



ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200200416

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление
на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 206 от 03.11.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект	7
3. Одитиран период	8
4. Предмет на одита	8
5. Цели на одита	8
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	11
I. Бюджет	11
1. Вътрешни актове	11
2. Анализ на изпълнението на приходите и разходите	12
2.1. Приходи	13
2.2. Разходи	13
II. Обществени поръчки	25
1. Обща информация за проведените процедури	25
2. Планиране на обществените поръчки	27
3. Възлагане на обществени поръчки	28
4. Изпълнение на договори	31
III. Придобиване и управление на държавно имущество	46
1. Обща информация за управляваните имоти	46
2. Вътрешни актове	47
3. Придобиване на имущество	47
4. Управление на предоставеното имущество	47
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	48
Част пета ПРЕПОРЪКИ	50
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	50
Опис на одитните доказателства	51

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПДС	Акт за публична държавна собственост
АЧДС	Акт за частна държавна собственост
ВПОУРВОП	Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки
ВПНПСТСП	Вътрешни правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
Дирекция „АПФСО“	Дирекция „Административно-правно, финансово и стопанско обслужване“
Дирекция „ПКП“	Дирекция „Поддържане на корабоплавателния път“
Дирекция „ЕППВО“	Дирекция „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“
Дирекция „ХХМ“	Дирекция „Хидрология и хидрометеорология“
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗКИ	Закон за защита на класифицираната информация
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (отм. ДВ. бр. 13 от 16 февруари 2016 г.)
ЗСБТ	Закон за стоковите борси и тържищата
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА „ППД” Агенцията	/ Изпълнителна агенция "Проучване и поддържане на р. Дунав"
КТ	Кодекс на труда
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
М/К	Моторен кораб
МПС	Моторно превозно средство
НАП	Национална агенция за приходите
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НПКДА	Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НПКА	Наредба за провеждане на конкурсите в администрацията
НСПДС	Наредба за служебното положение на държавните служители
НУРОСДА	Наредба за условията и реда за оценяване на служителите в държавната администрация
ПМС	Постановление на Министерския съвет
РКО	Разходен касов ордер
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
ССБ АД	Софийска стокова борса АД

СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УП	Устройствен правилник на ИА „ППД“
ХМС	Хидрометеорологична станция

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“ (ИА „ППД“/Агенцията) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. е извършен на основание заповед на заместник-председател на Сметната палата, в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г.

При извършения одит са изследвани областите: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Придобиване и управление на държавно имущество“. Приложените критерии за оценка по областите на изследване са: за област „Бюджет“ - изискванията на нормативните актове, вътрешните актове, свързани с дейностите и с финансовото управление и контрол, както и договорите, свързани с реализиране на приходите и извършване на разходите; за област „Обществени поръчки“ - изискванията на ЗОП (отм.), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (отм.), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), вътрешните актове, свързани с провеждането и възлагането на процедури и възлагания по ЗОП (отм.), и с финансовото управление и контрол, договорите, сключени в резултат на проведените процедури и възлагания по ЗОП (отм.); за област „Придобиване и управление на държавно имущество“ - изискванията на Закона за държавната собственост (ЗДС), Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), вътрешните актове, свързани с придобиването и управлението на имотите – държавна собственост и с финансовото управление и контрол, и договорите, свързани с придобиване и управление.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на бюджетните средства, обществените поръчки и имуществото на ИА „ППД“.

През одитирания период са прилагани утвърдените вътрешни правила и процедури, свързани с финансовото управление и контрол. Системите за финансово управление и контрол (СФУК), като съвкупност от политики, процедури и контролни механизми, са изградени в съответствие с указанията, дадени от Министерството на финансите (МФ) и създават условия за минимизиране на рисковете. През одитирания период системите са актуализирани в съответствие с настъпилите промени в Устройствения правилник и съгласно изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Постъпилите през 2015 г. приходи възлизат на 43 490 лв. и са реализирани основно от услуги с плавателни средства, предоставяне на хидрометеорологични данни и от такси за издаване на разрешителни за ползване на воден обект.

Извършените разходи през 2015 г. са в размер на 2 160 570 лв.

От ръководството на ИА „ППД“ е формирана контролна среда, която създава условия за добро финансово управление на публичните средства. Въведените процедури за разделяне на отговорностите, предварителен контрол и системата за двоен подпис са предпоставка за законосъобразното разходване на бюджетните средства в съответствие с нормативните изисквания. Установено е, че преди извършване на разходи в брой от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол по отношение на разходните касови ордери (РКО), а не на приложените първични счетоводни документи – фактури, авансови отчети, заповеди за командировка и др.

Условията, редът и начинът за подбор, назначаване и преназначаване на служителите и формирането на средствата за заплати и възнаграждения, изплатени от ИА „ППД“ за одитирания период са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове. За заплати на персонала, нает по служебни правоотношения, към 31.12.2015 г. са изплатени 137 334 лв. За заплати на служителите, наети по трудови правоотношения са изплатени 819 580 лв.

