеждни писмени доказателства, не може да се получи и да се изрази разумна увереност, че за мебелното обзавеждане, което не фигурира в техническото и ценово предложение на изпълнителя, за което са платени **над 70 на сто** от разходите по договора, е била прилагана договорената търговска отстъпка. Общата стойност на разходите за доставка на мебели, които не фигурират в ценовото предложение на изпълнителя и за които няма увереност, че е начислена търговска отстъпка е **162 041 лв.**

Окончателно плащане на доставено оборудване е извършено от БНР при неспазване/в несъответствие със срока, определен с договорите. Със закъснението при окончателното плащане от възложителя е създаден риск да бъде нанесена вреда на бюджета на БНР, при предявяване от изпълнителя на уговорената с договорите неустойка за забава; *разходи за командироване* на служители във връзка с обучение за работа с доставени нематериални дълготрайни активи са изплатени от БНР два пъти (повторно) – веднъж по договора за обществената поръчка за доставка на активите и втори път при командироването на служителите във връзка с обучението, като окончателното плащане от БНР е извършено повече от една година преди извършването на последните дейности по договора; *гаранцията за изпълнението* на договор неправомерно е възстановена на изпълнителя преди да са изпълнени последните дейности по договора, а в други случаи са освободени при констатирано неизпълнение от страна на изпълнителя и при наличие на основания за предявяване на неустойки. Неоснователно след извършването на окончателното плащане по договора е публикувано в РОП обявление за приключване на договор за обществената поръчка, преди да са извършени всички договорени дейности; *договори за застраховане на имотите - публична държавна собственост*: През одитирания период дейността е в съществено несъответствие с правната рамка по Закона за държавната собственост и правилника за прилагането му, както и със сключените за части от периода застрахователни договори, ако са съществували основания за изплащане на обезщетения за настъпили застрахователни събития, които не са били предявени към застрахователите.

За разходи в общ размер **1 761 646 лв.** при одита не е получена и не се изразява разумна увереност за законосъобразност и съответствие с правната рамка, поради липсата на надеждни и достатъчни писмени доказателства, че дейностите и активите, които са платени са били действително необходими за дейността на БНР и са действително извършени. Разходите са извършени в нарушение на принципите законосъобразност, ефективност, ефикасност, икономичност и прозрачност, определени с правната рамка по ЗПФ, ЗФУКПС, ЗРТ и договорите за управление на органите за управление на БНР.

Една от причините за констатираните несъответствия с изискванията на нормативните актове и договорите е липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да ги предотвратят, разкрият и коригират. През одитирания период СФУК в областта не е била достатъчно ефективна.

Област на изследване „Управление и разпореждане с имущество“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имущество на БНР са осъществени в съществено несъответствие с правната рамка през одитирания период по различни съществени аспекти.

Установените съществени по стойност несъответствия с правната рамка и договорите, които са количествено измерими са в общ размер **1 083 288 лв.** (лихви за забава по неплатени и просрочени задължения за такса за битови отпадъци (ТБО) за административни/стопански сгради и почивни станции; неподаване на декларация за освобождаване от ТБО за почивни станции; разходи по договори за сметосъбиране и сметоизвозване; невъзстановени разходи за консумативи на отдадени под наем имоти – държавна собственост, платени от БНР вместо от наемателя; неплатени наеми по договори за наем; непотърсени от наематели вземания за неустойки при забава на плащанията; плащане на застраховки за автомобили, обявени за продажба; пропуснати приходи от наеми по бюджета на БНР).

Установени са съществени несъответствия по естество (характер) и по смисъл (контекст) по следните аспекти: **Вътрешните актове**, относими към управлението и разпореждането с имущество на БНР са в съществено несъответствие с нормативните актове, не са актуализирани своевременно във връзка с промени в организационната структура на БНР и не определят в цялост функциите на отговорните длъжностни лица/звена. Установени са имоти, които не са вписани в счетоводните регистри своевременно. **Отдаването под наем** на имоти/части от имоти – публична държавна собственост е в съществено несъответствие с правната рамка;* обявления за тръжни процедури не са публикувани на видно място в сградата на БНР; сключен е договор за наем без да са изпълнени всички обявени тръжни условия. За предаването на имотите на/от наемателите по сключените договори не се съставят протоколи, както и контрол по използването на имотите. Фактически ползваната площ по договор за наем не съответства и значително превишава отдадената под наем, в резултат на което са пропуснати приходи от наеми в значителни размери – **175 920 лв.** без ДДС (208 224 лв. с ДДС), изчислени по договорената наемна цена. Незаконосъобразно наемателите/ ползвателите са кредитирани от БНР със стойността на консумативните разходи (електроенергия и вода), платени от бюджета на БНР, като за *наемателите* общият размер на невъзстановените разходи е **65 300 лв.**, а за *ползвателите* не може да бъде установен, поради липсата на измервания на потреблението. Дължимите наеми и потребените електроенергия и вода са плащани от наематели със съществено закъснение, като от наемодателя БНР не са предявени и начислени лихви/неустойки, въпреки наличието на основание и уговорки в договорите. Наемните цени не са изменяни/ актуализирани през одитирания период, поради липса на клауза в договорите, независимо че съгласно Правилника на БНР всеки договор следва да съдържа такава клауза.*;

.....***управлението на почивните бази** на БНР е в съществено несъответствие с правната рамка. Две от четирите почивни бази, управлявани от БНР, не са категоризирани като туристически обекти по реда на Закона за туризма (ЗТ). Почивна база „Китен“ е

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

управлявана съвместно с БНТ на основание споразумение от 2007 г., което е недостатъчно по съдържание, не урежда в цялост взаимоотношенията между съсобствениците/съползвателите, поради което БНР участва само в разходите за издръжката на базата, но не и в приходите – изцяло преведени в приход на БНТ при липса на анализ и разчети за попадащата се част от приходите и разходите за общия имот; **застраховане на имотите**: в съществено несъответствие с правната рамка по ЗДС за периода 01.01.2018 г. – 09.11.2018 г. имотите, предоставени за управление на БНР, не са **застраховани**; **публични задължения за местни данъци и такси**: в съществено несъответствие с правната рамка по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) не са погасявани задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци. В първата половина на одитирания период от БНР за имотите - държавна собственост, предоставени за управление на БНР, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ, като декларирането е осъществено във втората половина и края на периода - през 2018 и 2019 г. след ревизии от компетентните звена на Столична община; задължението за деклариране, възникнало през 2011 г., е изпълнено 8 години след влизането в сила на изискването по ЗМДТ, в резултат задълженията на БНР за местни данъци и такси към Столична община към края на одитирания период са приблизително **3 млн. лева**, в това число главница за над 2 млн. лв. и лихви за забава за над 400 000 лв. Погасителният план по одобреното от Столичния общински съвет през м. ноември 2018 г. искане от БНР за разсрочване за период от 5 години не се изпълнява както е определено в него, в рамките на одитирания период са платени 4 от 10 месечни погасителни вноски; **продажба на движими вещи – държавна собственост, транспортни средства**: определянето на първоначалните тръжни цени е в несъответствие с правната рамка. Установени са случаи, в които определената първоначална тръжна цена на автомобилите е три пъти по-ниска от разходите за ремонт, извършен непосредствено преди продажбата им, или определената първоначална тръжна цена на автомобилите е по-ниска от балансовата стойност на принадлежностите към тях, продадени ведно с автомобилите; за автомобили, обявени за продан в стартираните със заповеди на генералния директор тръжни процедури, без законово основание и задължение от БНР са извършени разходи за застраховане, годишен технически преглед и местен данък върху превозните средства, което с оглед предстоящата им продажба е нарушение/несъответствие с принципите законосъобразност, ефективност и ефикасност по Закона за публичните финанси (ЗПФ) и ЗФУКПС при разходване на публични средства и т. 28 от договора за управление на генералния директор на БНР.

Имотите и вещите – държавна собственост, наемните правоотношения и ползването на имотите/части от имотите, не са управлявани с дължимата грижа на добър стопанин и съобразно принципите за законосъобразност и добро финансово управление съгласно изискванията на ЗДС, ППЗДС, ЗПФ, ЗФУКПС, Правилника на БНР и задълженията по договорите за управление на генералния директор и членовете на управителния съвет на БНР.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на генералния директор на БНР се дават следните препоръки:

1. Да се извършат преглед и анализ на вътрешните правила за организация на бюджетния процес, в т.ч. по приходната и разходната части на бюджета и при управлението и разпореждането с имущество, за привеждането им в съответствие с правната рамка и организационната структура на БНР.¹¹⁰⁰

¹¹⁰⁰ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 1.1.2.2.; т. 2.3.4.; Раздел II, т. 1.3.3.1.1.; т. 1.3.3.1.3.1.; т. 1.3.3.1.3.2.; т. 1.3.3.2.; т. 1.3.3.2.2.2.; т. 1.3.3.2.2.3.; т.1.4.2.1.3.; 1.4.2.1.4. букви „б“, „в“, т. 1.4.2.4.2.3. букви „а“, „б“; т. 1.7.2.1.; т. 1.7.5.3.; т. 2.2.1.1.; т. 2.2.1.2.; т. 2.4.2.5.4.1.; Раздел III, т. 2.3.5.; т. 4.1. и т. 7

2. Да се въведат адекватни контролни дейности, които да осигуряват и гарантират законосъобразното изпълнение на бюджета на БНР.¹¹⁰¹

3. Да се извършат преглед и анализ на програмните схеми на програмите и регионалните радио станции за съответствието им с индивидуалните лицензии на БНР, издадени от СЕМ с цел осигуряване на съответствието с правната рамка при доставката на радио услуги.¹¹⁰²

4. Да се инициират диалог и съвместни действия с компетентните органи (министерства, СЕМ и други) за законодателни промени в Закона за радиото и телевизията за решаване на неуредените въпроси относно финансирането на дейността на обществения доставчик на радио услуги, съобразено с ресурсните възможности на БНР и новите технологии за производство и разпространение на радио програми, и относно възможностите за реализиране на приходи от имоти/вещи държавна собственост, предоставени за управление на БНР, във времето, когато не са ангажирани с основната дейност на обществения доставчик на радио услуги.¹¹⁰³

5. Да се извършат преглед и анализ на вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и правилата да се актуализират за гарантиране постигането на целите на предварителния контрол за законосъобразност, определени с правната рамка, във всички дейности и процеси на БНР.¹¹⁰⁴

6. Писмено да се въведат правила/процедури, с които да се регламентират:

6.1. Редът, начинът и отговорните длъжностни лица за сключването на договорите, от които по бюджета на БНР се реализират собствените приходи, определени с правната рамка.¹¹⁰⁵

6.2. Правила за определяне на цената при сключването на договори, по които БНР е изпълнител и се реализират собствени приходи.¹¹⁰⁶

6.3. Правила за реда и условията за организиране и финансиране създаването и изпълнението на български музикални и радиодраматични произведения, финансирани на основание Закона за радиото и телевизията.¹¹⁰⁷

6.4. Подходяща отчетност за разходите на музикалните състави на БНР, осигуряваща необходимата информация за цялостната им издръжка, с цел гарантиране съответствието с изискванията на Закона за радиото и телевизията.¹¹⁰⁸

7. Да се извършат преглед и анализ на стратегическите цели и документи за управлението на човешките ресурси и да се предприемат необходимите действия за постигането им (определяне на оперативни цели, мерки, индикатори, оценка на трудовото изпълнение, наблюдение и други).¹¹⁰⁹

8. Да се извършат преглед и анализ на длъжностните разписания и длъжностните характеристики с цел обвързването им с целите и функциите на БНР и гарантиране изпълнението им при спазване на принципите за управлението на публичните средства, определени с правната рамка за публичния сектор.¹¹¹⁰

¹¹⁰¹ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 1.1.2.2.; т. 1.3.1.1.2.; т. 1.3.2.1.; т. 1.3.2.2.; т. 1.4.1., буква „б“; т. 3.2; т. 3.3.1.; Раздел II, 1.4.2.1.4. букви „б“, „в“; т. 1.4.2.4.1. буква „е“; т. 1.4.2.4.2.3. буква „в“, т. 1.4.2.4.3. буква „б“, т. 1.6.2.1. буква „гб“; т.1.6.2.2.4.; т. 1.7.2.1.; т. 1.7.5.3.; Раздел III, т. 2.3.; т. 4.1. и т. 4.3.

¹¹⁰² Част трета „Констатации“, Раздел I, т.1.5.1., т.1.5.2., т.1.5.3.

¹¹⁰³ Част трета „Констатации“, Раздел I, т.1.5, т. 2.3.4.

¹¹⁰⁴ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 2.3, т. 3.3.3 и Раздел II, т. 1.4.2.4.3., буква „а“, т. 1.6.2.6.

¹¹⁰⁵ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 2.2.6 и т. 3.3.3

¹¹⁰⁶ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 2.3.1.4. и т. 3.3.3

¹¹⁰⁷ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 3.2

¹¹⁰⁸ Част трета „Констатации“, Раздел I, т. 3.3.1

¹¹⁰⁹ Част трета „Констатации“, Раздел II, т. 1.3.3.3.; т. 1.4. и т. 1.4.2.1.3.

¹¹¹⁰ Част трета „Констатации“, Раздел II, т. 1.4.2.1.1.; т. 1.4.2.1.2. и т. 1.7.3.

9. Да се въведе ред и начин за определяне на размера на допълнително възнаграждение за резултати от труда на генералния директор и членовете на УС на БНР, уговорено в договорите им за възлагане на управлението на БНР.¹¹¹¹

10. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.¹¹¹²

11. Да се предприемат действия за привеждане на управлението на имотите - държавна собственост, предоставени на БНР, в съответствие с правната рамка.¹¹¹³

12. Да се инициира актуализиране на споразумението между БНР и БНТ от 2007 г. за съвместно ползване на почивна база „Китен“ с оглед изчерпателното уреждане на взаимоотношенията между двете организации по повод ползването на имота.¹¹¹⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Българското национално радио. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. Постъпилите писмени становища са отразени в одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 754 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 6 месеца от получаване на настоящият доклад, генералният директор на Българското национално радио следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 491/21.12.2020 г. на Сметната палата.

¹¹¹¹ Част трета „Констатации“, Раздел II, т. 1.5.3, буква „г“

¹¹¹² Част трета „Констатации“, Раздел II, т.т. 2.4.; 2.5.2.; 2.5.3.

