

ЗА РАЗГЛЕЖДАНЕ НА XXXV ОС НА САБ - 13.04.2024 г.

ОКОНЧАТЕЛЕН Д О К Л А Д

(3-ти по ред)

на Комисията, назначена с решение по т.2.6 от заседание на УС на САБ от 13.09.2023год. със задача: „Проверка на „АСА“ ЕООД”
(Всичко страници 14)

Настоящият доклад е изготвен на три етапа поради недостатъчни документация и информация предоставени на Комисията в сроковете определени от УС за изпълнение на проверката, както и периодичната поява на нови документи и факти в хода на проверката. Първият етап е Междинен доклад, внесен от Комисията с вх. № 207/ 24.10.2023 и одобрен на заседанието на УС на 25.10.23. Вторият етап е окончателен доклад, който е предоставен за разглеждане на заседанието на УС на САБ на 29.02.2024 г.- вх.№ 58/ 27.02.2024 г. УС на САБ реши Окончателният доклад да се изпрати на Управителя на АСА, на Управителя на УС на САБ и на обслужващата счетоводна фирма "Снай Консулт" ООД с цел запознаване и да им се даде срок до 07.03.2024 за внасяне на обяснения и допълнителни доказателства. След взимане под внимание на всяка нова информация, Комисията трябваше да актуализира Окончателния вариант и да го внесе за запознаване на УС на 28.03.2024 и за включване в документите на XXXV ОС на САБ. Комисията работи в състав:

арх. Христо Венков, член на КС - член на КС на САБ - Председател на Комисията
арх. Истелианна Атанасова - член на УС на САБ
арх. Хубена Салджиева - член на УС на САБ.

Настоящият доклад на Комисията да се представи на XXXV ОС на САБ на 13.04.2024 г. за запознаване и взимане на окончателни решения.

А. Обща част

1. Основание за проверката:

- Решение на XXXIV ОС на САБ от 13.05. 2023год. за финансова проверка на фирма „АСА“ ЕООД.

- Протокол за взети решения на заседание на УС на САБ, проведено на 13.09.2023год., т.2.6. за сформирание на комисия в състав арх. Истелианна Атанасова, арх. Христо Венков и арх. Хубена Салджиева. Комисията да изнесе доклад, за направената проверка, на заседание на УС, и предоставяне на цялата информация за фирмата.

2. Място и времетраене на проверката: гр. София, ЦДА, ул. „Кракра“ № 11, работа на Комисията - от 09.10.2023 до 25.02.2024г. Комисията проведе повече от 10 /десет/ заседания.

3. Прегледани документи:

- Протоколи от заседания на УС на САБ.

- Протоколи от взети решения на ОС на САБ.

- Учредителен акт-устав на „АСА“ ЕООД и решение на СГС за фирмената регистрация.
 - Счетоводни документи и договори - предоставената от управителя на „АСА“ ЕООД документация беше частична, и непълна.
 - Допълнително предоставени документи, изискани с наши писма с вх. №197/04.10.2023г. и вх.№ 223/ 21.11.2023год.
 - Адв. Росица Василева представи документи с вх.№217/13.11.2023г., свързани с регистрацията и управлението на „АСА“ ЕООД – протокол №2 и протокол от взети решения от заседание на УС на САБ от 02.12.2011г.; молба-уточнения на адв. Ирина Константинова за регистриране на промени; учредителен акт-устав на „АСА“ ЕООД; безсрочен договор за управление на арх. Ваня Фурнаджиева – управител на дружеството и Главен Секретар на САБ по трудов договор.
 - По време на проверката Комисията се сблъска с редица трудности свързани с достъпа до информация и документи. Достъп ни се осигуряваше еднократно до групи от документи, но никога всички заедно, което не позволяваше справка за други периоди в процеса на проверката. Документите бяха заключени в счетоводството и нямашме достъп до тях въпреки, че всеки път надлежно уведомявахме предварително кога ще има заседание на Комисията. Голямо затруднение създаде фактът, че счетоводната фирма, която сега обслужва САБ е започнала работа в средата на 2023 г., а фирмата която е обслужвала счетоводството на САБ през годините СНАЙ КОНСУЛТ ООД с Управител Снежинка Ангелова демонстрира некоректност и безотговорност като отказа да сътрудничи на Комисията и да даде разяснения.
4. Хронология на развитието на фирмата до днес:
- 4.1. Решение от заседание на УС на САБ от 30.04.1993год. – УС на Творческия фонд на САБ да проучи възможностите за регистриране на едно или няколко търговски дружества, на основата на стопанската дейност на ТФ.
- Решение от заседание на УС на САБ от 29.10.1993год., т.6 от дневния ред – Преобразува от 01.01.1994год. стопанската дейност на ТФ на САБ в ЕООД.
 - В капитала на новото д-во да преминат пасивите и активите по баланса към 31.12.1993год. в стопанската дейност на ТФ на САБ, без недвижимите имоти.
 - Определя за временен управител на ЕООД арх. Тодор Йончев Данов, с когото председателството на САБ да сключи съответния договор.
 - Временният управител да вземе мерки за своевременната регистрация на ЕООД в съда, както и за провеждане на мениджърски конкурс за редовен управител.
 - Функциите на общото събрание, предвидени в Търговския закон за собственика на капитала, да се осъществяват от УС на САБ.
 - УС на ТФ на САБ: до 31.12.1993г. да извърши необходимата подготовка на документи за регистриране на ЕООД; да подготви проекта – договори за отдаване под наем от САБ на ЕООД на всички недвижими имоти, ползвани за стопанска дейност; да продължи да ръководи стопанската дейност на ТФ на САБ до приемането и от новото ЕООД; до 31.12.1993г. да предложи на УС на САБ дейностите, които ще останат в рамките на ТФ.
 - Като стратегическа цел на дейността на ЕООД, да се постави задачата за бъдещото му преобразуване в Акционерно дружество, с участието на съюзните членове, работници и служители на САБ.