Окомплектоването на личните досиета на служителите е в съответствие с нормативните изисквания, документите са подредени по хронология и съдържат необходимата информация за отделния служител.

Проверените разходи за: облекло, материали, външни услуги и гориво са извършени в съответствие с нормативните изисквания. При изразходването на средствата са прилагани регламентирани във вътрешните правила основни контролни процедури. Установено е несъответствие при изразходване на средствата за храна и за командировки.

При извършване на разходи за храна са спазвани определените размери, но са констатирани случаи, при които покупката на хранителни продукти е извършвана извън периода, за който се полага храна на членовете на екипажите на плавателните съдове.

При извършването на разходи за командировки в страната са спазвани определените лимити за нощувките и размерите на дневните разходи. Установени са случаи на изплащане на дневни пари по незаверени заповеди за командировка, т.е. без заверка за удостоверяване на датата на пристигне и заминаване и от мястото на командировката (дата, подпис и печат).

Капиталовите разходи са извършени в рамките на планираните и утвърдени средства и по определените видове активи.

През одитирания период, дейността по възлагане на обществени поръчки е осъществявана в съответствие със Закона за обществените поръчки (отм.) и Вътрешните правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки (ВПОУРВОП), утвърдени със Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“, с което са създадени условия за законосъобразно протичане на процеса. Със Заповед № 71 от 09.07.2015 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“ са утвърдени нови Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с измененията в ЗОП (отм.).

През 2015 г. в ИА „ППД“ е открита една процедура за възлагане на обществена поръчка.

С публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) са възложени 4 обществени поръчки, а по реда на чл. 14, ал. 5 – 21 обществени поръчки. Всички обществени поръчки са включени в обхвата на одита.

Дейността по възлагане на обществените поръчки чрез публична покана е в частично съответствие с изискванията на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.). В две публични покани не е включена методиката за оценка на офертите, като минимално изискуема информация при тяхното публикуване, а по други две не са посочени източниците на финансиране. Извършените нарушения са поради неизвършени съгласувателни действия от страна на юрисконсулта и главния секретар по отношение съдържанието на публичните покани, преди тяхното публикуване. Процедурите за съгласуване са въведени с Вътрешните правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки, но не са приложени.

Действащите през одитирания период договори са изпълнявани при частично съответствие с правната рамка и с включените в тях клаузи. По два договора е установено забавено изпълнение, като за единия има сключен анекс за удължаване срока на договора, а при другия, въпреки допуснатото закъснение, възложителят не се е възползвал от предвидената в договора възможност за търсене на неустойка.

За одитирания период са утвърдени вътрешни правила, регламентиращи придобиването на имущество и управлението на предоставените имоти – публична държавна собственост.

На ИА „ППД“ са предоставени за управление девет имота – държавна собственост, от които осем имота са публична държавна собственост и един е частна държавна собственост. В съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, за всички имоти са съставени досиета, издадени са актове за публична държавна собственост и имотите са заведени по съответните регистри. Имотите - публична държавна собственост,

имуществото, електронните информационни табла и автоматичните метеорологични станции са застраховани за 2015 г. За 2015 г. не е застрахован имот - частна държавна собственост – апартамент в гр. Русе, за който по време на одита, са предприети действия и е застрахован за 2016 г.

Към 31.12.2015 г. Агенцията притежава единадесет плавателни съда, от които пет моторни кораба, три самоходни шалана¹, една дълбачка, несамоходен плаващ кран и една мотозавозна. Плавателните съдове са застраховани за 2015 г.

Собственост на Агенцията са и шест МПС, които са застраховани за 2015 г. – „каска“ и „гражданска отговорност“ Със заповед на изпълнителния директор са определени материално-отговорните лица за автомобилите, собственост на Агенцията и са осигурени условия за тяхното опазване и правилна експлоатация.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 388 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-004 от 01.02.2016 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

ИА „ППД“ е специализиран орган към Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията, и изпълнява функции в съответствие с вътрешното и международното право относно обслужването, проучването и поддържането на условията за корабоплаване във вътрешните водни пътища на Република България. Агенцията осъществява мониторинг и извършва изследователска дейност в областта на хидроложките и хидрографните проучвания с наличната специализирана техника. Тя е юридическо лице със седалище гр. Русе - второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Издръжката на Агенцията се формира от бюджетни средства и от приходи от собствена дейност.

Агенцията участва в работата на Дунавската комисия в Будапеща, в Работната група по вътрешен воден транспорт към Европейската икономическа комисия при ООН в Женева в Смесената българо-румънска комисия за моста Русе - Гюргево, както и в работата на други международни организации, свързани с инфраструктурата, екологията и други проблеми по р. Дунав и по европейските вътрешни водни пътища.