¹¹¹³ Част трета „Констатации“, Раздел III, т. 3

¹¹¹⁴ Част трета „Констатации“, Раздел III, т. 4.3.2., буква „д“

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 1000200119

*Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за отговорните длъжностни лица при Българското национално радио за периода 01.01.2017 г. – 30.09.2019 г.	10
2	Правилник за структурата и организацията на дейността на Българското национално радио, в сила от 15.09.2016 г.	12
3	Правилник за структурата и организацията на дейността на Българското национално радио БНР, в сила от 25.09.2019 г.	11
4	Длъжностни характеристики на икономически директор 3 броя	9
5	Длъжностна характеристика на ръководител отдел „Бюджет“	2
6	Вътрешни правила за бюджета на Българското национално радио, приети от УС на БНР с решение от 13.07.2017 г.	16
7	Писмо изх. № РЯ 206/01.03.2016 г. до МФ за представяне на бюджетна прогноза за 2017 - 2019 г. с приложения – Декларация за съответствие; Писмо вх. № РЯ 560/01.03.2016 г. до УС на БНР; Доклад към бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. (Приложение № 2а); Обяснителна записка към приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и нови задължения за разходи за 2016 и 2017 г. с Приложение №1 за 2016 и 2017 г.; Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г., вкл. по програми и обобщено (Приложение № 2); Бюджетна прогноза 2017-2019 г. по бюджетни програми на БНР – предложение , вкл. по програми и обобщена справка – (Приложение № 2); Разшифровка по параграф 46-00 „Разходи за членски внос... за 2018 г.“; Доклад приложение № 9б „Прогноза по сметките за средствата от Европейския съюз и от другите международни програми и договори...“; Прогноза за другите сметки за средствата от Европейския съюз и от другите международни програми и договори.. за периода 2016-2019 г.“; Разшифровка по параграф 46-00 „Разходи за членски внос... за 2017 г.“; Разшифровка по параграф 46-00 „Разходи за членски внос... за 2019 г.“; Справка за средствата по §02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала за периода 2017 -2019 г.“	78
8	Писмо изх. № АВ 810/31.08.2016 г. ,рег. в МФ на 01.09.2016 г. с приложения – Протокол от заседание на УС на БНР от 30.08.2016 г.; Доклад към проектобюджета за 2017 г. и актуализираните бюджетна прогнози за периода 2018-2019 г. (Приложение № 2а); Проектобюджет за 2017 г. и актуализираните бюджетни прогнози за 2018 г. и 2019 г. Приложение № 2 , вкл. по програми и обобщено; Доклад към приложение № 9б „Прогноза по сметките за средствата от Европейския съюз и от другите международни програми и договори...“; Прогноза за другите сметки за средствата от Европейския съюз и от другите международни програми и договори.. за периода 2016-2019 г.“; Разшифровки по параграф 46-00 „Разходи за членски внос...“ по проектобюджет за 2017 г. и актуализирани прогнози за 2018 и 2019 г.; Обяснителна записка към приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и нови задължения за разходи за 2016 и 2017 г. с Приложение №1 за 2016 и 2017 г.; Писмо изх. № АВ 811/30.08.2016 г. до СЕМ	58

9	Протокол № 21/2017 г. от заседание на УС на БНР и приложения: Обяснителна записка към приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и нови задължения за разходи за 2017 и 2018 г.“; Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2017 и 2018 г. (Приложение № 1); Бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г. по програми (Приложение № 2); Доклад към бюджетната прогноза за периода 2018-2020 г. по бюджетни програми (Приложение № 2а); Справка за средствата по §02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала“; Справка за средствата по § 46-00 „Разходи за членски внос“	43
10	Писмо изх. № 293/02.03.2017 г. до МФ	1
11	Протокол № 57/07.09.2017 г. на УС на БНР и приложения - Доклад към проекта на бюджет за 2018 г. и актуализираната прогноза за периода 2019 -2020 г. (приложение № 2а); Приложение № 1 и Обяснителна записка към Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и нови задължения за разходи за 2017 и 2018 г. на БНР; Приложения № 2 проектобюджетът на БНР за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на БНР, вкл. национални и регионални програми; Доклад към Приложение № 9б към проектобюджета за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на БНР; Приложение № 9б Прогноза за другите сметки за средствата от Европейския съюз и средствата по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средствата от Европейския съюз за периода 2017-2020 г.; Справка за средствата параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“; Справка за средствата по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“	44
12	Писмо изх. № АВ-1085/08.09.2017 г. до СЕМ	2
13	Писмо изх. № АВ1098 от 12.09.2017 г. до МФ	2
14	Протокол № РД-09-14 от 01.03.2018 г. с приложения: Доклад към бюджетната прогноза на БНР за периода 2019-2021 г. – Приложение № 2а;Обяснителна записка към приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и нови задължения за разходи за 2018 и 2019 г.“; Обяснителна записка за общата инвестиционна политика на БНР за периода 2019 -2021 г.; Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи по години (Приложение № 1); Бюджетна прогноза за периода 2019-2021 г. по бюджетни програми (Приложение № 2); Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери за периода 2018-2021 (Приложение № 2и) ; Справка за средствата по §02-00 „Други възнаграждения и плащания на персонала“; Справка за средствата по § 46-00 „Разходи за членски внос“; Информация за обем радиопрограма /часове/ (Приложение № 2к);	48
15	Декларация с рег. дата 02.03.2018 г. в МФ	1

16	Протокол № РД-09-49/10.09.2018 г. и приложения: Доклад към проекта на бюджет за 2019 г. и актуализираната прогноза за периода 2020 -2021 г. (приложение № 2а); Обяснителна записка към общата инвестиционна политика на БНР за периода 2019 -2021 г.; Приложения № 2 проектобюджет на БНР за 2019 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2020 и 2021 г. на БНР, вкл. национални и регионални програми; Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери за периода 2018-2021 (Приложение № 2и); Приложение № 9б Прогноза за другите сметки за средствата от Европейския съюз и средствата по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средствата от Европейския съюз за периода 2018-2021 г.; Приложение № 1б Прогноза за максималните размери на задължения към доставчици към 31 декември на съответната година на ...на разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ за периода 2019 -2021 г.; Информация за обем програма(часове) на БНР (Приложение 2к); Справка за ефекта от увеличението на минималната работна заплата за периода 2018-2021 г.; Справка за средствата параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“; Справка за средствата по параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“	35
17	Писмо вх. № АВ-РД-29-1504/14.09.2018 г. от СЕМ	1
18	Писмо вх. № АВ-РД-29-1581/01.10.2018 г. от СЕМ	1
19	Декларация с рег. дата 14.09.2018 г. до МФ	1
20	За 2017 г.: Протокол № 9 от 30.01.2017 от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2017 г. по пълна бюджетна класификация, по дейности и по второстепенни разпоредители; бюджети по структурни звена/PPC, утвърдени от генералния директор;	48
21	За 2018 г.: Протокол № РД-09-05/26.01.2018 г. от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2018 г. по пълна бюджетна класификация, по дейности и по второстепенни разпоредители; бюджети по структурни звена/PPC, утвърдени от генералния директор;	42
22	За 2019 г.: Протокол № РД-09-05/24.01.2019 г. от заседание на УС на БНР; Утвърден бюджет на БНР за 2019 г. по пълна бюджетна класификация, по дейности и по второстепенни разпоредители; Утвърдени бюджети по второстепенни разпоредители; Приложение № 12 „Разчет / Актуализиран разчет на другите сметки за средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз на БНР“; Приложение № 13 Разчет / Очаквано изпълнение на другите сметки за средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз на БНР“.	44
23	Отчет за салдата по сметките, включени в системата на Единната сметка, салдата по другите сметки в БНБ и банките и в брой	1
24	Писмо изх. № АВ 130/30.01.2017 г. до МФ за представяне на бюджета на БНР за 2017г.; Макет на месечно разпределение на бюджета на БНР за 2017г.; Писмо изх. № АВ РД-29-36/29.01.2018 г. за представяне на бюджета на БНР за 2018 г.; Макет на месечно разпределение на бюджета на БНР за 2018г.; Писмо изх. № АВ 20-92/28.01.2019 г. за представяне на бюджета на БНР за 2019 г.; Макет на месечно разпределение на бюджета на БНР за 2019 г.	10
25	Писмо на МФ изх. № 92-00-46/06.02.2017 г. за утвърждаване на разчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи за 2017 г. с приложение № 8б; Обяснителна записка за общата инвестиционна политика на БНР през 2017 г.; Писмо на МФ изх. № 93-12-51/15.02.2018 г. за утвърждаване на разчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи за 2018 г. с приложение № 8б; Обяснителна записка за общата	20

	инвестиционна политика на БНР през 2018 г.; Писмо на МФ изх. № 92-00-49/04.02.2019 г. за утвърждаване на разчет на средствата за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи за 2019 г. с приложение № 8б	
26	Архивирани файлове за публикуване на бюджетите за 2017, 2018 и 2019 г. от сървъра на БНР	18
27	Докладна записка вх. АВ365/8.02.2017 г.; План-сметка за разходите на БНР по подготовката и провеждането на избори за народни представители на 26 март 2017 г.; Протокол № 13/08.02.2017 г. от заседание на УС на БНР; Писмо изх. № АВ 184/08.02.2017 г. до министъра на финансите относно промяна на бюджета; Макет за месечно разпределение на бюджета на БНР за 2017 г.	10
28	Докладна записка вх. АВ701/16.03.2017 г.; Бюджет на БНР за 2017 г.; Протокол от 16.03.2017 г. от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2017 г., утвърден от генералния директор; Писмо изх. № АВ-377/17.03.2017 г. до министъра на финансите относно промяна в бюджета; Месечно разпределение на бюджета на БНР за 2017 г.	16
29	1. Докладна записка вх. № 1025/24.04.2017 г.; Протокол № 34/25.04.2017 г. от заседание на УС на БНР; Писмо до Министерството на финансите изх. № АВ 535/26.04.2017 г. относно корекция на бюджета с Бюджет на БНР за 2017 г., утвърден от генералния директор и Месечно разпределение на бюджета на БНР за 2017 г.; Писмо до Министерството на финансите изх. № АВ 627/23.05.2017 г. относно промяна на бюджета с Месечно разпределение на бюджета на БНР	14
30	2. Докладна записка вх. № АВ3073/21.11.2017 г. с приложения; Протокол № 72/23.11.2017 г. от заседание на УС на БНР; Писмо изх. № АВ 1494/05.12.2017 г. до Министерството на финансите с месечно разпределение на бюджета на БНР за 2017 г.	18
31	Докладна записка вх. № 1070/28.04.2017 г.; Докладна записка вх. № 1105/03.05.2017 г.; Поименно разпределение на разходите за придобиване на дълготрайни активи и за основен ремонт на БНР за 2017 г.; Сравнителна таблица за разпределение на разходите за придобиване на дълготрайни активи и за основен ремонт; Разпределение на разходите за придобиване на дълготрайни активи и за основен ремонт; Сравнителна таблица на разчета за финансиране на капиталовите разходи по първоначален план и актуален план; Протокол № 36/04.05.2017 г. от заседание на УС на БНР	16
32	Докладна записка вх. № 1029/17.05.2017 г.; Разпределение на средствата за СБКО за 2017г. по регионални поделения на БНР; Протокол № 38/18.05.2017 г. от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2017 г. – коригиран по разпоредители с бюджет	11
33	Докладна записка вх. № АВ РД-27-103/23.01.2018 г.; Бюджет на БНР за 2017 г. и по второстепенни разпоредители с бюджет	40
34	Докладна записка вх. № АВРД-27-1568/27.09.2018 г.; Протокол № РД-09-52/27.09.2018 г. от заседание на УС на БНР; Писмо изх. № АВ РД-29-276/25.10.2018 г. до Министерството на финансите относно корекция по бюджета с Макет на месечно разпределение на бюджета на БНР за 2018 г.	11
35	Докладна записка вх. № АВРД-27-1933/27.11.2018 г.; Протокол № РД-09-61/29.11.2018 г. от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2018 г. с разпределение по разпоредители, утвърден от генералния директор; Писмо вх. № 92-00-526/12.12.2018 г. до Министерство на финансите с Макет за месечното разпределение на бюджета на БНР за 2018 г.	17
36	Докладна записка вх. № АВ 30-01-45/15.01.2019 г.; Протокол № РД-09-04/17.01.2019 г. от заседание на УС на БНР; Бюджет на БНР за 2018 г. и по второстепенни разпоредители с бюджет	35

37	Докладна записка вх. № АВ 30-1220/10.04.2019 г.; План-сметка за разходите на БНР по подготовката и провеждането на избори за членове на Европейския парламент на 26 май 2019 г.; Протокол № РД-09-16 от 11.04.2019 г. от заседание на УС; Бюджет на БНР за 2019 г. – корекция 1 –април 2019 г. ;Писмо до МФ вх. № 92-00-139/15.04.2019 г. за извършена промяна в бюджета; Макет за месечно разпределение на бюджета на БНР за 2019 г.	13
38	Актуализирано очаквано изпълнение м. май 2017 г.; Актуализирано очаквано изпълнение м. октомври 2017 г.; Актуализирано очаквано изпълнение м. май 2018 г.; Актуализирано очаквано изпълнение м. октомври 2018 г.; Актуализирано очаквано изпълнение м. април 2019 г.; Актуализирано очаквано изпълнение м. септември 2019 г.	33
39	Генерирано от „ BNB –on line” извлечение от 28.12.2017 г.; 28.12.2018 г.; 30.09.2019	3
40	Отчетни данни по ПРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2017 г. – БНР общо;	5
41	Отчетни данни по ПРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2018 г. – БНР общо	5
42	Отчетни данни по ПРБ за изпълнението на бюджета към 30.09.2019 г. – БНР общо	5
43*	*
44*	*
45*	*
46	Отчет на средствата за придобиване и основен ремонт на ДМА за 2019 г. – Приложение №8В	8
47	Индивидуална лицензия за доставяне на радиоуслуги № 1-063-01 за БНР с приложения от № 1-063-01-01Хоризонт и № 1-063-01-02 Христо Ботев	12
48	Индивидуална лицензия за доставяне на радиоуслуги № 1-063-01 за БНР с приложения от № 1-063-01-03 до № 1-063-01-11„Радио Благоевград“, „Радио Бургас“, „Радио Варна“, „Радио Видин“, „Радио Кърджали“, „Радио Пловдив“, „Радио София“, „Радио Стара Загора“ и „Радио Шумен“	18
49	Индивидуална лицензия за доставяне на радиоуслуги № 1-063-02 -01 за БНР с приложения програма „Радио „България“; Таблица за продължителност на разпространението на радиоуслуги по приложенията - БНР	37
50	Протокол от заседание на УС на БНР от 06.10.2016 г.; Писмо вх. № АВ 3209/28.10.2016 г. и Решение № РД-05-160/25.10.2016 г. на СЕМ	17
51	План за излъчана радиопрограма – 2017 г. в часове; План за излъчана радиопрограма – 2018 г. в часове; План за излъчване на радиопрограма през 2019 г. в часове	3
52	Справки за общия обем излъчана програма от БНР в часове за 2017 г. с приложения – Заповед № АВ 642/29.05.2017 г. 5 бр. писма от главен редактор на „Радио България“ и писмо от и.д. директор на дирекция „Мултимедийни програми“	23
53	Справки за общия обем излъчана програма от БНР в часове за 2018 г. с приложения – Докладна записка вх. № АВ РЗ-1647/09.10.2018 г. от икономически и програмен директор; Протокол № РД-09-54/11.10.2018 г. на УС на БНР; Обяснителна записка от 07.11.2018 г. относно Справка за общия обем излъчана програма от БНР	19
54	Справки за общия обем излъчана програма от БНР към 30.09.2019 г. и Протокол № РД-09-09/21.02.2019 г. на УС на БНР	16
55	Писма вх. № 10-287/13.05.2020 г. и № 20-315/18.05.2020 г.	13