- Наименованието на ЕООД да се реши допълнително от Председателството.
- 4.2. Решение от заседание на УС на САБ от 21-22.01.1994год., т.6.4 от дневния ред – Информация за извършеното относно регистрирането на ЕООД на САБ. Взети са следните решения:
 - Съгласно глава 13 от ТЗ, образува „АСА“ ЕООД с адрес гр. София, ул. „Кракра“ №11 /като нова фирма необвързана с ТФ на САБ/.
 - Определя неопределен срок на действие на дружеството.
 - Определя капитал от 50 000лв и може да се увеличава с решение на УС на САБ.
 - Избира за временен управител на ЕООД арх. Тодор Йончев Данов, който да извърши регистрация на ЕООД и да проведе конкурс за постоянен управител в рамките на шест месеца /от решението на УС на САБ/.
 - Приема учредителния акт-устав на „АСА“ ЕООД.
- 4.3. Учредителен акт-устав на „АСА“ ЕООД от 22.01.1994год. – заверен от СГС, подписан от арх. Борис Камиларов и печат на САБ.
- 4.4. Решение на СГС дело 38973 на ФО от 20.10.1994год. за регистрация на „АСА“ ЕООД и вписване в ТР с временен управител арх. Тодор Йончев Данов. Копие на фирмено досие БУЛСТАТ от 20.10.1994год.
- 4.5. Решение от заседание на УС на САБ от 03.10.2002год. – да се внесе на ОС решение за прекратяване и ликвидация на „АСА“ ЕООД. Решението е единодушно. Но на ОС на САБ, проведено на 31.05.2003год. в гр. София, това решение не е включено в дневния ред, не е обсъждано и няма взето решение.
- 4.6. Доклад на главния секретар на САБ арх. Ваня Фурнаджиева вх. № 5327 от 22.11.2010год. за наличие на дружеството и необходимост или от ликвидация или пререгистрация на дружеството.
- 4.7. Заседание на УС на САБ от 02.12.2011год., т.3 от дневния ред – обсъждане на последващи действие за пререгистрация на „АСА“ ЕООД – търговско дружество на САБ. Взети са следните решения:
 - Да се пререгистрира „АСА“ ЕООД.
 - Да се сключи договор за управление с арх. Ваня Фурнаджиева - първоначално се казваше, че няма такъв Договор и затова се наложи да го изискаме от Търговския регистър чрез адвокат Василева - получихме го едва на 15.11.2023 г..
 - Да се измени капитала на дружеството (поради деноминация на капитала) от 50 000,00лв..на стойност 50лв.
 - Упълномощава председателя на УС на САБ да сключи договор за управление при условия, каквито счита за най-добри.
- 4.8. Сключен безсрочен договор за управление от 05.12.2011г. с арх. Ваня Фурнаджиева – управител на дружеството и Главен Секретар на САБ. Съгласно информация от адвокат Василева не е задължително да се определя възнаграждение на Управителя на АСА и да му се плащат осигуровки тъй като арх. Фурнаджиева е на щатна позиция Главен Секретар на САБ и поради това е одобрена от УС на САБ за Управител на АСА.
- 4.9. Заседание на УС на САБ от 08.07.2014год., т.5.4 от дневния ред – Докладна записка на арх. Ваня Фурнаджиева и вземане на решение за участие на „АСА“ ЕООД в клъстер „Иновации в строителството“. Не се откриха документи за участие.



4.10. Протоколи от заседания на УС на САБ- за приемане на годишен финансов отчет за периода от 2012г. до 2022г. и вписването му в Търговския регистър. За 2014 и 2015год. годишните отчети са нулеви. Горните приемания са в нарушение на чл.18, ал.1 и 2 от устава на „АСА“ ЕООД, който задължава финансовите отчети на АСА да се заверяват от независим експерт-счетоводител. Обяснението на Управителя на АСА е, че съгласно Закона за счетоводството чл.37, ал.1 за такова дружество като „АСА“ ЕООД независим финансов одит от регистрирани експерт-счетоводители не е задължителен и затова не е извършван. Комисията счита, че дружеството трябва да се управлява съгласно Устава си независимо от това дали някои действия са задължителни или не съгласно законовата уредба. Няма информация дали приемайки отчетите на АСА УС на САБ е бил информиран за разпоредбите на Устава и се е съгласил да няма одит, контролор и проверител. За в бъдеще УС на САБ приемайки отчетите трябва да спази устава или да вземе решение за корекция на чл.9 и чл.18 от същия.

Б. Анализ и изводи на Комисията въз основа на проверената документация:

І. Относно Юридическата част и документацията на АСА - Договори, Споразумения и др.

