

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0600101122 за извършен одит на
„Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 280 от 29.08.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-01-005 от 24.09.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0600101122 за извършен одит на „Столичен автотранспорт“ ЕАД (СА ЕАД) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП на изпълнителния директор на СА ЕАД¹ и на кмета на Столична община (СО)² е изпратен окончателен одитен доклад за извършен одит на „Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.³ с две препоръки, дадени на кмета на СО и три препоръки, дадени на изпълнителния директор на СА ЕАД.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП в определения в доклада седеммесечен срок от получаването му, от изпълнителния директор на СА ЕАД е уведомен⁴ председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените по доклада три препоръки, но не прилага съответните документи, доказващи изпълнението им. В определения седеммесечен срок от кмета на СО не е предоставена информация за предприети действия за изпълнението на дадените препоръки.

С писма⁵ по време на извършената проверка, от одитния екип е изискана информация във връзка с предприетите действия по изпълнението на препоръките, като такава е предоставена от изпълнителния директор на СА ЕАД⁶ и от заместник-кмет на СО.⁷ По време на контрола на качеството с писма⁸ от СО е предоставена и допълнителна информация.

Проверката⁹ има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

1. Към кмета на Столична община

По препоръка 1.1. *Да се въведе мониторинг на договорите за възлагане на управлението на дружеството и механизъм за привеждането им в съответствие с нормативните изисквания при необходимост.*

Препоръката е дадена на кмета на СО във връзка с констатацията от одитния доклад по отношение изпълнението на три договора за възлагане на управлението на дружеството, към които са сключени анекси за удължаване на срока им на действие и е надвишен максималният срок от 3 години в нарушение на ограничението, регламентирано с чл. 30, ал. 8 от Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата

¹ Писмо, изх. № 92-00-77/13.09.2023 г.

² Писмо, изх. № 07-03-24/13.09.2023 г.

³ Приет с Решение № 280 от 29.08.2023 г. на Сметната палата

⁴ Писмо, вх. № 92-00-77/27.03.2024 г.

⁵ Писма, изх. №№ 92-00-121/24.09.2024 г. и 07-03-11/24.09.2024 г.

⁶ Писма, вх. № 92-00-121#2/27.09.2024 г. и № 92-00-121#3/01.10.2024 г.; **Одитни доказателства № 1 и № 2**

⁷ Писмо, вх. № 07-03-11#2/01.10.2024 г.; **Одитно доказателство № 3**

⁸ Писма вх. № 07-03-11#3/14.10.2024 г. и вх. № 07-03-11#4/15.10.2024 г.

⁹ Възложена със Заповед № ПК-06-01-005 от 24.09.2024 г.

на собственост на общината в търговските дружества (отм.) и чл. 20, ал. 2 от Устава на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.

В изпълнение на препоръката от СО е предоставен изготвен работен документ (справка¹⁰) за проследяване на сроковете на договорите за възлагане на управление и контрол с членовете на СД на общинските търговски дружества, като е посочено¹¹, че същият е разработен с участие на директора на дирекция „Икономика и търговска дейност“ и началника на отдел „Икономика“. В работния план на конкретно определен служител¹² е възложено да изготвя в срок договори за възлагане на управление и контрол с членовете на СД, управители, контролори и договори с членове на одитни комитети, както и да поддържа информационен масив за сключените договори.¹³

Препоръка 1.1 е изпълнена.

По препоръка 1.2. *Да се предприемат действия по привеждането на Договора за обществен превоз на пътници (вкл. на приложенията към него) в съответствие с измененията на нормативната уредба.*

Препоръката е дадена на кмета на СО във връзка с констатацията от одитния доклад за несъответствие на цитирани разпоредби в сключено допълнително споразумение от 2016 г. и в приложения към тристранния Договор за обществен превоз на пътници (Договор за ОПП) между СО, СА ЕАД и „Център за градска мобилност“ ЕАД (ЦГМ ЕАД)¹⁴ с действащата към съответния период нормативна уредба.

Съгласно писмо, вх. № 07-03-11#3 от 14.10.2024 г. на заместник-кмет на СО¹⁵ е сформирана работна група с цел промяна и актуализация на Договора за ОПП. Посочено е, че са подготвени предложения за актуализация на нормативната уредба по договора за ОПП, като предстои съгласуване и обсъждане на предложенията в комисиите на Столичен общински съвет и приемането им.¹⁶

Препоръка 1.2 е в процес на изпълнение.