56	Протокол № РД-09-73/13.11.2019 г. от заседание на УС на БНР	69
57	Свидетелства за регистрация на марка „binar”, Заповед № 822/06.07.2017 г.	5
58	Протокол от 26.06.2020 г. за документирани на получена информация на електронен носител – флаш памет, съдържаща протоколи от заседания на Управителния съвет на БНР за 2016, 2017, 2018 и 2019 г. и протоколи от заседания на Програмния съвет на БНР за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019	CD и 1
59	Протокол от 24.06.2020 г. документирани на получената информация на електронен носител, свързана със схемите на регионални програми на БНР през одитирания период от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г.	CD и 2
60	Обяснителна записка изх.№120/05.07.2018 г.; Писмо вх.№ПД №30/26.01.2018 г.; Докладна записка от 29.09.2016 г.; Имейл вх.№АВ -1438/02.06.2016 г.; Кореспонденция по имейл с г-жа Делева от Благоевград с изпратени програмни схеми	34
61	Диск с информация за програмните схеми от „Бюджет“ и декларация за идентичност	CD и 1
62	Диск с информация за програмните схеми на „Хоризонт“ и декларация за идентичност	CD и 1
63	Диск с информация за програмните схеми на „Христо Ботев“, заверени 3 бр. програмни схеми и декларация за идентичност	CD и 4
64	Диск с информация за програмните схеми на Радио „София“ и декларация за идентичност	CD и 1
65	Справка за начислени приходи за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	3
66	Разшифровка нетни приходи за продажба за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	3
67	Правилник за структурата и организацията на дейността на БНР	12
68	Правилник за рекламната и спонсорска дейност, приет на заседание на УС на 17.08.2016 г. и изменен с решение на УС от 02.08.2018 г.	15
69	Правилник за рекламната и спонсорска дейност, приет на заседание на УС на 25.09.2019 г.	7
70	Протокол на УС на БНР от 08.12.2016 г., рекламна тарифа и рекламни пакети	18
71	Протокол от УС на БНР № РД-09-22 от 26.04.2018 г.	28
72	Протокол № РД-09-05 от 24.01.2019 г. на УС на БНР	21
73	Писмо изх. № 20-772 от 16.12.2019 г. с приложения (Протокол № РД-09-36 от 05.07.2018 г.; ДЗ № РД-27-1192 от 04.07.2018 г., заверени копия на образци на договори за рекламната дейност на БНР, Правилник за излъчване на търговски съобщения – 2016 г. и 2018 г.; Протокол от заседанието на УС от 21.02.2013 г. за утвърждаване проекти на договори за предоставяне на услуга „извършване на звукозапис“ в студията на БНР, образци на договори за звукозапис съхранявани в Дирекция „Правна“ на електронен носител) и Протокол № РД-09-41 от 26.07.2018 г. за утвърждаване образци на договори	70
74	Длъжностна характеристика ръководител сектор „Реклама“	4
75	Длъжностна характеристика главен експерт „Реклама“	4
76	Длъжностна характеристика ръководител сектор „Стопанска дейност“	2
77	Констативен протокол за извършена проверка на действащите договори за реклама	29
78	Договор № РМИД-152 от 21.08.17 г.	13
79	Договори № РМ-28 от 08.02.16 и допълнителни споразумения; РМИД-48 от 31.03.17 г.; РМИД-39 от 10.03.17 г.;	84
80	Договор № РМ-152 от 02.09.16 г., Анекс № 1 от 18.05.17 г.; № РМИД-129 от 17.07.17 г. и № РИД-190 от 31.08.18 г.	64

81	Договори № РМ-140 от 17.08.16 г.; № РМИД-27 от 14.02.17 г.; № РМИД-138 от 24.07.17 г.	45
82	Договори № РМИД-136 от 21.07.17 г.; № РМ-230 от 29.12.16	24
83	Договори № РМ-96 от 31.05.16 г.; РМИД-111 от 26.06.17 г. и ДС № 1 от 08.02.18;	58
84	Договор № РМИД-17 от 06.02.17 г.	15
85	Договор № РИД-42 от 02.03.18 г.	7
86	Договор № РИД-256 от 02.11.18 г.	9
87	Договор № 253 от 01.11.18 г.	5
88	Договор № РИД-37 от 27.02.18 г.	8
89	Договори № РИД-26 от 14.02.18 г.; № РИД-235 от 12.10.18 г. и № РИД-265 от 13.11.18 г.	32
90	Договори № РМ-90 от 26.05.16 г. и ДС № 1 от 17.02.17 г., ДС № 2 от 24.07.17 г., ДС № 3 от 20.02.19 г.	33
91	Договори № № РИД-32 от 29.03.18 г.; РИД-47 от 23.03.18 г.; РИД-50 от 15.03.18 г.; РИД-58 от 22.03.18 г.; РИД-63 от 29.03.18 г.; РИД-95 от 27.04.18 г.; РИД-78 от 13.04.18 г.; РИД-101 от 08.05.18 г.; РИД-199 от 07.09.18 г.; РИД-158 от 01.07.18 г.; РИД-191 от 31.08.18 г.; РИД-223 от 28.09.18 г.; РИД-176 от 06.08.18 г. и ДС № 1 от 30.11.18 г.	127
92	Договори № № РИД-224 от 06.12.17 г.; РИД-87 от 24.04.18 г.; РИД-238 от 18.10.18	23
93	Договор № РИД-260 от 07.11.18 г.	14
94	Договори № № РИД-82-90 от 04.04.19 г.; РИД-82-91 от 04.04.19 г.	14
95	Договори № № РИД-82-45 от 21.02.19 г.; РИД-82-148 от 05.06.19 г.;	15
96	Договор № РИД-82-217 от 03.09.19 г.	9
97	Договор № 82-43 от 20.02.19 г.	8
98	Договори № 82-178 от 18.07.19 г.; 82-176 от 17.07.19 г.; 82-104 от 18.04.19	21
99	Договори № № РИД-82-164 от 28.06.19 г.; РИД-82-207 от 27.08.19 г.; 82-229 от 26.09.19 г.	20
100	Договор № РИД-82-89 от 03.04.19 г.	7
101	Договор № 82-33 от 12.02.19 г.	11
102	Договори № 82-187 от 02.08.19 г.; 82-131 от 27.05.19 г.; 80-106 от 18.04.19 г.; 80-100 от 12.04.19 г.; 80-79 от 26.03.19 г.; 80-50 от 26.02.19 г.	38
103	Договор № РИД-82-40 от 18.02.19 г.	12
104	Договори № 82-227 от 24.09.19 г.; 82-197 от 16.08.19 г.; 82-60 от 11.03.19	18
105	Протокол на УС на БНР № РД-09-38 от 12.07.2018 г. за утвърждаване на „Лятна промоция“ за ефирна реклама за периода 17 юли 2018 – 16 септември 2018 г.	5
106	Протокол на УС на БНР № РД-09-23 от 29.05.2019 г. за утвърждаване на „Лятна промоция“ за ефирна реклама за периода 17 юни 2019 – 30 септември 2019 г.	6
107	Протокол на УС на БНР № РД-09-64 от 20.12.2019 г. за утвърждаване на „Зимна промоция“ за ефирна реклама за периода 02.01.2019 – 31.03.2019	7
108	Споразумение на 23.04.2019 г., за реда и условията за отразяване в програмите на БНР на предизборната кампания за изборите за членове на Европейския парламент от РБългария, насрочени за 26.05.2019 г.	17
109	Договори № № НС-14 от 12.03.17 г. и НС-1 от 24.02.17 г.	52
110	Договори № № НС-17 от 28.02.17 г.; НС-12 от 06.03.17 г.; НС-13 от 08.03.17 г.; НС-15 от 13.03.17 г.; НС-19 от 17.03.17 г.; НС-21 от 20.03.17 г.	29

111	Договори № № НС-3 от 25.02.17 г.; НС-4 от 27.02.17 г.; НС-5 от 28.02.17 г.; НС-8 от 02.03.17 г.; НС-10 от 04.03.17 г.; НС-17 от 16.03.17 г.	26
112	Договори № ЕП-27 от 22.05.19 г.; ЕП-24 от 19.05.19 г.; ЕП-22 от 16.05.19 г.; ЕП-17 от 16.05.19 г.; ЕП-16 от 09.05.19 г.; ЕП-13 от 06.05.19 г.; ЕП-10 от 03.05.19 г.; ЕП-4 от 30.04.19 г.	63
113	Договори № № ЕП-25 от 20.05.19 г.; ЕП-23 от 18.05.19 г.; ЕП-18 от 13.05.19 г.; ЕП-15 от 09.05.19 г.; ЕП-12 от 06.05.19 г.; ЕП-11 от 03.05.19 г.	61
114	Констативен протокол – предизборни кампании	7
115	Договор № РМИД-102 от 15.06.17 г.	9
116	Договор № РМИД-100 от 17.06.17 г.	6
117	Договор № РИД-270 от 16.11.18 г.	6
118	Договор № РИД-233 от 12.10.18 г.	11
119	Договор № РИД-114 от 14.05.18 г.	9
120	Фактура за спонсорство № 00000008248/27.09.18 г.	1
121	Договор № 181 от 14.08.18 г.	14
122	Договор № 82-117 от 15.05.19 г.	6
123	Договор № 82-114 от 10.05.19 г.	7
124	Договор № 82-66 от 15.03.19 г.	15
125	Договор № 82-140 от 31.05.19 г.	10
126	Договор № 82-141 от 31.05.19 г.	10
127	Констативен протокол - спонсорство	5
128	Протокол № 41 от 01.06.2017 г. от УС на БНР са утвърдени спонсорски пакети за събитието „Радио Парк Фест“ – 2017 г. и Протокол № РД-09-21 от 19.04.2018 г. за утвърждаване на спонсорски пакет „Радио Парк Фест-2018 г.“ и Докладна записка за спонсорски пакет „Радио Парк Фест“ -2019 г.	22
129	Протокол № РД-09-59 от 15.11.2018 г. са утвърдени шест варианта на пакети за спонсорство и спонсорски пакет за „Първа професионална футболна лига“	13
130	Правилник за външните и съвместни продукции в БНР, приет с решение на УС на БНР от 17.08.2016 г.	11
131	Договор № РО/212-09/А6;	51
132	Договор за услуга № 8 от 20.01.2017 г.	18
133	Договор за съвместна продукция № 13 от 14.02.2018 г.	12
134	Договор за целево финансиране на проект № 139 от 19.09.2018 г.;	25
135	Договор № 175 от 09.11.2018 г.	30
136	Договор № БНР-213 от 30.11.2017 г.	61
137	Договор № 1 от 03.01.17 г.	7
138	Договор № 4 от 22.02.17 г.	7
139	Договор № 145 от 12.07.17 г.	4
140	Договор № 37 от 02.10.17 г. и Анекс от 16.10.2017 г.	5
141	Договор № МК-16 от 28.03.18 г.	7
142	Договор № МК-11 от 13.03.2018 г.	7
143	Договор № МК-60 от 10.11.16 г.	31
144	Договор № МК-174 от 07.11.18 г.	10
145	Договор № МК-34 от 16.07.18 г.	9
146	Договор № РД-15-3 от 12.01.18 г. и Договор № 80-24 от 19.02.19 г.	30
147	Договор № 81-05 от 01.04.19 г.	10
148	Договор № 81-22 от 26.09.19 г.	4