Такива ни бяха представени частично, а някои важни Договори просто липсват - включително трудов договор за 22 месеца на Илина Кирова след приключване действието на Европрограмата, по която е работила или някои Договори за заем от САБ към АСА.

В хода на проверката получавахме частична и непълна информация, нови факти изникнаха след Междинния доклад (вх.№207/ 24.10.23), други се появиха дори след Окончателния доклад за УС (вх.№58/ 27.02.24) - въз основа на цялата информация ситуацията се промени в отрицателна посока. Установихме следното:

1. На 06.06.2018г. е сключен договор между АСА и САБ за заем от 50 хиляди лв. във връзка със сключения договор на АСА с Министерство на труда и социалните грижи по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020г“, като срокът за връщането на заема съответства на срока за приключване на работата по оперативната програма т.е. през 2020 г. В съответствие с онлайн решение на УС на САБ в периода 06-09.07.2018 -т.1(4) САБ е дал банкова гаранция в полза на Управляващия орган на АСА, която трябва да бъде освободена не по-рано от верифицирането на последното верифициране на разходи по договора с Министерство на труда и социалните грижи. Съгласно чл.5 от договора за заем, ЗАЕМАТЕЛЯТ е длъжен да върне заема в уговорения срок в едно с дължимата лихва. Към 31.12.2022г., а също и към 31.12.23г. (съгласно справка на новата счетоводна фирма "С5 Акаунт") АСА има задължения към САБ от 33 хиляди лева (сумата е взета със закръгляване съгласно счетоводния баланс)- това са задължения натрупани по време на работата по оперативната програма. Необяснимо и напълно неясно е защо след приключване на проекта през 2020г. АСА не е възстановила сумите на САБ. Последното изплащане на верифицирани разходи по проекта е получено на 09.01.2020г и е на стойност 39113,20 лв. За сведение общата стойност на верифицираните разходи по проекта е 71946,50 лв. - от тях

53705,44 лв. за заплати и 18241,06 за обзавеждане, скенер, книги, компютри, програми.

2. Арх. Илина Кирова, участник в проекта по ОП "Развитие на човешки ресурси" направление 1 - Създаване на електронно научно списание за архитектура и строителни науки, е назначена на 8 часов работен ден с трудов договор №03А/10.12.2018г. със срок 12м., с длъжностни задължения: създаване на база данни от изтъкнати учени, които могат да бъдат включени в редколегията на списанието; създаване на база данни за лица, които ще участват в борда от анонимни и независими рецензенти; изготвяне на издателски стандарти, както и за преценка качеството на съдържанието на публикуваните статии; изследване възможностите за включване в световната система за реферирание, индексирание и оценяване на списанието. Съгласно изискванията на проекта, заедно с още двама служителя, нейния трудов договор е удължен с допълнително споразумение №01-ЗА/07.11.2019г. за допълнителен период от 6м., като възлагането на работа ще става с писмено разпореждане и работата ще се извършва от разстояние. Арх. Илина Кирова е останала на работа в АСА ЕООД след приключването на проекта и изтичане на допълнението към трудовия ѝ договор, като е получавала трудово възнаграждение до м. март 2022г. включително Комисията не откри трудов договор за периода от юни 2020 до март 2022 г. (22 месеца), но е продължено изплащането на месечни заплати и осигуровки - това е грубо нарушение на трудовото законодателство, защото по този начин не са ѝ определени конкретни права и задължения за новия период. Няма решение на УС на САБ за такова назначение, което е още едно грубо нарушение на Устава на АСА. По устни сведения от Управителя на АСА арх. Илина Кирова е работила по графичното оформление и предпечатната подготовка на "Бялата книга на българския модернизъм", на която водещ автор и отговорен редактор е арх. Булев.

Арх. Кирова е работила през тези 22 месеца очевидно във връзка с томове II и III, които излизат от печат през 2023 г. Няма решение на УС за възлагане на такава дейност на арх. Кирова и няма решение на УС за заплащане на такава дейност за сметка на АСА, респективно САБ. Съгласно надписите на началните страници на 3-те тома на "Бялата книга на българския модернизъм" арх. Илина Кирова е работила по художественото оформление още в периода на Европрограмата (том I излязъл от печат през 2020г.) поради което не е изпълнила задълженията си съгласно трудовия договор за периода от декември 2018 до юни 2020, където ѝ е заплащано с пари от Европрограмата. С тези си действия Управителят на АСА и Председателят на УС на САБ, който ръководи и е лично заинтересован от издаването на Бялата книга, не само са злоупотребили с предоставените им по Европрограмата средства за заплати на Илина Кирова (12+6= 18 месеца), но също са ощетили САБ със сума в размер на 17364,43 лв., колкото са разходите по заплати и осигуровки на арх. Кирова за следващия период от 22 месеца, когато е била на щат в АСА след приключване на програмата.

