

ДОКЛАД

за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0700000209 за извършения одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на скалнооблицовъчни материали в Министерството на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2008 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 41, ал. 4 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 195 от 16.09.2009 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-7-2 от 16.03.2010 г. на ръководителя на Отделение VII на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0700000209 за извършения одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на скалнооблицовъчни материали в Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2008 г.

На основание чл. 41, ал. 1 от ЗСП на министъра на регионалното развитие и благоустройството е изпратен доклад за резултатите от одита с шест препоръки за постигането на целите на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на скалнооблицовъчни материали в Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

На основание чл. 42, ал. 1 от ЗСП, в определения в доклада за резултатите от одита срок, министърът на регионалното развитие и благоустройството не е уведомил писмено Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 41, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

За изпълнението на целите на проверката, с писмо на Сметната палата до министъра на регионалното развитие и благоустройството с вх. № 90-03-218 от 22.03.2010 г., е поискана информация с подкрепящи доказателства относно изпълнението на препоръките. С писмо¹, изх. № 90-03-218 от 16.04.2010 г., министърът на регионалното развитие и благоустройството предоставя информация с подкрепящи документи.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на министъра на регионалното развитие и благоустройството, се установи:

¹ Одитно доказателство (ОД) № 1 – Писмо на министъра на регионалното развитие и благоустройството, изх. № 90-03-218/16.04.2010 г.

По препоръка 1: „Да се създаде организация за стриктното спазване на Закона за концесиите и да се определят длъжностните лица от администрацията на МРРБ, които да са отговорни за текущия контрол на сключените договори за концесии на подземни богатства. Длъжностните лица следва да докладват на съответните комисии за контрол за извършените от тях анализ и проверки по изпълнението на концесионните договори, без да са членове на комисии за контрол”.

За изпълнението на препоръката, министърът на регионалното развитие и благоустройството утвърждава правила за работа на комисии за контрол², където служителите от отдел „Съгласуване и контрол” към дирекция „Концесии” в МРРБ са определени за длъжностни лица по смисъла на Закона за концесиите. Така определените като длъжностни лица служители на отдела „Съгласуване и контрол”, не влизат в състава на назначените със заповед³ на министъра на регионалното развитие и благоустройството комисии за контрол.

Препоръка 1 е изпълнена, като са определени длъжностните лица от администрацията на МРРБ и те не фигурират в състава на комисии за контрол.

По препоръка 2: „Да се осигури по-широка представителност на комисии за контрол и включването в състава им не само на специалисти от дирекция „Концесии”, но и на други лица, имащи отношение към предмета на контролираните концесии”.

Министърът на регионалното развитие и благоустройството предприема мерки за разширяването на представителността на комисии за контрол и в заповедите⁴ за определянето на техния състав включва като заместник-председател съветника по правните въпроси, и за членове служители от дирекциите „Финанси” и „Правна” към МРРБ.

Препоръка 2 е изпълнена с разширяването на състава на комисии за контрол и включването в състава им на специалисти от различни дирекции към МРРБ.

По препоръка 3: „Да се създаде организация заседанията на комисии за контрол да са подробно протоколирани като към всеки протокол да има подкрепяща документация. За всички решения и указания на комисията за контрол да има посочени отговорни лица и срокове за изпълнение, както и да се осъществява контрол по спазването им”.

В новоприетите и утвърдените от министъра на регионалното развитие и благоустройството правила за работа на комисии за контрол⁵ е определен и ред за провеждането на заседанията на комисии, както и служител, отговорен за тяхното протоколиране. Създадена е организация протоколите да се придружават с доклади, отчети, справки, писма за кореспонденция и друга подкрепяща разискванията по

² ОД № 2 – Правила за работа на комисията за контрол по цялостното изпълнение на концесионните договори за добив на подземни богатства, находящи се на територията на Северна България и Правила за работа на комисията за контрол по цялостното изпълнение на концесионните договори за добив на подземни богатства, находящи се на територията на Южна България. Правилата са в сила от 14.01.2010 г.