149	Договор № МК-34 от 26.09.2017 г. и Договор № 48 от 09.07.2015 г.	35
150	Констативен протокол – технически услуги от 03.12.2019 г.	2
151	Длъжностна характеристика на експерт към Дирекция „Музикална къща“	2
152	Длъжностна характеристика на ръководител сектор „Музикален звукозапис“	2
153	Отговор на въпрос с изх. № 30-4913 от 03.12.2019 г.	3
154	Тарифа за заплащане на услугите извършвани в сектор „Музикален“ от 2011 г. и Тарифа за заплащане на услугите извършвани в направление „Звукозаписна продукция“ от 2005 г.	6
155	Констативен протокол технически услуги – от 05.12.2019 г.	1
156	Графици за работа в първо студио	44
157	Отговори на въпроси – от 11.12.2019 г.	3
158	Платежни документи по Договори № 1 от 03.01.2017 г., № РД-15-3 от 12.01.2018 г. и № 80-24 от 19.02.2019 г.	66
159	Правилника за попълване, съхранение и ползване на архивния фонд на БНР, приет на 19.08.2016 г.	11
160	Договор № 40 от 11.03.16 г.	30
161	Договор № 70 от 12.04.17 г.	15
162	Договор № 57 от 29.03.17 г.	14
163	Договор № 58 от 29.03.17 г.	12
164	Договор № 71 от 06.06.2016 г.	10
165	Договор № 36 от 03.08.2016 г.	9
166	Договор № 175 от 12.09.2017 г.	8
167	Договор № 66 от 31.05.18 г.	12
168	Договор № 142 от 28.09.18 г.	9
169	Договор № 12 от 07.02.18 г.	13
170	Договор № 107 от 07.10.16 г.	35
171	Договор № 4 от 23.01.18 г.	27
172	Договор № 47 от 23.04.18 г.	9
173	Договор № 80-57 от 13.05.19 г.	14
174	Договор № 80-06 от 11.01.19 г.	16
175	Заповеди № АВ-1000 от 20.10.2016 г.; № РД-20-60 от 16.02.2018 г. и № 71-504 от 12.11.2019 г.	7
176	Констативен протокол издателска и лицензионна дейност	5
177	Констативен протокол – бартерни договори	33
178	Договор № РМИД-149 от 03.08.17 г.	18
179	Договор № РМИД-186 от 05.10.17 г.	16
180	Договор № РМИД-96 от 06.06.2017 г.	31
181	Договор № РМИД-168 от 20.09.2017 г.	23
182	Договор № РМИД-126 от 13.07.2017 г.	11
183	Договор № РМИД-165 от 15.09.2017 г.	13
184	Договор № РМ-166 от 03.10.2016 г.	15
185	Договор № 98 от 01.06.2016 г. и Анекс № 1 от 27.09.2016 г.	18
186	Договор № 47 от 23.03.2017 г. и Анекс № 1 от 15.05.2017 г.	25
187	Договор № 183 от 02.10.2017 г.	13
188	Договор № 144 от 31.07.2017 г.	13
189	Договор № 170 от 20.09.2017 г.	9

190	Договор № РМ-217 от 12.12.2016 г.	12
191	Договор № 182 от 15.08.2018 г.	16
192	Договор № РМ-72 от 20.04.2016 г.	48
193	Договор № 143 от 13.06.2018 г.	14
194	Договор № 226 от 21.12.2017 г.	12
195	Договор № РМ-134 от 03.08.2016 г.	12
196	Договор № 232 от 12.10.2018 г.	10
197	Договор № РМ-57 от 07.11.2016 г.	28
198	Договор № РМ-229 от 28.12.2017 г.	9
199	Договор № РИД-84 от 19.04.2018 г.	7
200	Договор № МК-17 от 02.04.2018 г.	13
201	Договор № 253 от 01.10.2018 г.	12
202	Договор № 274 от 22.11.2018 г.	11
203	Договор № 49 от 15.03.2018 г.	15
204	Фактура № 0000007965/26.03.2018 г.	5
205	Договор № РИД-03-9 от 25.01.2018 г.	13
206	Договор № РИД-93 от 26.04.2018 г.	11
207	Договор № РИД-162 от 11.07.2018 г.	11
208	Договор № 82-200 от 19.08.2019 г.	21
209	Договор № 82-51 от 27.02.2019 г.	14
210	Договор № 82-153 от 06.06.2019 г.	19
211	Договор № 82-84 от 01.04.2019 г.	16
212	Договор № 82-95 от 10.04.2019 г.	15
213	Договор № 82-199 от 19.08.2019 г.	11
214	Договор № РИД-198 от 26.10.2017 г.	14
215	Договор № 82-205 от 27.08.2019 г.	14
216	Договор № РМ-139 от 16.08.2016 г.	13
217	Заповеди № АВ-1043 от 01.11.2016 г., АВ-587 от 11.05.2017 г. и АВ-646 от 29.05.2017 г., Заповед АВ-479 от 30.05.2016 г.	23
218	Правилник за вътрешния ред на музикалните състави 1997 г.	15
219	Правилник за дейността и вътрешния ред на музикалните състави при БНР в сила от 07.05.2019 г.	8
220	Протокол №РД-09-46 от 23.08.2018 г. За прехвърляне на детски радиохор	4
221	Протокол №РД-09-50 от 13.09.2018 г. промяна в организация и дейността на УС на БНР в чл.5 ал.1, т.20, Правилник за организацията и дейността на УС на БНР в сила 19.08.2016 г., , Правилник за организацията и дейността на УС на БНР в сила 13.09.2018 г., Правилник за устройството, дейността и организацията на работа на УС на БНР в сила от 26.09.2019 г	25
222	Писмо изх.№30-464/30.01.2020 г. на главен продуцент и приложения	10
223	Протокол от 17.05.2016 г. концертен план на СО сезон 2016/2017, План за работата на СХ сезон 2016-2017, Програма на концертите на Биг бенд сезон 2016-2017, План-програма на ОНМ сезон 2016-2017, Творчески дневник на Детски радиохор сезон 2016-2017	14
224	Протокол №43 от 15.06.2017 г. концертен план на СО и отчет за концертна и записна дейност сезон 2017/2018, План за работата на СХ сезон 2017-2018, Програма на концертите на Биг бенд сезон 2017-2018, План-програма на ОНМ сезон 2017-2018, Творчески дневник на Детски радиохор сезон 2017-2018	23

225	Протокол №РД-09-30 от 31.05.2018 г. коцертен план на СО сезон 2018-2019, Концертна и записна програма на СХ сезон 2018-2019, Програма на Биг бенд сезон 2018-2019 и отчет 2018 г., План-програма на ОНМ сезон 2018-2019 , План за дейността на Радиодоца сезон 2018-2019 , План за творческата дейност на Детски хор сезон 2018-2019 , творчески дневник за сезон 2018-2019, Стратегия за устойчиво развитие, графици за м.12.2018г., м.02,04,05 и 06.2019 г.	44
226	Протокол №РД-09-53 от 04.10.2018 г. утвърждаване на репертоалните планове на съставите за сезон 2018/2019	18
227	Протокол №РД-09-34 от 16.07.2019 г. утвърждаване на репертоалните планове на съставите за сезон 2019/2020	11
228	Творческа програма на Детския хор за 2020 г.	1
229	Протокол от 02.08.2016 г. цени билети за Симфоничния оркестър сезон 2016/2017	3
230	Протокол от 10.10.2016 г. цени на билети за Първо студио сезон 2016/2017	5
231	Протокол №48 от 06.07.2017 г. цени билети за Симфоничния оркестър сезон 2017/2018	10
232	Протокол№ 56 от 31.08.2017 г. цени на билети за Първо студио сезон 2017/2018	5
233	Протокол №РД-09-32 от 14.06.2018 г. цени билети за Симфоничния оркестър сезон 2018/2019 и цени на билети за Първо студио сезон 2018/2019	8
234	Протокол №РД-09-41 от 02.08.2019 г. цени билети за Симфоничния оркестър сезон 2019/2020	5
235	Протокол №РД-09-48 от 26.08.2019 г. цени на билети за Първо студио сезон 2019/2020	9
236	Констативен протокол от 04.02.2020 г.	2
237	Справки изх.№10-688#2/15.11.2019 г.,МК, изх.№10-688#5/18.11.2019 г.МК, изх.№10-706#1/22.11.2019 г.ДХ., изх.№10-706#3/25.11.2019 г. ДХ	6
238	Справка изх.№10-706#4/25.11.2019 г. За МК и писмо изх.№30-482/03.02.2020 г., Справка изх.№ 10-706#5/03.02.2020 г. За Детски радиохор	5
239	Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР	22
240	Договор № № МК-41/24.08.2016 г., 28/17.08.2017 г., 114/09.08.2018 г. и 80-108/19.08.2019 г. и приложения към тях	257
241	Справки приходи и комисионни 2017 г.	7
242	Справки приходи и комисионни 2018 г.	7
243	Справки приходи и комисионни 2019 г.	6
244	Договор № 12 от 08.04.2014 г. и приложения	217
245	Справка изплатени комисионни по договор № № 12 от 08.04.2014 г.	1
246	Справка отчет каса за 2017 г., 2018 г. и до 30.09.2019 г.	25
247	Писмо изх.№20-781/17.12.2019 г.	8
248	Договор №3/02.02.2017г. и приложения	17
249	Договор №02-195/17.02.2017г. и приложения	27
250	Договор МК №40/16.10.2017 г. и приложения	22
251	Договор №48/26.10.2018 г. и приложения	28
252	Писмо изх.№10-788#1/03.01.2020 г.	6
253	Договор МК№20/20.06.2017 г. с приложения и Договор №205/09.11.2017 г. с приложения	9
254	Договор №44/27.11.2017 г. с приложения	6
255	Договор МК №46/01.12.2017 г. с приложения	9

256	Договор №9/02.03.2018 г. с приложения	21
257	Договор №81-15/25.06.2019 г. с приложения	10
258	Договор №81-18/29.08.2019 г. с приложения	9
259	Договор №В-00476/26.05.2016 г. с приложения	17
260	Договор №В-00654/29.08.2016 г. с приложения	9
261	Договор МК№36/28.09.2017 г. с приложения	26
262	Договор №35/28.09.2017 г. с приложения	17
263	Договор МК№6/28.02.2018 г. с приложения	9
264	Констативен протокол – технически услуги и музикални състави; Становище от директор на дирекция "Музикална къща"	6
265	Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2017 г. – БНР София	4
266	Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2018 г. – БНР София	5
267	Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 30.09.2019 г. – БНР София	5
268	Протокол № 4 от 16.01.2017 г. на УС на БНР и приложение	4
269	Протокол № 15 от 16.02.2017 г. на УС на БНР и приложение	7
270	Протокол № 80 от 21.12.2017 г. на УС на БНР и приложение	5
271	Протокол № РД-09-63/13.12.2018 г. на УС на БНР и приложение	6
272	Длъжностно и поименно щатно разписание на БНР-София, Постановление № 66/1996г. от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г	5
273	Длъжностно и поименно щатно разписание на БНР-София, Постановление № 66/1996г. от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г	5
274	Длъжностно и поименно щатно разписание на БНР-София, Постановление № 66/1996г. от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.;	5
275	ПРЗ в Българското Национално Радио, в сила от 19.08.2016 г.	8
276	ПРЗ в Българското Национално Радио, в сила от 01.08.2017 г.	9
277	ПРЗ в Българското Национално Радио, в сила от 26.09.2019 г.	10
278	Протокол № 2/ 10.01.2017 г. на УС на БНР и Класификатор на длъжностите за определяне на началните месечни работни заплати по степени в БНР в сила от 01.01.2017 г.	6
279	Протокол № РД-09-01/04.01.2018 г. на УС на БНР и Класификатор на длъжностите за определяне на началните месечни работни заплати по степени в БНР в сила от 01.01.2018 г.	4
280	Протокол № РД-09-02/07.01.2019 г. на УС на БНР и Класификатор на длъжностите за определяне на началните месечни работни заплати по степени в БНР в сила от 01.01.2019 г.	4
281	Колективен трудов договор от 05.07.2017 г. и приложения	24
282	Колективен трудов договор от 27.08.2019 г. и приложения	26
283	Правилник за вътрешния трудов ред в Българското Национално радио, в сила от 16.07.2012 г.	22
284	Правилник за работното време в БНР- София, в сила от 18.03.2015 г.	10
285	Правилник за работното време в БНР- София, в сила от 26.04.2018 г.	12
286	Правила за оценка на трудовото представяне на служителите в Българското Национално Радио, в сила от 18.12.2009 г.	10
287	Правилник за дейността на отдел „Човешки ресурси“, в сила от 26.11.2014 г.	18

288	Длъжностни характеристики – директора на дирекция „ПЧР“ от 01.07.2016 г.; главен юрисконсулт от 25.08.2017 г.; ръководител отдел „ЧР“ от 18.10.2013 г.; експерт, обучение и квалификация от 18.10.2013 г.; експерт, управление на човешките ресурси от 30.10.2017 г. и от 16.07.2018 г.; специалист от 18.10.2013 г.	17
289	Длъжностни характеристики – директора на дирекция „ЧР“ от 09.08.2019 г.; ; експерт, обучение и квалификация от 09.09.2019 г.; експерт, управление на човешките ресурси от 12.08.2019 г. в сектор „Организация и заплащане на труда“ и „Администриране на персонала“, експерт ,подбор на персонала от 09.08.2019 г.	13
290	Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР, в сила от 01.07.2015	18
291	Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР, в сила от 22.03.2017	22
292	Вътрешни правила за финансовото управление и контрол в БНР, в сила от 01.07.2015 г.	17
293	Стратегия за управление на човешките ресурси, в сила от 30.11.2009 г.	7
294	Решение от 24.01.2017 г. на УС на БНР (Протокол №7/24.01.2017 г. - т.1); Решение от 16.03.2017 г. на УС на БНР (Протокол № 23/16.03.2017 г. – т. 7); Решение от 02.11.2017 г. на УС на БНР (Протокол № 69/02.11.2017 г.- т.9); Длъжностни и поименни длъжностни разписания на персонала за 2017 г.	25
295	Решение по т. 10 от Протокол № РД -09-02/11.01.2018 УС на БНР ; Длъжностно и поименно длъжностно разписание на персонала за 2018 г	10
296	Решение по т. 3 от Протокол №РД-09-03/10.01.2019 г. на УС на БНР ; Длъжностно и поименно длъжностно разписание на персонала от 01.01.2019 г.;	8
297	Решение по т. 1 от Протокол № РД-09-39 от 29.07.2019г. на УС на БНР	5
298	Длъжностно и поименно длъжностно разписание на персонала от 01.08.2019 г. Решение по т. 3 от Протокол № РД-09-41/02.08.2019 г.	7
299	Заповеди за трансформации за 2017, 2018 и 2019 г.	122
300	Информация за поименни и щатни разписания за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. и Декларация за идентичност; Трудов договор № ЧР-10-3203/06.07.2018 г. с Допълнително споразумение № ЧР-10-4415/31.08.2018 г.; Заповед № ЧР-10-3204/05.07.2019 г.; Заповед № ЧР-10-3205/05.07.2019 г. за прекратяване на тр. правоотношение	CD и 8
301	Трудов договор №2103/21.06.2016 г. Д.К.Й., Длъжностна характеристика, Автобиография, Справка за трудов стаж, Диплома №003648; Удостоверение №109/31.05.2016г.; Писмо вх.№4652/14.11.2016 г.; Допълнително споразумение №3948/27.09.2016 г.; Докладна записка вх.№2719/26.09.2016 г.; стр.12 от протокол н УС; Заповед №4213/07.10.2016 г.; Допълнително споразумение №4048/28.09.2016 г.; Длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №4139/03.10.2016 г.; Докладна записка вх.№АВ-2890/03.10.2016 г.; Докладна записка вх.№АВ-239/26.01.2017 г.; Заповед № 418/31.01.2017 г.; Допълнително споразумение №417/31.01.2017 г.; Длъжностна характеристика; Протокол №РД-09-33/21.06.2018 г. на УС; Докладна записка вх.№РД-27-1125/21.06.2018 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-3036/29.06.2018 г.; Длъжностна характеристика; Справка вх.№22388183292309/29.06.2018 г.; Уведомление по чл.62,ал.5 от КТ ; Допълнително споразумение №ЧР-10-3316/11.07.2018 г.; Докладна записка вх.№РД-27-1885/19.11.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Писмо изх.№ЧР-10-3246/08.07.2019 г.; Заповед №ЧР-10-3247/08.07.2019 г.; Хронология на промените от програмен продукт Аладин; Удостоверение от БНР; Молби за отпуск с вх.№ЧР-10-1326/29.03.2018 г., №ЧР-	58