Комисията счита, че горепосоченото назначение за период от 22 месеца е нецелесъобразно и е станало без решение от УС на САБ. Комисията счита, че ОС на САБ трябва да вземе решение относно правомерността на назначението, правомерността на възложената работа и правомерността на заплатените от „АСА“ ЕООД трудови възнаграждения на арх. Илина Кирова в периода след



приключване на проекта, съобразявайки, че тя е работила по задача, която не е възложена нито за изпълнение нито за финансиране на „АСА“ ЕООД. Общата сума заплати и осигуровки на арх. Илиана Кирова в периода след приключването на проекта (17364,43 лв.) следва да бъде възстановена на „АСА“ ЕООД от лицето, по личните задачи на което тя всъщност е работила. Считаме, че е налице некоректно поведение от страна на Председателя на УС арх. Тодор Булев, който неправомерно се е възползвал от положението си в САБ.

II. Относно цялостната работа по проект "Развитие на социалното предприемачество чрез осигуряване на заетост на уязвими групи" в „АСА“ ЕООД.

1. Документално проектът е приключил в обявените срокове съгласно Договора. Заявените при кандидатстването задачи обаче не са реализирани и постигнатите резултати не отговарят на заплануваните първоначално.

2. Комисията счита, че Управителят на АСА - респективно Управителят на УС на САБ не са осъществявали необходимия контрол върху работата на всички назначени служители по проект "Развитие на социалното предприемачество чрез осигуряване на заетост на уязвими групи" в рамките на СП (Социално предприятие) на „АСА“ ЕООД. Представената ни документация е частична и не позволява цялостното ѝ проследяване в различни направления и постигане на яснота и прегледност. Липсваше опис на ДМА закупени със средствата по програмата - той се изработи на място по време на проверката. Комисията не намери оферти или сключени от АСА Договори за закупуване на ДМА, които да показват, че процедурите са били прозрачни - показателно е че за период от 1 година и 4 месеца са закупени от МАРТЕХ ЕООД със седалище гр. Казанлък стоки и услуги съгласно 14 бр. фактури на обща стойност 15165 лв. с ДДС - без сравнителни оферти и без договор. Липсва документ за отписването на закупените материални активи от „АСА“ ЕООД и съответно заприходяването им в САБ въз основа на продажба - това действие е счетоводно допустимо, но не е в полза на САБ и е следвало прехвърлянето на ДМА към САБ да се осъществи по справедлив и коректен начин имайки предвид, че САБ е едноличен собственик на АСА и АСА функционира ползвайки материалната база на САБ (вкл. режийни разходи).

3. Назначените по трудов договор лица не са работили на Кракра 11, както пише в трудовите им договори, а са работили в други офиси на партньори. Това не позволява контрол върху работата им през 8 часовия работен ден - контролът е отговорност на Управителя на АСА и Председателя на УС на САБ като МОЛ на САБ. С изключение на работата по цел „Дигитализиране на библиотеката на САБ“, където на място е работило само едно от назначените лица, по останалите цели не са постигнати заявените първоначално и очаквани резултати от работата по проекта:

- Цел „Създаване на онлайн списание "Архитектон"
- Цел „Заснемане и изработване в Autocad на чертежи на осем Творчески бази на САБ.

- Трябва да се отбележи, че по цел „Дигитализиране на библиотеката на САБ” предмет на работа са били налични списания. Няма данни за количеството сканирани от назначеното по проекта лице библиотечни единици. От разговора с г-жа Ю. Глушкова (библиотекар на САБ) стана ясно, че и към момента продължава работа по дигитализация на библиотеката. Оказва се, че въпреки необходимата техника 4 години след приключване на проекта библиотеката все още не е дигитализирана.

- Що се отнася до заявената цел за „Създаване на онлайн списание "Архитектон" - тя не е реализирана и към момента и такава дейност не е започвала (трудов договор с арх.Илина Кирова).

- Относно третата цел по проекта се установи че има непълни и частични чертежи само за 6 обекта вместо за 8 броя. Тези 6 обекта, съгласно отчета по програмата на арх. Фурнаджиева. са: 4 бр. Творчески бази /Копривщица, Трявна, Банско и Черноморец/ и още - сградата на ЦДА и производствената база на „Гара Искър” 3. Няма документи удостоверяващи защо са избрани точно тези 2 обекта, които не са Творчески бази. Заснемането на всички обекти е непълно и е станало чрез пречертаване от наличните хартиени чертежи, без проверка и заснемане на място. Показателно е че за конкурса за интериорно преустройство на ЦДА нямаше техническа документация, която да се предостави на участниците и първа започна нейното изчертаване през февруари 2024г., въпреки че ЦДА е обект от Европроекта. На предоставения на УС през Октомври 2023г. диск с чертежи на имотите на САБ не се откриха чертежи на ТБ в Черноморец; чертежи на други бази са неточни и обърнати; повечето бази са паметници на културата, а изготвената документация е частична, не отговаря на изискванията на НИИКН и не е заверена от тях. Няма създадени досиета на тези обекти.

4. В заключение, Комисията счита, че отчетената работа по 2 от целите по отношение на онлайн списание "Архитектон" и заснемането, и изработване на чертежи на Творческите бази на САБ не отговаря на представената документация за период от 12+6 месеца нито на направените разходи за заплати и осигуровки от страна на работодателя - тези средства са предоставени по Европрограма и изразходването им не е съгласно заявените намерения при кандидатстването. Това дава възможност за съмнение по отношение коректността на използваните средства от еврофонда. Не бяха намерени документи, които да удостоверяват решение на УС на САБ за промяна предмета на работата на назначените в социалното предприятие лица. Причината за незадоволителните резултати от работата на назначените архитекти е преди всичко лошата организация на работата, слабият контрол и не добро управление от страна на Управителя на „АСА” ЕООД арх. Ваня Фурнаджиев и от страна на Председателя на УС на САБ арх. Тодор Булев. Очевидно е възможна злоупотреба със служебно положение от страна на Председателя на УС Тодор Булев, който е ангажирал назначената на щат в АСА Илина Кирова да работи по художественото оформление на издания, на които той е главен редактор, водещ автор и съставител. За тези си действия арх. Булев, в качеството си на МОЛ на САБ следва да носи отговорност.