2. Към изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД

По препоръка 2.1. *Да се въведат контролни дейности, които да осигурят спазване на приложимите изисквания, свързани с документиране на свикването, провеждането и взетите решения на заседанията на Съвета на директорите.*

Препоръката е във връзка с констатацията от одитния доклад за липсата на регламентиран начин за свикване на заседанията на Съвета на директорите (СД) на дружеството, както и за несъответствия с приложимите изисквания при приемането на решенията на СД и отразяването им в протоколите за проведените заседания.

¹⁰ Справка за срока на действие на договорите за управление и контрол на общинските търговски дружества, съдържаща информация за номер на решение на СОС за избор на членове на СД, НС, Управител, Контролор; три имена и длъжност на лицето; дата на явяване в СО за подписване на договор; регистрационен номер на договора и дата на вписване в търговския регистър; срок на договора; начална и крайна дата на договора; регистрационен номер на допълнително споразумение към договора и причина за сключване.

¹¹ Писмо, вх. № 07-03-11#4 от 15.10.2024 г.

¹² от отдел „Икономика“ в дирекция „Икономика и търговска дейност“

¹³ **Одитно доказателство № 3**

¹⁴ Договор № СО-РД-56-1008 от 05.12.2013 г.

¹⁵ Направление „Транспорт и градска мобилност“

¹⁶ **Одитно доказателство № 3**

При проверката от дружеството е представен протокол от проведено заседание на СД на СА ЕАД, на което е взето решение¹⁷ за одобряване и утвърждаване на промени в Правилата за работа на СД на СА ЕАД (Правилата)¹⁸.

Правилата не са били представени на одитния екип по време на одита, както и при изпълнението на задължението на СА ЕАД за представянето на информация на Сметната палата за изпълнението на дадените препоръки.

В раздел III. „Заседания, кворум и мнозинство, протоколи“ на Правилата са включени разпоредби, в които е предвидено свикването от председателя на редовно заседание на СД да се извършва след отправяне на писмено уведомление по електронен път, на адрес на електронна поща с потвърждаване от страна на адресата.¹⁹

Предвидена е възможност за онлайн провеждане на заседанията на СД, при което се осигурява пряко участие чрез технически средства за комуникационна връзка между членовете на СД, при спазване на изискванията за кворум.²⁰

В Правилата е въведен ред, съгласно който протоколите за взетите решения на заседанията на СД се подреждат в протоколен регистър (книга) и заедно с приложенията към тях се съхраняват 10 (десет) години от датата на провеждане на заседанието, след което се архивират съгласно действащата нормативна уредба.²¹

Препоръка 2.1 е изпълнена.

По препоръка 2.2. *Размерът на внесените гаранции за управление от членовете на Съвета на директорите да се приведе в съответствие с изискването на чл. 240 от Търговския закон и Устава на „Столичен автотранспорт“ ЕАД.*

Препоръката е във връзка с констатацията от одитния доклад, че размерът на внесените гаранции за управление по осем договора за управление, в сила през одитирания период, е по-нисък от размера на brutното възнаграждение за първите три месеца от назначаването на членовете на СД, с което са нарушени изискванията на чл. 240, ал. 1 от Търговския закон и чл. 25, ал. 1 от Устава на дружеството.

В изпълнение на дадената препоръка от дружеството са представени извлечение от ведомост за заплати за м. май 2023 г. на членовете на СД²², извадка от счетоводна програма и преводни нареждания от м. юни 2023 г.²³, видно от които от възнагражденията на членовете на СД за м. май 2023 г. е удържана сума, допълваща размера на гаранциите за управление до пълния размер на три brutни възнаграждения, и същата е внесена по банкови сметки на членовете на СД.

Препоръка 2.2 е изпълнена.

По препоръка 2.3. *Да се регламентира вътрешен ред за изготвяне на работен бизнес план с определени срокове и отговорни длъжностни лица.*

Препоръката е във връзка с констатацията от одитния доклад, че в дружеството няма разработени правила или друг вътрешен документ относно реда за изготвяне на работния

¹⁷ Решение № 1 по т. 1 от дневния ред по Протокол № 93 от заседание на СД, проведено на 15.09.2022 г.

¹⁸ **Одитно доказателство № 1** (т. 2)

¹⁹ Чл. 5, ал. 1 от Правилата

²⁰ Чл. 5, ал. 2 от Правилата

²¹ Чл. 8, ал. 3 от Правилата

²² с изключение на член на СД, освободен от длъжност с Решение № 504 от 07.07.2022 г. на СОС и заличен по партидата на дружеството в търговския регистър на 11.08.2022 г.; https://council.sofia.bg/meetings-mandat-2019-2023/-/asset_publisher/S1BuW6FACg5q/content/zasedanie-59-ot-07-07-2022-godina

²³ **Одитни доказателства № 1** (т. 3) и **№ 2**

бизнес план към Договор за ОПП²⁴, сключен между СО, ЦГМ ЕАД и СА ЕАД, със съответно определени срокове и отговорни длъжностни лица.