	10-2721/14.06.2018 г., №ЧР-10-4222/22.08.2018 г., №ЧР-10-304/21.01.2019 г., №ЧР-10-1849/22.04.2019 г., №2433/30.05.2019 г.	
302	Трудов договор №5522/28.12.2016 г. П.И.Г.; длъжностна характеристика; справка за трудовия стаж; Допълнително споразумение №5526/12.12.2017 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Списък за проверка; Хронология на промените от програмен продукт Аладин;	11
303	Трудов договор №390/27.01.2017 г. Д.Д.Д.; длъжностна характеристика; Заповед №АВ-РД-20-02/04.01.2018 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-373/25.01.2018 г.; Заповед №РД-20-09/09.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-389/25.01.2019 г.	6
304	Трудов договор №579/13.02.2017 г. А.К.Г.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-634/14.02.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Докладна записка вх.№АВ-383/09.02.2017 г.; Справка трудов стаж; Списък за проверка; Молба; Автобиография; Диплома №001482; Удостоверение изх.№291/27.03.2000 г.; Диплома№008414	13
305	Трудов договор №916/09.03.2017 г. М.П.К.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-921/02.03.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.	5
306	Трудов договор №1737/05.05.2017 г. В.Б.Т.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №4925/25.09.2017 г.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-1972/08.05.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Заповед №ЧР-10-3793/31.07.2019 г.; Заповед №ЧР-10-4685/17.09.2019 г.; Трудова книжка №473920 и №830194; Справка за трудовия стаж; Диплома №163596; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	27
307	Трудов договор №2584/28.06.2017 г. Е.Б.Е.; Длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-2766/18.06.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Заповед №ЧР-10-2212/14.05.2019 г.; Молба вх.№30-1549/08.05.2019 г.; Молба вх.№10-239/03.06.2019 г.; Заповед №ЧР-10-2526/04.06.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-4345/27.08.2019 г.; Длъжностна характеристика; Докладна записка вх.№1245/22.05.2017 г.; Справка за трудовия стаж; Декларация; Диплома за бакалавър 1 лист; Диплома за Диплома за магистър 2 листа; Свидетелство; Сертификат 6 броя; Автобиография; Молба; Списък за проверка; Извлечение от програмен продукт Аладин;	31
308	Трудов договор №4105/13.09.2017 г. Т.И.С.; длъжностна характеристика; Заповед №АВ-РД-20-01/04.01.2018 г.; Заповед №ЧР-10-867/28.02.2018 г.; Писмо изх.№ЧР-12-01/16.03.2018 г.; Обратна разписка №ИД PS1142 007L5G 2; Заповед №АВ-699/08.06.2017 г.; Съобщение; Докладна записка вх.№1368/07.06.2017 г.; Докладна записка вх.№2119/31.07.2017 г.; Протокол изпитна комисия от 11.07.2017 г.	12
309	Трудов договор №4133/15.09.2017 г. Н.К.П-К.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №4295/27.08.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-4093/14.08.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-4769/19.09.2019 г.; длъжностна характеристика; Докладна записка вх.№АВ-2430/07.09.2017 г.; Справка за трудовия стаж; Декларация; Удостоверение №Б-94-Н-24/29.04.1999 г.; Удостоверение №819/08.09.2016 г.; Диплома №081595; Автобиография; Молба; Списък за проверка; Хронология на промените от програмен продукт Аладин; Фиш за заплата м.09.2017 г.;	24

310	Трудов договор №4405/04.10.2017 г. Н.Х.П.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №4730/19.09.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №3431/16.07.2019 г.; длъжностна характеристика; Справка за трудовия стаж ; Докладна записка вх.№АВ-2625/03.10.2017 г.; Диплома серия МЯ№007222; Автобиография; Молба; Списък за проверка; Трудова книжка №59; Трудова книжка серия Ш№776754; Хронология на промените от програмен продукт Аладин;	28
311	Трудов договор №4654/24.10.2017 г. В.К.М.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-5063/11.10.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-4358/27.08.2019 г.; длъжностна характеристика; Справка НАП №29388173115671/24.10.2017 г.; Уведомление НАП; Справка за трудовия стаж; Докладна записка вх.№АВ-2705/11.10.2017 г.; Диплома №159957; Автобиография 2 листа; Автобиография 3 листа; Молба; Списък за проверка;	21
312	Трудов договор №5722/22.12.2017 г. И.И.Т.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Докладна записка вх.№АВ-3272/13.12.2017 г.; Справка за трудовия стаж; Сертификат за зрелост и квалификация №065073; Автобиография; Заявление; Списък за проверка;	12
313	Трудов договор №115/04.01.2018 г. Д.И.Д.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-6091/13.12.2018 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-672/12.02.2019 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.;	6
314	Трудов договор №ЧР-10-653/14.02.2018 г. С.К.К.; длъжностна характеристика; Диплома за висше образование №005544 и приложение; справка за трудов стаж; удостоверение изх.№ФС-4837/11.10.2017 г.; военна книжка №047160; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-677/13.02.2019 г.; Молба; Автобиография; Списък за проверка; Уведомление НАП;	17
315	Трудов договор №ЧР-10-836/27.02.2018 г. Д.Й.П-К.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-658/12.02.2019 г.; Справка за трудовия стаж; Диплома №004825;Автобиография; Молба; Списък за проверка;	15
316	Трудов договор №ЧР-10-1327/29.03.2017 г. Л.Н.З.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-1918/03.05.2018 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-2710/14.07.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Заповед №ЧР-10-6361/28.12.2018 г.; Докладна записка вх.№АВ-1368/07,06,2017 г.; Съобщение; Заповед №АВ-699/08.06.2017 г.; Протокол изпитна комисия 11.07.2017	11
317	Трудов договор №ЧР-10-3037/29.06.2018 г. И.Н.Д-Д.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-2633/11.06.2019 г.; Списък за проверка; Длъжностна характеристика;	8
318	Трудов договор №ЧР-10-3334/12.07.2018 г. И.Р.И.; длъжностна характеристика; Удостоверение №54214/14.02.2020 г.; Диплома за средно образование №015284 рег.№1590/63 от 26.06.2008 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-3351/12.07.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-4269/23.08.2019 г.; Списък за проверка; Докладна записка вх.№РД-27-1215/06.07.2018 г.; Справка за трудовия стаж; Автобиография; Заявление №ЧР-08-3311.07.2018 г.;	14
319	Трудов договор №ЧР-10-4087/14.08.2018 г. Ч.А.П.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-6184/18.12.2018 г.; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-2968/26.06.2019 г.;	6

320	Трудов договор №ЧР-10-4590/12.09.2018 г. Д.Х.Р.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-5158/15.10.2019 г.; Докладна записка вх.№РД-27-614/29.03.2018 г.; Съобщение; Заповед без номер; Протокол; Докладна записка вх.№РД-27-937/23.05.2018 г.;	11
321	Трудов договор №ЧР-10-4995/05.10.2018 г. А.Г.Ф.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Докладна записка вх.№РД-27-1467/04.09.2018 г.; Списък за проверка;	6
322	Трудов договор №ЧР-10-6228/19.12.2018 г. С.М.С.; длъжностна характеристика; Заповед №71-22/22.01.2019 г.; Справка НАП №22388183590924/19.12.2018 г.; Уведомление НАП; Докладна записка вх.№РД-27-2009/11.12.2018 г.; Справка за трудовия стаж; Докладна записка вх.№АВ-2460/12.09.2017 г.; Справка за трудовия стаж; Военна книжка №460161; Диплома №2319; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	17
323	Трудов договор №ЧР-10-420/28.01.2019 г. С.С.Т.; длъжностна характеристика; Справка НАП №22388193043402/28.01.2019 г.; Уведомление НАП; Справка за трудовия стаж; Докладна записка вх.№30-01-2314.01.2019 г.; Списък за проверка; Предложение от 10.01.2019 г.;	9
324	Трудов договор №ЧР-10-701/14.02.2019 г. Д.И.Г.; длъжностна характеристика от утвърдена на 14.08.2014 г; длъжностна характеристика утвърдена на 28.02.2019 г.; справка за трудовия стаж; Трудова книжка №775594; Служебна книжка №000641; Диплома №181458; Minor European Studies; Диплома №166631; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	20
325	Трудов договор №ЧР-10-1198/15.03.2019 г. Н.И.П.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-1807/19.04.2019 г.; Заповед №ЧР-10-4680/16.09.2019 г.; Предложение вх.№АВ-30-833/12.03.2019 г.; Справка НАП №22388193128322/15.03.2019 г.; Справка за трудовия стаж; Диплома за магистър; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	13
326	Трудов договор №ЧР-10-2157/09.05.2019 г. Л.Б.Р.; длъжностна характеристика; Докладна записка вх.№30-1578/09.05.2019 г.; Справка за трудовия стаж; Длъжностна характеристика на Агенция за обществени поръчки утвърдена на 24.04.2017 г.; Диплома за магистър; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	13
327	Трудов договор №ЧР-10-3000/27.06.2019 г. Т.А.И.; длъжностна характеристика; Списък за проверка; Справка за трудовия стаж; Диплома №017552 1 лист; Автобиография; Молба;	9
328	Трудов договор №ЧР-10-3412/16.07.2019 г. А.С.С.; длъжностна характеристика; Допълнително споразумение №ЧР-10-3915/07.08.2019 г.; Допълнително споразумение №ЧР-10-без номер и дата	4
329	Трудов договор №ЧР-10-3816/01.08.2019 г. Л.Р.М.; длъжностна характеристика; Докладна записка вх.№30-2659/26.07.2019 г.; Справка за трудовия стаж; Уверение №1103/24.07.2019 г.; Диплома №2292-41/18.06.2015 г.; Автобиография; Молба; Списък за проверка;	11
330	Трудов договор №ЧР-10-4398/29.08.2019 г. Н.Г.М.; длъжностна характеристика;	3
331	Трудов договор №ЧР-10-4483/03.09.2019 г. М.Б.Б.; длъжностна характеристика; докладна записка вх.№30-2763/02.08.2019 г.; докладна записка вх.№30-2989/20.08.2019 г.; Заповед №71-383/22.08.2019 г.; Протокол вх.№30-3107/28.08.2019 г.; Докладна записка вх.№30-3111/29.08.2019 г.;	13
332	Протокол за установени факти и обстоятелства	13
333	Информация за трудови възнаграждения на служителите за период 01.01.2017 – 30.09.2019 г. и Декларация за идентичност	CD и 1

334	Споразумение от 10.12.2018 г. със Синдикатите	1
335	Регистри на финансовия контролър за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. и писмо изх.№10-627#1/01.11.2019 г.	CD и 1
336	Заповед №АВ-940/01.08.2017 г. за изплащане на допълнително възнаграждение в процент върху месечната заплата за придобит трудов стаж в сила от 01.08.2017	20
337	Справки за допълнително възнаграждение за положен нощен труд на отдели: „Транспортно осигуряване“ за м. Март 2017 г., м. Юни 2018 г., м. Април 2019г. и м. Юни 2019 г. ; на „Техника, ТАКК“ за м. Март 2019 г. и м. Юни 2019 г.; Програма „Хоризонт“ м. Март 2019 г. и м. Юни 2019 г.	13
338	Заповеди за изплащане на допълнително възнаграждение за работа на официални празници за периода 01.01.2017-30.09.2019 г.	95
339	Искане за извършване на разход от №1 до №24 за 2017 г.	48
340	Искане за извършване на разход от №1 до №24 за 2018 г.	43
341	Искане за извършване на разход от м.01 до м.09.2019 г.	36
342	Заповед №397/23.03.2017 г., Докладна записка вх.№711/17.03.2017 г., Протокол №24/2017 г. от 22.03.2017 г. на УС на БНР, Споразумение от 21.03.2017 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 01-03.2017 г.	28
343	Заповед №775/26.06.2017 г., Докладна записка вх.№1422/13.06.2017 г., Протокол №46/2017 г. от 22.06.2017 г. на УС на БНР, Споразумение от 20.06.2017 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 04-06.2017 г.	23
344	Заповед №1156/26.09.2017 г., Докладна записка вх.№2459/12.09.2017 г., Протокол №60/2017 г. от 21.09.2017 г. на УС на БНР, Споразумение от 19.09.2017 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 07-09.2017 г.	25
345	Заповед №1424/17.11.2017 г., Докладна записка вх.№2997/13.11.2017 г., Протокол №71/2017 г. от 16.11.2017 г. на УС на БНР, Споразумение от 15.11.2017 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 10-11.2017 г.	26
346	Заповед №1580/18.12.2017 г., Докладна записка вх.№3247/11.12.2017 г., Докладна записка вх.№3312/18.12.2017 г., Протокол №77/2017 г. от 14.12.2017 г. на УС на БНР, Споразумение от 12.12.2017 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 12.2017 г.,	25
347	Заповед №РД-20-110/23.03.2018 г., Докладна записка вх.№РД-29-501/13.03.2018 г., Протокол №РД-09-17 от 23.03.2018 г. на УС на БНР, Споразумение от 16.03.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-549/22.03.2018 г., Предложение вх.№РД-27-568/23.03.2018 г., Предложение вх.№РД-27-550/22.03.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-558/22.03.2018г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 01-03.2018 г., Заповед №РД-20-103 от 22.03.2018 г., Писмо вх.№10-735 от 29.11.2019 г.	34
348	Заповед №РД-20-261/22.06.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1041/11.06.2018 г., Протокол №РД-09-32 от 14.06.2018 г. на УС на БНР, Споразумение от 14.06.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1110/20.06.2018 г., Предложение вх.№РД-27-1107/20.06.2018 г., Предложение вх.№РД-27-1111/20.06.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1095/20.06.2018г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 04 - 06.2018 г., Заповед №РД-20-241 от 12.06.2018 г.	36