В заключение Комисията счита, че работата по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020г“ не само, че не е отговорила на нуждите на САБ,

а дори го е ощетила финансово и го е обвързала с неясни процедури и управленски решения, които биха могли да се приемат за корупционни практики.

III. Относно Материалните активи на АСА, закупени със средства от проекта по ОП "Развитие на човешки ресурси", както и тези които са закупени по-късно след приключване на проекта

1. Комисията установи, че материалните активи закупени от „АСА“ ЕООД /независимо дали са закупени със средства от проекта или с други такива/ се префактурират на САБ. Целесъобразността от тези процедури, както и ползата от тях за САБ остават неясни. В процеса на проверката новата счетоводителка на САБ и Управителят на АСА изработиха списък на закупените материали и активи, и тяхното местонахождение. Комисията установи на място наличието на съответните мебели и техника. Стойността на тези активи по предоставения списък е с 1363.11лв. по-малко спрямо стойността на същите активи, съгласно отчета на арх. Фурнаджиева. Комисията не получи опис кои точно мебели собственост на САБ са подменени и къде се намират сега - на територията на САБ или другаде, за да прецени тяхното състояние и целесъобразност от излизане от употреба. Неприемливо е обяснението на Домакинката на САБ П. Николова, че те са били унищожени тъй като липсва такова решение и липсва протокол за бракуване. Имайки предвид описите на закупеното оборудване, които се изработиха в процеса на проверката, никой от Снай Консулт не даде обяснение защо в счетоводната документация на АСА продължават да фигурират компютри и софтуерни програмни продукти (смет.стойност 4900 лв), които се амортизират през годините. Новият счетоводител на САБ Силвия Янкова също не намери разумно обяснение.

IV. Относно счетоводната документация и плащанията към доставчици

1. Счетоводната документация не е съхранявана надлежно и очевидно е проявена небрежност и липса на контрол от Управителя на АСА и Председателя на УС на САБ като МОЛ на САБ. Много трудно е да се проследи движението на средствата поради липсата на последователни и коректно подадени справки от счетоводна фирма "Снай консулт", която по сведение на нейни колеги е взела документацията в своя офис и поради тази причина в САБ липсва пълната документация. Липсват важни и задължителни документи като Оборотни ведомости, а информацията за 2019 г. е непълна.

Затова се налагаше Комисията да изисква документи, които не са ни представени - така правехме дори и след Окончателния доклад за УС с вх. № вх.№58/ 27.02.24 - чакахме дълго, за да получим понякога частична, а понякога и грешна документация - или въобще да не я получаваме.

Снай Консулт ООД и Тодор Булев не реагираха на поставения от УС срок до 07.03.24 г., в който трябваше Ваня Фурнаджиева, Тодор Булев и Снай Консулт да се запознаят с доклада на Комисията и да внесат допълнителни разяснения и документи по него, Само В. Фурнаджиева представи още един Протокол от



заседание на УС на САБ от 11.09.2020 г. - от т. 5.1 става ясно, че УС решава 500 бр. от "Бялата книга на българския модернизъм" - том I да се раздадат безплатно. Комисията счита, че има предпоставки при ревизия от НАП да бъде санкционирано АСА ЕООД, респективно САБ като принципал.

2. Съществуват фактури с невярно съдържание и грешни суми в тях - пример: Фактура №14 / 31.05.2021 - САБ закупува от АСА оборудване по 9 позиции с единични цени. При елементарно събиране на единичните цени се получава обща сума от 4373,69 лв. - на фактурата пише 0,00 лв. Но фигурира ДДС 406,00 лв. - то обаче реално е 874,74 лв. Записана е във фактурата крайна цена вкл. ДДС от 2436,00лв. но тя всъщност при просто събиране излиза че е 5248,43 лв. Тези грешки обхващат цялата счетоводна отчетност, плащанията към НАП на ДДС и биха довели до санкции от НАП при ревизия. Комисията откри такива грешни фактури и през 2020 г.

3. Извършвани са разплащания в нарушение с Устава на АСА и без санкция на УС на САБ - не бяха предоставени съответните решения на УС и документи, които да оправдаят тези плащания. Примери:

3.1. Заплащането от АСА на предпечатната подготовка и графичното оформление на Бялата книга - виж раздел Б - т. I (3) от настоящия доклад. Общата сума е 17364,43 лв. - заплати и осигуровки за 22 месеца, от юни 2020 г. до март 2022 г. вкл. за Илина Кирова