Във връзка с регламентиране на процеса по изготвяне на работен бизнес план към Договора за ОПП, със Заповед № РД-09-82/08.03.2024 г. на изпълнителния директор и председателя на СД на СА ЕАД, е утвърден Вътрешен ред по изготвяне на работен бизнес план и икономическа рамка на дружеството, в т.ч. са определени сроковете за изготвянето му и отговорностите на длъжностните лица.²⁵

С процедурата е разписан процеса по изготвяне на ежегодния „Работен бизнес план“ и „Икономическа рамка“ на СА ЕАД като част от задълженията на транспортния оператор съгласно чл. 5 и Приложение 1 от тристранния Договор за ОПП. Съгласно утвърдения вътрешен ред изготвянето на Работен бизнес план и Икономическа рамка започва след получаване на официален документ от ЦГМ ЕАД, съдържащ референтни данни за транспортната задача за следващата календарна година, като срокът за тяхното изготвяне е 30 календарни дни от датата на получаването му. Документите се изготвят в съответствие с методология, описана в Приложение № 1 „Бизнес планиране и определяне на икономическата рамка“ към Договора за ОПП, и съдържат 6 бр. таблици²⁶ съгласно Приложение 1 към вътрешния ред.

Отговорното структурно звено в процеса по изготвяне на документите е отдел „Финансово-счетоводен“ към Централното управление (ЦУ) на дружеството под ръководството на „Ръководител, финансов отдел, Главен счетоводител“ и контрола и координацията на заместник изпълнителния директор по експлоатационните въпроси. В дейността са ангажирани и останалите отдели в ЦУ чрез изготвяне и предоставяне на необходимата информация, справки и прогнозни разходи.

Изготвената Икономическа рамка се съгласува от изпълнителния директор и председателя на СД, след което с придружително писмо до СО и ЦГМ ЕАД се изпращат приложени шест таблици, изготвени във формат съгласно Приложение 4 към утвърдения вътрешен ред.

Препоръка 2.3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит на „Столичен автотранспорт“ ЕАД за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. е установено, че са предприети мерки за изпълнението на всички препоръки.

От дадените две препоръки към кмета на Столична община една препоръка е изпълнена и една е в процес на изпълнение.

Дадените три препоръки към изпълнителния директор на „Столичен автотранспорт“ ЕАД са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е съставен при спазване на Рамката за професионални становища, издадена от Комитета за професионални стандарти на Международната организация на върховните одитни

²⁴ Договор № СО-РД-56-1008/05.12.2013 г.

²⁵ **Одитно доказателство № 1** (т. 4)

²⁶ Таблица 1 „Приходи“, Таблица 2.1 „Променливи приходи“, Таблица 2.2 „Постоянни разходи“, Таблица 3 – „Бизнес план на оператора“, Таблица 4 – „Показатели за изпълнение на дейността по ОПП, Таблица „Икономическа рамка“

институции – ИНТОСАЙ и Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 458 на Сметната палата от 07.11.2024 г.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)

(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

ОПИС
НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ
ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600101122

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1.	<p>Писмо, вх. № 92-00-121/27.09.2024 г., на изпълнителния директор и председателя на СД на СА ЕАД, с приложения:</p> <p>т. 2.: Протокол № 93/15.09.2022 г. от заседание на СД на СА ЕАД; Правила за работа на СД при СА ЕАД.</p> <p>т. 3: 4 бр. преводни нареждания за кредитен превод от 23.06.2023 г.</p> <p>т. 4: Заповед № РД-09-82/08.03.2024 г. на изпълнителния директор и председателя на СД на СА ЕАД; Вътрешен ред по изготвяне на Работен бизнес план и Икономическа рамка на СА ЕАД.</p>	39
2.	<p>Писмо, изх. № 1070-1/01.10.2024 г., на изпълнителния директор и председателя на СД на СА ЕАД, с приложения:</p> <p>Фиш за работна заплата на четирима от членовете на СД на СА ЕАД; Извадка от счетоводна програма „Ажур“.</p>	5
3.	<p>Писмо, рег. № СФИ24-ФИ17-2/01.10.2024 г., на заместник-кмет на Столична община, с приложения:</p> <p>т. 2: Работен документ за проследяване на сроковете на договорите за управление и контрол;</p> <p>Писмо, рег. № СОА23-ФИ17-135-(5)/15.10.2024 г., на заместник-кмет на Столична община и индивидуален работен план;</p> <p>Писмо, рег. № СОА23-ФИ17-135-(4)/14.10.2024 г., на заместник-кмет на Столична община.</p>	12