349	Заповед №РД-20-389/26.09.2018 г., Докладна записка изх.№РД-27-1517/19.09.2018 г., Протокол №РД-09-51 от 20.09.2018 г. на УС на БНР, Споразумение от 18.09.2018 г., Предложение вх.№РД-27-1552/26.09.2018 г., Предложение вх.№РД-27-1546/25.09.2018 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 07 - 09.2018 г.	33
350	Заповед №РД-20-489/23.11.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1897/20.11.2018 г., Протокол №РД-09-60 от 22.11.2018 г. на УС на БНР, Споразумение от 20.11.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1902/21.11.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1903/21.11.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-1901/21.11.2018 г., Предложение вх.№РД-27-1899/20.11.2018 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 10 - 11.2018 г.	30
351	Заповед №РД-20-534/13.12.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-2005/10.12.2018 г., Протокол №РД-09-63 от 13.12.2018 г. на УС на БНР, Споразумение от 10.12.2018 г., Докладна записка вх.№РД-27-2025/13.12.2018 г., Предложение вх.№РД-27-2028/13.12.2018 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 12.2018 г.	25
352	Заповед №72-217/25.03.2019 г., Докладна записка вх.№30-846/13.03.2019 г., Протокол №РД-09-12 от 14.03.2019 г. на УС на БНР, Споразумение от 13.03.2019 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 01-03.2019 г.	24
353	Заповед №71-261/21.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2046/11.06.2019 г., Протокол №РД-09-26 от 13.06.2019 г. на УС на БНР, Споразумение от 12.06.2019 г., Докладна записка вх. №30-2140/18.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2146/18.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2146/18.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2143/18.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2184/20.06.2019 г., Докладна записка вх.№30-2119/17.06.2019 г., Констативен протокол от 11.06.2019 г., Заповед №АВ-1136/24.11.2016 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 04-06.2019 г.	44
354	Заповед №71-442/24.09.2019 г., Докладна записка вх.№30-3438/13.09.2019 г., Протокол №РД-09-56 от 19.09.2019 г. на УС на БНР, Споразумение от 13.09.2019 г., изх.№20-628/14.10.2019 г. Поименна информация за начислено и изплатено ДМС за период 07-09.2019 г.	25
355	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане от 24.02.2020	10
356	Становище и Справка за планирани и отчетени разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови правоотношения и приравнени към тях в БНР-София – вх. № 10-753#1/16.12.2019 г.	6
357	Рекапитулация по избрано информационно ниво – „Ведомост“ за месец юни 2017 г., м. януари 2018 г. и м. август 2019 г.; Платежни ведомости - каса за януари - декември 2017г.; Платежни ведомости каса за януари - декември 2018 г.; Платежни ведомости каса м. януари - м. септември 2019 г.; Заповед №ЗД-20-351/31.08.2018 г; Докладна записка вх. АВ РД-1513/18.09.2018 г. с приложение - молба	78
358	Заявка за поемане на задължение №1/РЗ от 09.01.2017 г. -13 933 120 лв.; 2 Заявка за поемане на задължение №1/РЗ от 08.01.2018 г. – 14 159 800 лв.;3 Заявка за поемане на задължение 30-313/06.02.2019 г. – 16 038 690 лв.	3
359	Решение на СЕМ № РД-05-83/17.05.2016 г. за избор на генерален директор на БНР	2
360	Решение на СЕМ № РД-05-95/14.06.2016 г. за утвърждаване на четирима членове на УС на БНР;	1

361	Решение на СЕМ № РД-05-53/09.05.2019 г. за обявяване на процедура за избор на генерален директор на БНР; Решение на СЕМ № РД-05-57/14.05.2019 г. за предсрочно прекратяване мандата на един член на УС на БНР;	3
362	Решение на СЕМ № РД-05-63/29.05.2019 г. за утвърждаване на един член на УС на БНР	1
363	Решение на СЕМ № РД-05-77/28.06.2019 г. за избор на генерален директор на БНР	5
364	Решение на СЕМ № РД-05-86/26.07.2019 г. за утвърждаване на четирима членове на УС на БНР	1
365	Договор от 20.05.2016 г. за възлагане на управление на генерален директор на БНР, сключен на основание Решение на СЕМ № РД-05-83/17.05.2016 г.	5
366	Договори (4 бр.) от 06.07.2016 г. за възлагане на управление на членове на УС на БНР, сключени на основание Решение на СЕМ № РД-05-95/14.06.2016 г.	16
367	Договор от 29.05.2019 г. за възлагане на управление на член на УС на БНР, сключен на основание Решение на СЕМ № РД-05-63/29.05.2019 г.	3
368	Договор от 01.07.2019 г. за възлагане на управление на генерален директор на БНР, сключен на основание Решение на СЕМ № РД-05-77/28.06.2019 г.	5
369	Договори (4 бр.) от 29.07.2019. за възлагане на управление на членове на УС на БНР, сключени на основание Решение на СЕМ № РД-05-86/26.07.2019 г.	16
370	Справки (11 бр.) за трудовия стаж и професионалния опит на лицата, заемащи длъжност генерален директор на БНР и член на УС на БНР през одитирания период	13
371	Справки (3 бр.) с изх. № 20-628/14.10.2019 г. с информация за изплатените възнаграждения и обезщетения на генералния директор и членовете на УС на БНР за 2017 г., 2018 г. и до 30.09.2019 г.	10
372	Заповед № 71-278/04.07.2019 на генералния директор на БНР и фиш за изплатени заплати и обезщетения на генералния директор	3
373	Заповеди за изплащане на обезщетение за неползван платен годишен отпуск на членовете на УС на БНР	6
374	Фишове за изплатени заплати и обезщетения на членове на УС на БНР	5
375	Заповеди на НС за определянето на ОМЗ на председател на постоянна комисия на Народното събрание и справки за изчисленията на възнагражденията на членовете на УС за 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2018 г	55
376	Поименна справка изх. № 20-628/14.10.2019 г. на начислени и изплатени обезщетения на БНР София за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	11
377	Заповед № 4795/01.11.2017 г. и приложения (А.С.М.)	6
378	Заповед № 1180/30.03.2017 г. и приложения (Д.В.М.)	3
379	Заповед № 3881/31.09.2017 г. и приложения (Д.К.К.)	6
380	Заповед № 1647/28.04.2017 г. и приложения (З.И.К.)	4
381	Заповед № 2019/26.05.2017 г. и приложения (И.С.И.)	4
382	Заповед № 123/06.01.2017 г. и приложения (Р.Д.С.)	3
383	Заповед № 2541/26.06.2017 г. и приложения (С.Р.С.)	6
384	Заповед № ЧР-101969/08.05.2018 г. и приложения (В.А.К.)	3
385	Заповед № ЧР-10-1079/14.03.2018 г. и приложения (В.И.П.)	6
386	Заповед № ЧР-10-2460/31.05.2018 г. и приложения (Д.К.П.)	3
387	Заповед № 5404/05.12.2017 г. и приложения (Е.Г.А.)	3
388	Заповед № ЧР-10-5423/05.11.2018 г. и приложения (И.Р.Г.)	3
389	Заповед № 5402/05.12.2017 г. и приложения (И.П.П.)	3
390	Заповед № ЧР-10-1776/26.04.2018 г. и приложения (К.Д.К.)	3
391	Заповед № ЧР-10-3286/10.07.2018 г. и приложения (Л.Г.М.)	6

392	Заповед № ЧР-10-4037/13.08.2018 г. и приложения (М.Д.Й.)	7
393	Заповед № ЧР-10-4202/21.08.2018 г. и приложения (Н.В.Д.)	6
394	Заповед № ЧР-10-2459/31.05.2018 г. и приложения (С.М.П.),	3
395	Заповед № 5405/05.12.2017 г. и приложения (С.Г.И.)	3
396	Заповед № ЧР-10-2474/01.06.2018 г. и приложения (Ю.М.Д.)	3
397	Заповед № ЧР-10-3573/23.07.2019 г. и приложения (А.Т.Й.)	3
398	Заповед № ЧР-10-355/23.01.2019 г. и приложения (А.Г.М.)	6
399	Заповед № ЧР-10-2211/14.05.2019 и приложения (А.В.Д.)	3
400	Заповед № ЧР-10-3918/07.08.2019 г. и приложения (А.Г.Ц.)	6
401	Заповед № ЧР-10-2577/07.06.2019 г. и приложения (Б.Д.А.)	3
402	Заповед № ЧР-10-6094/13.12.2018 г. и приложения (В.П.О.)	7
403	Заповед № ЧР-10-5991/07.12.2018 г. и приложения (Е.А.Ч.)	6
404	Заповед № ЧР-10-4217/21.08.2019 г. и приложения (К.Д.С.)	6
405	Заповед № ЧР-10-5903/03.12.2018 г. и приложения (К.А.Б.)	5
406	Заповед № ЧР-10-5992/07.12.2018 г. и приложения (Л.Б.Л.)	6
407	Заповед № ЧР-10-1912/23.04.2019 г. и приложения (М.З.К.)	3
408	Заповед № ЧР-10-1621/10.04.2019 г. и приложения (Н.П.П.)	3
409	Заповед № ЧР-10-450/30.01.2019 г. и приложения (Р.Н.И.)	3
410	Заповед № ЧР-10-1511/03.04.2019 г. и приложения (Т.И.Ч.)	7
411	Заповед № ЧР-10-5936/05.12.2018 г. и приложения (Ю.А.Ч.)	7
412	Заповед № 2207/08.06.2017 г. и приложения (А.Я.Л.)	9
413	Заповед № 952/13.03.2017 г. и приложения (Д.Х.Ш.)	8
414	Заповед № 124/06.01.2017 г. и приложения (Е.Н.З.)	9
415	Заповед № 5231/16.12.2016 г. и приложения (И.Л.И.)	7
416	Заповед № 4072/12.09.2017 г. и приложения (Л.Г.Г.)	4
417	Заповед № 2390/16.06.2017 г. и приложения (М.К.К.)	9
418	Заповед № 815/02.03.2017 г. и приложения (Н.В.К.)	3
419	Заповед № 2630/29.06.2017 г. и приложения (Р.Б.Г.)	8
420	Заповед № 1444/18.04.2017 г. и приложения (Р.Р.С.)	6
421	Заповед № 5407/05.12.2017 г. и приложения (Я.Г.П.)	5
422	Заповед № ЧР-10-3987/09.08.2018 г. и приложения (А.В.Б.)	9
423	Заповед № ЧР-10-1777/26.04.2018 г. и приложения (Б.А.К.)	7
424	Заповед № ЧР-10-4872/27.09.2018 г. и приложения (Г.Н.В.)	3
425	Заповед № 5402/05.12.2017 г. и приложения (И.П.П.)	9
426	Заповед № 2917/25.06.2018 г. и приложения (И.М.Г.)	6
427	Заповед № ЧР-10-636/14.02.2018 г. и приложения (К.Д.Д.)	9
428	Заповед № 95/03.01.2018 г. и приложения (Л.Г.М.)	7
429	Заповед № ЧР-10-4591/12.09.2018 г. и приложения (Л.Д.П.)	7
430	Заповед № ЧР-10-4572/11.09.2018 г. и приложения (М.К.Б.)	3
431	Заповед № ЧР-10-2732/15.06.2018 г. и приложения (П.Р.В.)	9
432	Заповед № ЧР-10-3435/17.07.2018 г. и приложения (Р.М.И.)	3
433	Заповед № 5399/05.12.2017 г. и приложения (С.Д.Г.)	9
434	Заповед № ЧР-10-1812/27.04.2018 г. и приложения (Т.К.М.)	4
435	Заповед № ЧР-10-2097/14.05.2018 г. и приложения (Ч.А.П.)	3
436	Заповед № ЧР-10-6011/10.12.2018 г. и приложения (А.Т.Т.)	9
437	Заповед № ЧР-10-2257/17.05.2019 г. и приложения (В.В.С.)	4
438	Заповед № ЧР-10-2851/20.06.2019 г. и приложения (И.П.П.)	7
439	Заповед № ЧР-10-1592/05.04.2019 г. и приложения (М.Х.М.)	7

440	Заповед № ЧР-10-5933/04.12.2018 г. и приложения (П.Т.М.)	9
441	Заповед № ЧР-10-3129/02.07.2019 г. и приложения (С.К.К.)	3
442	Заповед № ЧР-10-3580/23.07.2019 г. и приложения (М.К.М.)	6
443	Заповед № ЧР-10-6088/12.12.2018 г. и приложения (Д.Т.В.)	4
444	Заповед № ЧР-10-6289/12.12.2018 г. и приложения (Н.П.Д.)	6
445	Протокол № 39 от 25.05.2017 г. от заседание на УС на БНР; Протокол № 46 от 22.06.2017 г. от заседание на УС на БНР; Протокол № 47 от 27.06.2017 г. от заседание на УС на БНР; Протокол № РД-09-22 от 26.04.2018 г. от засед. на УС; Протокол № РД-09-31 от 07.06.2018 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-37 от 10.07.2018 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-42 от 02.08.2018 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-62 от 06.12.2018 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-29 от 02.07.2019 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-37 от 23.07.2019 г. от заседание на УС; Протокол № РД-09-44 от 12.08.2019 г. от заседание на УС.	47
446	Протокол за резултатите от извършена проверка за размера на обезщетения по чл. 224 от КТ и становище; приложения	38
447	Протокол за резултатите от извършена проверка за изплатените суми за обезщетения по чл. 222, ал. 3 и чл. 224, ал. 1 от КТ и становище	11
448	х	х
449	Писма с входящи номера 10-772/10.12.2019 г. и 10-773/10.12.2019 г.	2
450	Справка извлечение от ПП „Аладин“ модул „Работна заплата“ и „Граждански договори“ 2017 г.; 2018; 2019 г.	3
451	Правилник за заплащането на извънщатни сътрудници, утвърден с Протокол от заседание на УС на БНР от 19.08.2016 г. и в сила от същата дата	9
452	Тарифа за размерите на възнагражденията на щатни служители, ангажирани по извънтрудови правоотношения и нещатни сътрудници в БНР-София, утвърдена с Протокол от заседание на УС на БНР от 14.10.2016 г. и в сила от същата дата	10
453	Справка ПП „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на А.М.Р. 43 броя за 2017 г. и приложения	162
454	Длъжностна характеристика А.М.Р. –редактор;	2
455	Справка програмен продукт „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на М.К.М. 8 броя за 2017 г. и приложения	45
456	Длъжностна характеристика М.К.М. – репортер, журналист в радио;	6
457	Справка ПП „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на Н.А.Х. 20 броя за 2017 г.и приложения	90
458	Длъжностна характеристика Н.А.Х. – старши репортер, журналист в радио;	6
459	Справка ПП „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на Л.С.Г. 14 броя за 2017 г. и приложения	56
460	Длъжностна характеристика Л.С.Г. – отговорен музикален редактор; ръководител направление;	5
461	Справка ПП „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на Д.П.Т. 31 броя за 2017 г. и приложения	95
462	Длъжностна характеристика Д.П.Т. – музикален редактор;	2
463	Справка програмен продукт „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на В.К.М. 18 броя за 2017 г. и приложения	84
464	Длъжностна характеристика В.К.М. –старши репортер, журналист в радио;	2
465	Справка ПП „Аладин“, Справка въведени договори, Договори на Ц.П.Н. 29	112