3.2. Продажбата от САБ на АСА на 1000 бр. от том I на Бялата книга само за 2, 55 лв. бройката - цената с ДДС е 3,06 лв. при цена на корицата на книгата 12 лв. - фактура от САБ № 1000004686/ 13.08.2020. При поискана справка за наличните книги останали в САБ към 31.12.23, стана ясно, че само 500 бр. са предадени на АСА, а другите 500 бр. (от общо 1000) с продажна стойност 6000,00 лв. са изпратени безплатно по общините. От справката се вижда, че интересът към книгата е слаб - само 186 бр. от нея са продадени за период от 3,5 години и в САБ са останали 314 бр. все още непродадени. Комисията счита, че трябва да се направи насрещна проверка в счетоводството на САБ, за да се установи на каква сума възлизат транспортните разходи и дали има и други книги които са изпращани по същия начин. По сведения на колеги от общините в страната и други книги са били "дарявани" и изпращани от САБ. Тези действия ощетяват САБ и са в полза на заинтересованите лица. Отново е възможно да се коментира проблемът със злоупотреба със служебно положение, тъй като тези "безплатни" и скъпи подаръци ощетяват финансово САБ и са в полза само на заинтересованите лица - в случая арх. Булев, Председател на САБ и главен редактор и водещ автор на книгите. Справка с началните страници на 3-те тома на Бялата книга показват, че освен арх. Илина Кирова, която е работила по художественото оформление на книгите, също така и г-жа Ю. Глушкова е работила по трите тома - подготовка и обработка на предложенията, както и е била в редакционния колектив. Насрещна проверка в счетоводството на САБ би изяснила дали Ю. Глушкова е получавала възнаграждение за тази си дейност от САБ или е била в рамките на работните ѝ задължения. Във всички случаи нейното участие подсказва защо до този момент дигитализацията на библиотеката не е приключила и отново се поражда съмнение за злоупотреба със

служебно положение и конфликт на интереси от страна на Председателя на УС Тодор Булев.

3.3. На 14.12.2020 АСА изплаща по банков път хонорар от 1000 лв. на Председателя на УС на САБ арх. Булев - авторски хонорар за книга "Българската архитектура 2010-2020 г. В АСА не намерихме Договор и възлагане за написване на такава книга, нито има решение на УС на САБ да бъде изплатен хонорар на автора й. Сумата от 1000 лв. ведно с лихвите следва да се възстанови от автора на АСА, още повече че арх. Булев носи отговорност и като Председател на УС и МОЛ на САБ за липсата на решение на УС, липса на избор на проверител и контролор, договор за възлагане и неспазването на Устава.

3.4. Налични са фактури издадени от СУПЕРХОСТИНГ.БГ ЕООД на АСА за закупуване на домейни в интернет с обща сума 512 лв. с ДДС. Сумата не е голяма, но е платена за arhitekton.bg от 21.01.21 до 21.01.24 г. за период от 3 г., който не е дори в периода на Европрограмата. През 2021 до 24 г. такъв домейн не е активен и не се ползва от САБ. Платен е също така абонамент за домейн edx.bg за 5 г. - от 18.02.21 до 18.02.26. Такъв домейн никога не е съществувал и не се е ползвал в САБ. Комисията счита тези разходи за необосновани и подлежащи на възстановяване.

3.5. Някои плащания са извършени по неясни причини от АСА като например плащане на 30.08.2017 на хонорар от 400 лв. на адв. Росица Василева, която заяви пред Комисията, че никога не е работила по документи на АСА и няма нищо общо с тази фирма. Това показва, че хонорарът е платен за други правни услуги извършени от адв. Василева - остава неизяснено обаче защо тези услуги се плащат през АСА, а не през САБ.

4. По счетоводните документи и справки за НАП и НСИ навсякъде фигурира името на „Снай Консулт“ ЕООД и на Управителката Снежинка Ангелова като лице за контакт и съставител на документите. В този смисъл отказът на „Снай Консулт“ ООД да съдейства е недопустим и в разрез с отговорностите на счетоводните фирми към клиентите им. Учудващо е че тази фирма след САБ започна да обслужва счетоводно КАБ - нейни представители идват в КАБ в сградата на САБ, но отказват да съдействат на Комисията. Явяването на „Снай Консулт“ ООД пред Комисията трябваше да се осигури от арх. Фурнаджиева - Главен секретар на САБ и Управител на АСА.

5. Комисията не можа да разгледа подробно счетоводните документи за 2023 г. тъй като те бяха в процес на обработка по време на проверката, а след Нова година 2024 нямаше достъп до тях. На УС на САБ на 29.02.24 беше представен Отчет за Приходи и Разходи за 2023г, а на 15.03.23 на ръка ни бяха дадени още: Оборотна ведомост и съкратена форма на Баланс за 2023 г.

Въз основа на всички прегледани документи може да се каже, че финансовото състояние на АСА е много лошо, фирмата е почти във фалит поради неправомерни действия и лошо управление и има неизплатени задължения към САБ. Справка със счетоводния баланс на АСА през годините показва, че не малки суми са прехвърляни между АСА и САБ (евентуално други партньори) от една година в друга и са отразявани в графа "Задължения към предприятия от група", т.е. задължението е към САБ. Започнато е с 0 задължения през 2018 г. и от 2019

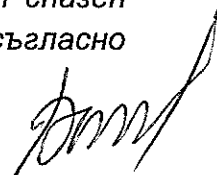
започва натрупване на задължения, които към 31.12.2022 г. , а също и към 31.12.2023 са 33 000лв. Ето справката по години:

- **2018 г.** - липсват данни за 2018 г., но от смет. баланс за 2019 е видно че АСА **няма задължения** към САБ и **няма загуба**, а има 1 хил.лв. печалба за 2018 г. - тогава е началото на Европроекта
- **2019 г.** - АСА има задължения към предприятия от група (САБ) **43 хил. лв.** АСА има - **6 хил. лв.** загуба
- **2020 г.** - АСА има задължения към предприятия от група (САБ) **35 хил. лв.** АСА има - **9 хил. лв.** загуба с натрупване – приключва Европроекта
- **2021 г.** - АСА има задължения към предприятия от група (САБ) **34 хил. лв.** АСА има - **23 хил. лв.** загуба с натрупване
- **2022 г.** - АСА има задължения към предприятия от група (САБ) **33 хил. лв.** АСА има - **25 хил. лв.** загуба с натрупване
- **2023 г.** - АСА има задължения към предприятия от група (САБ) **33 хил. лв.** АСА има - **25 хил. лв.** загуба с натрупване

От посочените по-горе данни от счетоводния баланс на АСА по години става ясно, че АСА ЕООД е трупала загуби през годините и към момента има 25 хил. лв. непокрита загуба общо за годините, както и има 33 хиляди лв. задължения към САБ без лихвите (тук вероятно се включват и преведените на 11.01.2019 от САБ към „АСА“ ЕООД 5000 лв., съгласно банково извлечение от сметката на АСА в Първа Инвестиционна Банка с код FINV9150 изготвено за периода 01.01.2019 - 31.01.2019.- не открихме документи, които да доказват, че сумата е възстановена на САБ). Нямаме справка за касовите наличности към 31.12.2023..

В повечето случаи са предприемани действия, без одобрение от УС на САБ. Прехвърляни са средства от САБ към АСА и обратно - отпуснат е голям краткосрочен заем от САБ на АСА и в рамките на един месец е върнат. Отново липсват всякакви оправдателни документи за тези действия. Наличностите на закупено ново оборудване в АСА, продажбата от АСА към САБ, заприходяването му в САБ и отписването на съществуващото такова от САБ е станало по неясен начин и в разрез с грижата на добър стопанин и изискващата се по закон документация.

Поради невъзможност да се прави справка със счетоводната документация на САБ (която не е предмет на проверката), Комисията настоява да се направи насрещна проверка за периода 2019-2023 г. на счетоводството на САБ – тя предстои съгласно решение на XXXIV ОС на САБ. Комисията предлага финансовата ревизия на САБ да се извърши от Комисия в разширен състав, в който да се включи и Комисията за АСА. Задължително заседанията трябва да се провеждат при наличие на цялата счетоводна документация предоставена на всички заседания и да се осигури отговорния счетоводител за разяснения. Като се има предвид, че Снай Консулт е водила счетоводството на САБ е наложително да се заплатят консултации с външен счетоводител тъй като разясненията на независим професионалист са крайно необходими. Комисията счита, че ако е бил спазен Устава на АСА и се е правел одит или е имало контролори, както е съгласно



Устава на АСА е можело да не се допуснат голяма част от счетоводните нарушения.

Евентуална официална финансова проверка от НАП би довела до санкции към АСА, респективно САБ. Ако се установи злоупотреба с евросредства ще се усложни много и без това сложната ситуация.

V. Относно цялостната работа и управление на АСА

1. Комисията установи, че при управлението на АСА има нарушения на Устава на организацията. Някои решения показват липса на контрол и лошо управление от страна на Управителя на АСА и Председателя на УС на САБ в качеството му на МОЛ на САБ, а при някои решения е наличен и конфликт на интереси и възползване от служебно положение от страна на Председателя на УС на САБ арх. Тодор Булев. Това е довело до финансово ощетяване на АСА ЕООД - респективно и на САБ. Наличието на неясно, неточно и объркващо водене на счетоводната документацията, както и някои управленски решения и липсата на адекватна реакция относно задълженията към САБ и финансовото състояние на организацията, биха могли да предизвикат съмнение за прикриване на финансови злоупотреби. Персонална отговорност за настоящата ситуация би следвало да се търси от Материално отговорните лица в АСА и САБ, които и двамата са били на заплата в САБ през това време и са били длъжни да защитават интереса на САБ и на АСА ЕООД, която е собственост на САБ.

Системно не са спазвани следните членове от Устава на АСА:

Към Управление и начин на представителство:

чл. 9, ал.1 „Компетентност на УС на САБ“, точки 9 „Одобрява сключването на заеми от дружеството и условията по тях“, т.12 „определя (назначава) контролър или контролери на дружеството“, т.13 „избира проверител“.

Към Свикване на УС на САБ

чл.10, ал.1 – „УС на САБ по въпросите на дружеството се свиква от Председателя на САБ най-малко веднъж годишно“.

чл.16, ал.1 – „Контролърите трябва да следят за спазването на дружествения договор, за опазване на имуществото на дружеството и да дава отчет пред общото събрание“.

чл.18, ал.1 „годишният счетоводен отчет на дружеството се проверява от един или няколко проверители – дипломирани експерт-счетоводители“ и ал.2 – „тази проверка е условие за приемане на годишния счетоводен отчет“.