³ ОД № 3 - Заповед № РД 02-14-2077/18.11.2009 г. и Заповед № РД 02-14-2077/18.11.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 2

определения дневен ред на заседанията документация⁶, необходима за приемането на съответните решения на комисиите за контрол.

Препоръка 3 е изпълнена. Създадена е организация заседанията на комисиите за контрол да се протоколират, като към всеки протокол има подкрепяща решенията на комисиите документация.

По препоръка 4: „Да се създаде организация за пълноценно използване на административния ресурс за повишаването на ефективността от контрола по изпълнението на концесионните договори и да се преустанови практиката да се ползват консултантски услуги за дейности, вменени като задължения по длъжностни характеристики на служители в министерството”.

Министърът на регионалното развитие и благоустройството в предоставената информация за изпълнението на препоръките⁷, е уведомил, че в отдел „Съгласуване и контрол” няма сключени консултантски договори и не се ползват консултантски услуги за дейности, вменени в длъжностните характеристики на служителите от отдела. След направена справка в дирекция „Човешки ресурси” към МРРБ се установи, че към отдел „Съгласуване и контрол” за експертно подпомагане на концесионната дейност няма сключени договори с консултанти, а в отдел „Финанси” договорът за консултантска дейност⁸ със служител от дирекцията с предмет осчетоводяване на концесионна дейност, не е подновен след изтичането на срока му на действие на 31.12.2009 г.

Препоръка 4 е изпълнена, като практиката да се ползват консултантски услуги за дейности, вменени като задължения по длъжностни характеристики на служители в министерството, е преустановена.

По препоръка 5: „Да се създаде организация за осигуряването на публичен достъп до данните по сключените концесионни договори с изпращането до Националния концесионен регистър (НКР) на изискваната по Закона за концесиите информация”.

За изпълнението на препоръката е определено длъжностно лице – оператор от отдел „Съгласуване и контрол”, което да отговаря за въвеждането на данните по сключените договори за концесии и е започнал процесът на обработване на данните на електронни формуляри и изпращане на информацията⁹ в Националния концесионен регистър (НКР).

Препоръка 5 е изпълнена. Създадена е организация за осигуряването на публичен достъп до данните по сключените концесионни договори с изпращането на информация по тяхното изпълнение до НКР.

По препоръка 6: „За изпълнението на целите на финансовия анализ и отчетност да се създаде организация за осигуряването на счетоводно отчитане на приходите от санкции за неизпълнения на концесионерите, подразделени на приходи от лихви, на приходи от неустойки за неизпълнени парични задължения и на приходи от неустойки за неизпълнени непарични задължения”.

⁶ ОД № 4 – Протоколи от заседания на комисиите за контрол и документи към тях

⁷ ОД № 1

⁸ ОД № 5 – Договор за консултантски услуги

⁹ ОД № 6 – Справки за въведените данни в НКР

Създадена е организация за разделното отчитане на приходите от лихви и от неустойки единствено в месечните справки за концесионните договори¹⁰, без да е осигурено счетоводното им отделяне.

Препоръка 6 е изпълнена частично. Организирано е в съставяните месечни справки за изпълнение на договорите за концесии отделяне на приходите от лихви и на приходите от неустойки, без да е осигурено и отделното им счетоводно отчитане.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит на ефективността на контрола по изпълнението на концесионните договори за добив на скалнооблицовъчни материали в Министерството на регионалното развитие и благоустройството за периода от 01.01.2006 г. до 31.12.2008 г., показва, че от Министерството на регионалното развитие и благоустройството са предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки.

От общо шест препоръки, пет са изпълнени, една е частично изпълнена.

¹⁰ ОД № 7 – Справки за концесионните договори по месеци от юли 2009 г. до февруари 2010 г.