	броя за 2017 г. и приложения	
466	Длъжностна характеристика Ц.П.Н. – старши редактор;	2
467	Справка ПП “Аладин“, Договори на Д.С.Х. 19 броя за 2017 г. и приложения	57
468	Длъжностна характеристика Д.С.Х.- звукооператор, смесител на звукове;	6
469	Справка ПП “Аладин“, Договори на Т.П.В.-М. 18 броя за 2017 г. и приложения	83
470	Длъжностна характеристика Т.П.В.-М. – старши редактор; старши продуцент, радио; заместник-главен редактор, радио; старши редактор;	10
471	Справка ПП “Аладин“, Договори на Г.С.К. 15 броя за 2017 г. и приложения	54
472	Длъжностна характеристика Г.С.К. – звукотехник;	6
473	Справка ПП “Аладин“, Договори на С.Н.В. 19 броя за 2017 г. и приложения	89
474	Длъжностна характеристика С.Н.В. – старши редактор;	4
475	Справка ПП “Аладин“, Договори на С.К.К. 20 броя за 2017 г. и приложения	68
476	Длъжностна характеристика С.К.К. – продуцент, радио; директор, радио програма;	5
477	Справка ПП “Аладин“, Справка въведени договори, Договори на К.С.Л. 10 броя за 2017 г. и приложения	43
478	Длъжностна характеристика К.С.Л. – редактор; старши редактор;	9
479	Справка ПП “Аладин“, Договори на П.Б.Н. 20 броя за 2018 г. и приложения	49
480	Длъжностна характеристика П.Б.Н.- редактор; старши редактор;	9
481	Справка ПП “Аладин“, Договори на А.М.Р. 27 броя за 2018 г. и приложения	127
482	Справка ПП “Аладин“, Договори на К.С.Л. 20 броя за 2018 г. и приложения	38
483	Справка ПП “Аладин“, Договори на М.К.М. 7 броя за 2018 г. и приложения	95
484	Справка ПП “Аладин“, Договори на Н.А.Х. 11 броя за 2018 г. и приложения	122
485	Справка ПП “Аладин“, Договори на В.К.М. 12 броя за 2018 г. и приложения	49
486	Справка ПП “Аладин“, Договори на Д.П.Т. 30 броя за 2018 г. и приложения	181
487	Справка ПП “Аладин“, Договори на Л.С.Г. 24 броя за 2018 г. и приложения	173
488	Справка ПП “Аладин“, Договори на Ц.П.Н. 24 броя за 2018 г. и приложения	166
489	Справка ПП “Аладин“, Договори на С.Ю.Б. 18 броя за 2018 г. и приложения	110
490	Длъжностна характеристика С.Ю.Б.- ръководител направление; отговорен звукорежисьор; ръководител отдел;	6
491	Справка ПП “Аладин“, Договори на М.Х.К. 18 броя за 2018 г. и приложения	93
492	Длъжностна характеристика М.Х.К.- редактор;	2
493	Справка ПП “Аладин“, Договори на М.Д.Р. 33 броя за 2018 г. и приложения	223
494	Длъжностна характеристика М.Д.Р.- музикален продуцент;	3
495	Справка ПП “Аладин“, Договори на С.Н.В. 11 броя за 2018 г. и приложения	86
496	Справка ПП “Аладин“, Договори на А.М.Р. 2 броя за 2019 г. и приложения	78
497	Справка ПП “Аладин“, Договори на М.К.М. 2 броя за 2019 г. и приложения	47
498	Справка ПП “Аладин“, Договори на В.К.М. 3 броя за 2019 г. и приложения	65
499	Справка ПП “Аладин“, Договори на Н.А.Х. 4 броя за 2019 г. и приложения	54
500	Справка ПП “Аладин“, Договори на Д.П.Т. 5 броя за 2019 г. и приложения	103
501	Справка ПП “Аладин“, Договори на Ц.П.Н. 3 броя за 2019 г. и приложения	96
502	Справка ПП “Аладин“, Договори на К.С.Л. 3 броя за 2019 г. и приложения	38
503	Справка ПП “Аладин“, Договори на П.Б.Н. 3 броя за 2019 г. и приложения	74
504	Справка ПП “Аладин“, Договори на Л.С.Г. 5 броя за 2019 г. и приложения	80
505	Диск и информация за §02-02 по години и щатни и извънщатни служители и Декларация за идентичност; Справка за граждански договори за 2019 г.	CD x 2 и 3
506	Заповед № РД-20-351/31.08.2018 г.	1
507	Констативен протокол от 24.01.2019 г. за проверка в програма “Хоризонт“	8

508	Констативен протокол от 23.01.2019 г. за проверка в програма “Христо Ботев“	9
509	Протокол от заседание на УС на БНР № РД-09-41/26.07.2018 г. и образци на договори	58
510	Справка ПП “Аладин“, Длъжностна характеристика, Договори на М.С.О. 1 брой за 2019 г. и приложения	22
511	Справка ПП “Аладин“, Длъжностна характеристика, Договори на В.Е.А-П. 1 брой за 2019 г. и приложения	23
512	Справка ПП “Аладин“, Длъжностна характеристика, Договори на Г.Г.Н. 1 брой за 2019 г. и приложения	19
513	Справка ПП “Аладин“, Длъжностна характеристика, Договори на Б.Ю.Б. 2 броя за 2019 г. и приложения	28
514	Справка ПП “Аладин“, Договори на С.Н.В. 2 броя за 2019 г. и приложения	23
515	Диск с информация за §02-02 по години на лицата от извадката; информация по кодове за одитирания период от програмен продукт „Аладин“ и Декларация за идентичност	CD + 5
516	Кодове от програмен продукт „Аладин“ по: източник, дирекция, дейности, редакция – 2 броя към 01.11.2019 г. 27.01.2020 г.	48
517	Справки изх. 20-671/29.10.2019 г. за проведените процедури и възложени обществени поръчки през 2017 г., 2018 г. и към 30.09.2019 г. в БНР по реда на ЗОП и изплатените суми по тях за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г.	16
518	Справки изх. 20-670/29.10.2019 г. за изплатените суми през периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2017 г. по обществени поръчки в БНР, възложени преди 01.01.2017 г.	4
519	Протокол от заседание на УС на БНР от 24.10.2016 г.	2
520	Правилник за възлагане на обществени поръчки в БНР	19
521	Вътрешни правила за финансово управление и контрол в БНР	1
522	Процедури за предварителен контрол и двоен подпис в БНР	1
523	План-график за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки през 2017 г. в БНР	13
524	План-график за провеждане на обществени поръчки през 2018 г. в БНР	21
525	План-график за провеждане на обществени поръчки през 2019 г. в БНР	15
526	Констативен протокол от 10.12.2019 г.	1
527	Досиета на проверени 10 бр. процедури по възлагане на обществени поръчки, в т.ч.:	CD, 2
527А	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на Българското национално радио и избор на координатор на балансираща група по две обособени позиции: 1. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група; 2. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група” (УИН 00349-2017-0025) /на електронен носител/	
527Б	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Осигуряване на нов, неупотребяван автомобил за нуждите на БНР при условията на оперативен лизинг“ /на електронен носител/	

527В	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Осигуряване на хотелско настаняване и самолетни билети в страната и чужбина за нуждите на БНР по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Осигуряване на хотелско настаняване при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР”, Обособена позиция № 2 „Осигуряване на самолетни билети за превоз на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на БНР“ /на електронен носител/	
527Г*	
527Д	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Застраховка на имуществото на Българското национално радио“ /на електронен носител/	
527Е	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Проектиране и изпълнение на СМР на редакционен комплекс на програма „Радио София“ /на електронен носител/	
527Ж	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Инженеринг – проектиране и строителство за подмяна на съществуващо фасадно остъкляване на БНР, Програмно – редакционна сграда, находящ се в р. София, район „Лозенец“, парцел II-БНР, кв.59 по рег. план на гр. София, бул. „Драган Цанков“ № 4, м. „Лозенец“, одобрен със Заповед №РД-50-636/25.07.1995 г.“ /на електронен носител/	
527З	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Доставка на компютри и периферна техника за нуждите на БНР“ /на електронен носител/	
527И	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Доставка на звукотехническо оборудване, системи и консумативи“ /на електронен носител/	
527Й	Досие на процедурата по възлагане с предмет „Изработка, доставка и монтаж на мебелно обзавеждане за нуждите на БНР“ /на електронен носител/	
528	Заповед № 1303/25.10.2017 г. на генералния директор на БНР; решение за откриване, обявление и извлечение от документацията за участие за процедура с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на Българското национално радио и избор на координатор на балансираща група по две обособени позиции: 1. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група; 2. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група” (УИН 00349-2017-0025)	20
529	Констативен протокол от 20.12.2019 г., относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия за нуждите на БНР и изпълнението на Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група“	4
530	Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група“	11
531	Договор № ЗОП 13 от 08.03.2018 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща	11

	група”	
532	Писмо от 02.01.2018 г. на директора на дирекция „Правна и ЧР“ на БНР	2
533	Договор № ЗОП 37 от 26.05.2016 г. с предмет „Доставка на количества нетна активна електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София, включително и балансиране“	9
534	Заявка за поемане на задължение, искания за извършване на разходи, платежни нареждания, фактури, потвърждения от МФ и др. във връзка с изпълнението на Договор № ЗОП 37 от 26.05.2016 г. с предмет „Доставка на количества нетна активна електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София, включително и балансиране“	73
535	Договори от 14.05.2015 г. за пренос на електрическа енергия по електроразпределителна мрежа и за предоставяне на достъп до разпределителната мрежа при продажба на електрическа енергия	27
536	Фактура от 30.11.2017 г. за достъп до разпределителната мрежа и за пренос на електрическа енергия	2
537	Допълнително споразумение от 18.12.2017 г. и писмо от 13.09.2017 г. на изпълнителя на обществената поръчка	4
538	Констативен протокол от 26.11.2019 г., относно изпълнението на Договор № ЗОП 37 от 26.05.2016 г. с предмет „Доставка на количества нетна активна електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София, включително и балансиране“.	2
539	Фактура от 31.01.2018 г. за доставка на електрическа енергия	3
540	Платежно нареждане от 03.01.2018 г. за възстановяване на гаранция за изпълнение на договор	2
541	Искания за извършване на разходи, платежни нареждания, фактури, потвърждения от МФ, протоколи и др. във връзка с изпълнението на Договор № ЗОП 12 от 08.03.2018 г. с предмет „Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група“	170
542	Фактури от 31.07.2019 г. и от 31.08.2018 г. за достъп до разпределителната мрежа и за пренос на електрическа енергия	4
543	Допълнително споразумение от 16.09.2019 г.	3
544	Писмо от 31.07.2019 г. на изпълнител на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия	4
545	Докладна записка от 16.09.2019 г. до генералния директор на БНР	2
546	Отговори от 22.11.2019 г. на БНР на поставени въпроси от одитния екип	11
547	Доклад и протоколи на комисията от проведена процедура с предмет Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на Българското национално радио и избор на координатор на балансираща група по две обособени позиции: 1. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на БНР – гр. София и избор на координатор на балансираща група; 2. Доставка на електрическа енергия СрН и НН по свободно договорени цени за нуждите на РРС Благоевград и РТВЦ Благоевград и избор на координатор на балансираща група” (УИН 00349-2017-0025)	18
548	Протокол № РД-09-15 от 08.03.2018 г. от заседание на Управителния съвет на БНР	9
549*	*

550*	*
551*	*
552*	*
553*	*
554*	*
555*	*
556*	*
557*	*
558	Договор от 05.01.2016 г. за застраховане на имоти и вещи на БНР	22
559	Договор от 09.11.2018 г. за застраховане на имоти и вещи на БНР	42
560*	*
561*	*
562	Договор № 80 от 21.07.2016 г. за оперативен лизинг на автомобил	9
563	Приемо-предавателен протокол от 21.07.2017 г.	5
564	Искания за извършване на разходи, платежни нареждания, фактури, потвърждения от МФ и др. във връзка с изпълнението на Договор № 80 от 21.07.2016 г. за оперативен лизинг на автомобил	19
565	Протоколи от 18.07.2016 г. и от 21.07.2016 г. на УС на БНР	5
566	Документи във връзка с безвъзмездно предоставен автомобил от БНР на СЕМ	8
567	Констативен протокол от 27.11.2019 г.	1
568	Приемо-предавателен протокол от 10.10.2017	1
569	Договор за оперативен лизинг	8
570	Фактури и платежни документи	13
571	Констативен протокол от 20.12.2019 г.	3
572	Констативен протокол от 12.12.2019 г.	1
573	Писмо, регистрационен индекс 10-644#1/08.11.2019 г.	2
574	Фактури, отчетни и платежни документи	37
575	Уведомление за промяна на банкова сметка	1
576	Фактури, отчетни и платежни документи	35
577	Договор № 115/26.10.2016 г. и допълнителни споразумения от него от 26.10.2016 г., 09.12.2016 г., от 2017 г. без посочена дата и споразумение за прекратяване на договора от 13.03.2019 г	2
578	Заповеди с номера АВ-1043/01.11.2016 г. и АВ-587/11.05.2017 г.	12
579	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“	4
580	Констативен протокол от 03.02.2020 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по осигуряване на тонизиращи, ободряващи напитки за положен нощен труд в БНР, т. 5.1.4.	4
581	Платежни документи и списъци за изпълнение на договор № 115/26.10.2016 г. за месеците май и декември на 2017 г. и 2018г	73
582*	*