2. Комисията счита настоящата издателска дейност на САБ за губеща поради лош подбор на изданията и решения, които облагодетелстват авторите. Установено беше, че издателската дейност на САБ се ръководи от издателски съвет - липсват протоколи и решения от заседанията на Издателския съвет. Продажбите на книгите са нищожни, което поставя под въпрос техният правилен избор и оценка. Подарявани са книги и е осъществявана тяхната доставка по общините в страната със или без решение на УС на САБ - това също е ошевило САБ и не му е позволило да има възвращаемост на средствата. Много вероятно е членовете на УС на САБ да не са били информирани за задълженията, които има АСА към САБ и натрупаните загуби, тъй като не са били отразени в отчетите

към тях. Необяснимо е, че задълженията към САБ не са били върнати в срок и с приходите от оперативната програма. Без съответните решения на УС на САБ са ангажирани хора (платени от АСА или САБ) да работят по книгите, което е било за сметка на другите им служебни задължения. Всичко гореизложено насочва към некоректно управление на САБ от неговия МОЛ и конфликт на интереси.

Съгласно справка от Управителя на АСА към 31.12.23 са осъществени следните продажби на книги:

Бялата книга том I - 186 от 500 бр.-издание 2020 г. (още 500 бр. са подарени)

Бялата книга II том - 18 от 100 бр. - издание 2023 г.

Бялата книга III том - 11 от 100 бр. -издание 2023 г.

Българска архитектура 2010-2020 - 23 от 100 бр за период от 2 г.

Общите устройствени планове на общини - 17 от 50 бр. за период от 2 г.

Актуални проблеми на архитектурното образование- 2 от 50 бр.-за период 10 м.

Каталог на проектите за Венецианското Биенале 2023 -3 от 50 бр.- период 10 м.

Комисията препоръчва издателската дейност да се преосмисли и да се преоцени нейната ефективност за САБ, като внимателно се подберат членовете на Издателския съвет и техните сътрудници.

3. Отговорността за горепосочените нарушения е на Управителя на „АСА“ ЕООД арх. Ваня Фурнаджиева и за периода април 2019 - май 2023 на Председателя на УС на САБ арх. Булев. Сумите изплатени в този период, както и задълженията към САБ, които подлежат на **незабавно връщане** в едно с лихвите от материално отговорните лица са:

3-1. Задължения към САБ - 33000 лв. (тук се включва и заем даден от САБ на АСА на 11.01.2019 в размер на 5000 лв.)

3-2. Заплати и осигуровки на арх. И. Кирова за период от 22 месеца -17364,43 лв.

3-3. Авторски хонорар от 1000 лв. на Председателя на УС на САБ Тодор Булев за книга "Българската архитектура 2010-2020 г.

3-4. Необоснованото плащане на домейни към Суперхостинг ЕООД на стойност 512 лв.

VI. Препоръки към УС на САБ и предложения за решения на XXXV ОС на САБ:

1. „АСА“ ЕООД да продължи съществуването си, като незабавно се поискат за възстановяване сумите по т.3, раздел V, част Б от настоящия доклад. При професионално и прозрачно управление АСА ЕООД би могло ефективно да подпомага дейността на САБ.

2. Да се преразгледа устава на „АСА“ ЕООД. Комисията предлага на УС устава да се запази, като се промени:

чл.13, ал.3 – се заличава

чл.18, ал.1 – „дипломирани експерт-счетоводители“ да се замени с „от назначените контролори на дружеството“.

3. Да се намери начин за санкциониране на "Снай Консулт" ООД, вкл. и чрез разпространение на информация в медиите и да се направи публично достояние

некоректното и непрофесионално обслужване на фирмата. За целта да се прегледа договорът на САБ със Снай Консулт.

4. УС на САБ незабавно да проведе конкурс за Управител на АСА, Настоящият Управител арх. Ваня Фурнаджиева да не се освобождава от отговорност до възпването в длъжност на новия Управител и възстановяването на всички суми от/ на АСА и САБ от възползвалите се лица. Комисията се обедини около виждането, че конкурса за нов управител на „АСА“ ЕООД, трябва да е на база представена бизнес програма, която води до развитие на дружеството, участие в европейски проекти и печеливши дейности, които да осигурят приходи за САБ и заплащане на Управителя и неговите сътрудници.

5. Да се преразгледа издателската дейност и да се предложи план и стратегия как да стане по-ефективна и печеливша.

Всички изводи и констатации в настоящия доклад са направени въз основа на предоставени до момента документи. Същите се съхраняват в САБ и са неразделна част от доклада - всички документи да се съхраняват и пазят независимо от законовите срокове за съхранение на съответната документация, след което тя би могла да бъде унищожена.

Комисията изказва благодарност на настоящия счетоводител на САБ г-жа Силвия Янчева от фирма "С5 Акаунт" за положените усилия да осигури нужната информация. За съжаление често и тя не можеше да намери отговор на много от въпросите ни поради факта, че Договорът ѝ със САБ е от средата на 2023г. и тя не е обслужвала САБ в периода на проверката.

Комисията благодари специално на Лора Илова, изпълнителен секретар на Председателя на УС, която въпреки, че това не беше нейно задължение, много пъти съдействаше и осигуряваше необходимата ни информация или документи,

Подписи:

арх. Христо Венков

арх. Истелианна Атанасова

арх. Хубена Салджиева

20.03.2024