583	Платежни документи и списъци по договор № 80-35/13.03.2019 за месеците юни и септември 2019	38
584*	*
585*	*
586*	*
587*	*
588*	*
589*	*
590*	*
591*	*
592*	*
593*	*
594*	*
595	Приемо-предавателен протокол от 12.11.2018 г. и застрахователна полица № 2200180100P000449/09.11.2019	20
596	Платежни документи, във връзка с плащане на застрахователна премия	4
597	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“	1
598	Договор № ЗОП-54/18.12.2017	17
599	Приложение № 7 „Техническа спецификация за изпълнението на обществена поръчка с предмет „Доброволно здравно осигуряване на служители на БНР чрез договор за медицинска застраховка“	4
600	Сведение с рег. № 20-78/23.01.2020 г.	1
601	писма: вх. № 10-746#1/30.01.2020 г.; рег. № 10-807/20.12.2019 г.; вх. № 10-746/03.12.2019 г.,	4
602	Платежни и отчетни документи по договор № ЗОП-54/18.12.2017	116
603	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“	3
604	Приемо-предавателен протокол от 08.09.2017 г.	1
605	Протокол за предоставяне на строителна площадка	1
606	Протокол за установяване на извършените и подлежащи на заплащане видове СМР	8
607	Фактура и платежни документи - авансово плащане	4
608	Фактура и платежни документи - окончателно плащане	4
609	Рамково споразумение № ЗОП-11 от 19.06.2014 г.	7
610	Договор № ЗОП-31 от 21.07.2017 г. с предмет „Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР София“	5
611	Констативен протокол от 04.12.2019 г., относно изпълнението на Договор № ЗОП-31 от 21.07.2017 г. с предмет „Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР София“	2
612	Приемо-предавателен протокол от 08.09.2017 г.	2
613	Искания за извършване на разходи, платежни нареждания, фактури, потвърждения от МФ и др. във връзка с изпълнението на Договор № ЗОП-31 от 21.07.2017 г. с предмет „Доставка на звукотехническо оборудване за нуждите на БНР София“	22
614	Платежно нареждане от 17.11.2017 г. за възстановяване на гаранция за изпълнение на договор	1
615	Констативен протокол от 03.01.2020 г.	3

616	Фактура и платежни документи към авансово плащане към договор № ЗОП 20/21.05.2018 г.	3
617	Приемо-предавателни протоколи, фактури, складови разписки, платежни документи и искане за извършване на разход, във връзка с 4 бр. доставки по договор № ЗОП 20/21.05.2018 г.	17
618	Констативен протокол от 09.12.2019 г.	12
619	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № ЗОП-37/28.08.2018 г.	3
620	Приемо-предавателен протокол и складова разписка	3
621	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № ЗОП-37/28.08.2018 г.	4
622	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № ЗОП-55/07.12.2018 г.	4
623	Приемо-предавателен протокол и складова разписка	20
624	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № ЗОП-55/07.12.2018 г.	6
625	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № 92-02/06.02.2019 г.	3
626	Приемо-предавателен протокол и складова разписка	4
627	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № 92-02/06.02.2019 г.	4
628	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № 92-18/12.04.2019 г.	3
629	Приемо-предавателен протокол	4
630	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № 92-18/12.04.2019 г.	4
631	Писмо, регистр. индекс 10-666#1/18.11.2019 г.	4
632	Констативен протокол от 03.01.2020 г.	3
633	Протокол от 20.12.2017	2
634	Фактура и платежни документи към плащане по договор № ЗОП-55/19.12.2017 г.	7
635	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № 92-18/12.04.2019 г.	3
636	Протокол № 3895	1
637	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № 92-18/12.04.2019 г.	9
638	Уведомление за промяна на банкова сметка (Техно ООД)	1
639	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № ЗОП-52/03.12.2018 г.	4
640	Приемо-предавателен протокол от 18.12.2018	3
641	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № ЗОП-52/03.12.2018 г.	11
642	Фактура и платежни документи към авансово плащане по договор № 92-17/08.04.2019 г.	4
643	Приемо-предавателен протокол от 30.05.2019 г.	2
644	Фактура и платежни документи към окончателно плащане по договор № 92-17/08.04.2019 г.	11

645	Констативен протокол от 09.12.2019 г.	1
646	Фактури, спецификации, платежни документи, докладни записки, складови разписки за мебелно обзавеждане	134
647	Договор № ЗОП-18 от 27.04.2017 г. с предмет „Разширение на сървърната платформа на БНР, посредством програмен продукт за управление на архива, разширение на модула за цифров презапис и система за извличане на аудио-видео архива с интегриране към производствените системи“	8
648	Констативен протокол от 03.12.2019 г., относно изпълнението на Договор № ЗОП-18 от 27.04.2017 г. с предмет „Разширение на сървърната платформа на БНР, посредством програмен продукт за управление на архива, разширение на модула за цифров презапис и система за извличане на аудио-видео архива с интегриране към производствените системи“	2
649	Приемо-предавателен протокол от 17.11.2017 г.	7
650	Документи във връзка с командироване на трима служители на БНР в Австрия	7
651	Искания за извършване на разходи, платежни нареждания, фактури, потвърждения от МФ и др. във връзка с изпълнението на Договор № ЗОП-18 от 27.04.2017 г. с предмет „Разширение на сървърната платформа на БНР, посредством програмен продукт за управление на архива, разширение на модула за цифров презапис и система за извличане на аудио-видео архива с интегриране към производствените системи“	18
652	Платежно нареддане от 14.12.2017 г. за възстановяване на гаранция за изпълнение на договор	2
653	Протокол за финално обсъждане (Икономическа дирекция)	24
654	Протокол за финално обсъждане (дирекция "Международно сътрудничество")	4
655	Протокол за финално обсъждане (дирекция "Техника")	12
656	Регистър на имотите – държавна собственост, предоставени в управление на БНР на основание чл. 42 от ЗРТ	18
657	Писмо с вх. № 20-13/15.01.2020 г.; писмо с вх. № 10-787#2/07.01.2020 г.; докладна записка с рег. № 30-5245/20.12.2019 г.; докладна записка с рег. № 30-5245#1/06.01.2020 г.; докладна записка с рег. № 30-97/09.01.2020 г.; справка за характеристики на дълготраен актив 0041068500; извлечения от инвентарна книга за одитирания период; Договор № ЗОП 162/13.12.2011 г. и платежни и отчетни документи към него	35
658	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на дейността по дейността по разпореждане с движими вещи – частна държавна собственост, транспортни средства	2
659	Образци на длъжностни характеристики на старши юрисконсулт, главен юрисконсулт и юрисконсулт в дирекция „Правна и човешки ресурси“ в БНР	7
660*	*
661	Правилник за отдаване под наем на недвижими имоти, предоставени за управление на БНР и движими вещи - собственост на Българското национално радио, приет на заседание на Управителния съвет на БНР на 28.11.2014 г., в сила от 28.11.2014 г.	6
662*	*
663*	5
664	Справка за издадените от БНР на наемателя фактури и постъпили плащания по тях; Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“; и 7 бр. фактури по договора	13

665	Фактура № 9054/28.01.2020 г., двустранно подписан протокол за отчитане на потребената от наемателя електроенергия; Справка за изразходвана ел. енергия от съоръжение на А1 и дължими суми; служебна бележка с рег. № 10-720#5/26.11.2019 г.; Извлечение от счетоводен програмен продукт „Кonto“	7
666*	*
667*	*
668*	*
669*	*
670*	*
671	Платежно нареждане с приложения към него документи	3
672*	*
673*	*
674*	*
675*	*
676*	*
677*	*
678*	*
679*	*
680*	*
681*	*
682*	*
683*	*
684*	*
685*	*
686*	*
687*	*
688*	*
689*	*
690*	*
691*	*
692*	*
693*	*
694*	*
695*	*
696*	*

697*	*
698*	*
699*	*
700*	*
701*	*
702*	*
703*	*
704*	*
705*	*
706*	*
707*	*
708*	*
709*	*
710	Писма вх. номера 10-730/28.11.2019 г. и 10-754/05.12.2019	2
711	Актове за публична държавна собственост на почивен дом „Боровец”, почивен дом „Витоша”, почивен дом „Китен” и почивен дом „Говедарци”	8
712	Правилник за организацията на почивното дело и реда за ползване на почивните, творчески и технологични бази на БНР, в сила от 09.06.2015 г.	5
713	Констативен протокол от 03.02.2020 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по управление на имоти - държавна собственост - почивни станции/бази, предоставени за управление на БНР	3
714	Временно удостоверение за открита процедура по категоризиране на туристически обект № РК-17-9088/2018 г.	1
715	Удостоверение № РК-22-0507 за категория по ЗТ	1
716	Ревизионен доклад № СФР19-КИ18-2/21.03.2019 г., Справка за задължения за ТБО с дата на осчетоводяване	61
717	Платежно нареждане от 18.04.2019 г	1
718	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“	6
719	Заверени копия на страници от Заповедна книга в БНР, Заповед №АВ-1240/16.12.2016 г. – 2 броя, Заверени копия на страници от Протоколни книги входяща и изходяща поща за 2016 г., 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	34
720	Заповед № АВ-1240/16.12.2016 г. на генералния директор на БНР за Лентохранилище „Боровец“	2
721	Заповед № АВ-1240/16.12.2016 г. на генералния директор на БНР за творчески дом „Витоша“	2
722	Заповеди с номера АВ-653/31.5.2017 г., РД-20-201/22.05.2018 г., 71-215/28.05.2019	9
723	Споразумение от 17.01.2007 г. между БНТ и БНР за съвместно ползване на почивна база „Китен“ и Анекс към него от 09.07.2007 г.; Договор за съвместно ползване на почивна база „Китен“ между БНТ и БНР от 23.06.1993	7
724	Справки за финансови и нефинансови показатели на почивни бази/учебни центрове, управлявани от БНР, за 2017 г., 2018 г. и 2019 г.	32
725	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“; платежни документи	29

726	Справка за застраховането на имотите на БНР София за периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. и копия от застрахователните полици	25
727	Договори за сметосъбиране и сметоизвозване с номера 151/27.12.2016 г. и 234/29.12.2017;	8
728	Извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“	3
729	Искане за разсрочване на задължения за местни такси с изх. № РД-29-259/10.10.2018 г. и Решение № 762/08.11.2018 г. СОС	4
730	Платежни нареждания (2 бр.) от 18.04.2019 г. на обща стойност 109 685,38 лв. и Искане за извършване на разход към тях	3
731	Протокол на тържната комисия от 20.12.2016 г	1
732	Заповед № АВ-1131/22.11.2016 за откриване на търг с явно наддаване за продажба на движими вещи – частна държавна собственост с приложена утвърдена тържна документация; Протокол от заседание на УС на БНР от 06.10.2016 г.	34
733	Пазарна оценка на 9 бр. транспортни средства, находящи се в гр. София, изготвена към м. септември 2016 г.	30
734	Заповед на генералния директор на БНР № АВ-859/14.09.2016	2
735	Протокол от 20.09.2016 г	2
736	Справки балансова стойност на автомобилите и принадлежностите към тях 3 броя	3
737	Документи за бракуване и закупуване	27
738	Писмо вх. № 10-713/25.11.2019 г. и писмо с изх. № 20-770/16.12.2019 г	2
739	Документация по търгове с явно наддаване за продажба на движими вещи – транспортни средства, открити със заповеди с номера АВ-135/ 31.1.2017, АВ-276/ 27.2.2017 г.	145
740	Справки балансова стойност на автомобилите и принадлежностите към тях 3 броя, Справка налични активи, Характеристики на дълготрайните активи, Договори, фактури, платежни документи за продажбата на автомобили с рег. номера С 6401 МР, СА 2642 МР, СА 7344 ВА, СА 9428 НТ, Извлечение от счетоводен програмен продукт „Конто“ за платени данък МПС и документи за плащане (платежно нареждане и приходни квитанции)	94
741	Договор № 72 от 19.04.2017, фактура № 0000007472 от 27.04.2017, извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“ и мемориален ордер	6
742	Заповед № АВ-490/12.04.2017 г.,	1
743	Договор, ф-ра, приходен касов ордер, счетоводна справка за операция за продажбата на автомобили с рег. №№ СА 4095 ТХ и РВ 8878 ХК, Договор, ф-ра, счетоводна справка за операция за продажбата на автомобилни гуми 27 броя	11
744	Справка за извършените продажби на движими вещи от БНР София през периода от 01.01.2017 г. до 30.09.2019 г. с изх. № 10-668/#1/15.11.2019 г.; извлечения от счетоводен програмен продукт „Конто“ за продажбата на автомобили с рег. номера С 5033 МР, С 5038 МР, С 6397 МР	20
745	Заповед РД-20-160/27.04.2018 г. за откриване на търг с тайно наддаване за продажба на движими вещи – транспортни средства	3
746	Заповед № РД-22-127/03.04.2018 г.	1
747	Пазарна оценка от лицензиран оценител, изготвена на 20.03.2018 г.	39
748	Протокол от 10.04.2018 на комисията за определяне на първоначална тържна цена	1
749	Справка „Продадени автомобили БНР 2017 г. – септември 2019 г.“	1

750	Документация по търг с тайно наддаване за продажба на движими вещи – транспортни средства, открит със заповед № РД-20-160/27.04.2018 г.	256
751	Документи за платен данък МПС за 2018 г.	4
752	Договор № ЗОП 14/13.03.2018 г. и приложения към него	92
753	Договори, фактури и извлечения от счетоводен ПП „Конто“ за продажбата на автомобили с рег. номера: С 6407 МР, СА 7381 ВА, СА 4475 ВА, С 4941 ХМ, СА 6863 КС,	19
754	Извлечение от счетоводен програмен продукт „Конто“ за 2017 и 2018 г.	4