Агенцията извършва хидрографски измервания, хидроложки и морфоложки проучвания в българо-румънския участък на р. Дунав от км 374.100 до км 845.650, хидрометеорологични наблюдения, обявява щормови предупреждения в българския участък чрез станциите в Ново село, Лом, Оряхово, Свищов, Русе и Силистра, обозначава корабоплавателния път с плаващи навигационни знаци в българо-румънския участък на р. Дунав от км 374.100 до км 610.000, изготвя и предоставя необходимата информация за българската речна информационна система и всички други дейности, разписани в УП.

Бюджетът на Агенцията по актуализиран план към 31.12.2015 г. е 2 160 570 лв. Реализираните приходи са в размер на 43 490 лв. или 41.4 на сто от планираните 105 000 лв. Основен източник за формиране на приходите са услугите, извършвани с плавателни съдове, от предоставяне на хидрологични и метеорологични данни, и от такси за издаване на разрешителни за ползване на воден обект. От разходите, в размер на 2 160 297 лв., с най висок относителен дял са разходите за персонал, представляващи 48 на сто от разходите

¹ плоскодънен плавателен съд, използван за превоз на сухи и течни товари по вода

на Агенцията, а от разходите за издръжка с най висок относителен дял са разходите за горива и енергия - 54 на сто, и за материали - 25 на сто.

През одитирания период е проведена една процедура за възлагане на обществена поръчка, чрез борсово посредничество, в резултат от което е сключен борсов договор за доставка на дизелово гориво на стойност 417 542.50 лв. без ДДС. Публикувани са четири покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, като всички са възложени. Общата прогнозна стойност на възложените обществени поръчки чрез публични покани е 194 006 лв. без ДДС, сключени са четири договора на стойност 185 319.87 лв. По реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП са възложени двадесет и една поръчки с обща прогнозна стойност от 123 981,42 лв. без ДДС.

Устройството, организацията на дейността и функциите на Агенцията са регламентирани в Устройствен правилник на ИА „ППД“. Утвърдената численост на персонала към 31.12.2015 г. е 120 щатни бройки в т.ч. 16 по служебни и 104 по трудови правоотношения.

Изпълнителният директор на Агенцията е орган на изпълнителната власт за изпълнение на държавната политика относно проучването и поддържането на р. Дунав с цел осигуряване на безопасни условия за корабоплаване във вътрешните водни пътища, назначава се от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласувано с министър-председателя.²

Административното ръководство на Агенцията се осъществява от главен секретар. Администрацията на ИА „ППД“ е организирана в обща и специализирана администрация.



В Агенцията не е структурирано звено за вътрешен одит, тъй като тя не попада в обхвата на организациите, посочени в чл. 12, ал. 1, т. 4 и т. 5 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Отговорността за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи инж. Павлин Цонев, изпълнителен директор на ИА „ППД“.³

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при финансовото управление на ИА „ППД“.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в бюджетния процес, дейността по възлагане и изпълнение на обществените поръчки, при придобиването и управлението на държавно имущество.

² <http://www.appd-bg.org/site/page.php>

³ ОД № 1.1 – Справка за длъжностните лица в ИА „ППД“

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Агенцията.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

6.1. Бюджет

6.1.1. Приходи

6.1.2. Разходи

6.1.2.1. Разходи за персонал

6.1.2.2. Разходи за храна

6.1.2.3. Разходи за облекло

6.1.2.4. Разходи за материали

6.1.2.5. Разходи за горива

6.1.2.6. Разходи за външни услуги

6.1.2.7. Разходи за командировки

6.1.2.8. Капиталови разходи

6.2. Обществени поръчки

6.3. Придобиване и управление на държавно имущество

В обхвата на одита не са предвидени ограничения.

Одитни процедури

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които са нестатистически по метод на формиране.

Област „Бюджет“

За подпроцес „Приходи“

Годишният размер на приходите е 43 490 лв. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способ за избор на единиците, включени в извадката са приходите на стойност над 300 лв.

За подподпроцес „Разходи за персонал“

Обект на проверката са процесите по назначаване на държавни служители и служители по трудови правоотношения, преминаване на държавни служители в по-висок ранг, оценката за изпълнението при определяне на допълнително възнаграждение за постигнати резултати през годината. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способ за избор на единиците, включени в извадката е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало.

За подподпроцес „Разходи за храна“

Годишният размер на разходите за храна е 44 736 лв. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способ за избор на единиците, включени в извадката са разходите за храна на екипажите на моторен кораб (м/к) „Вит“, м/к „Дунав“ и м/к „Т. Каблешков“, които представляват 60,4 на сто от годишния размер на разходите.

За подподпроцес „Разходи за облекло“

Годишният размер на разходите за облекло е 28 269 лв., не е формирана извадка и обект на одита са всички извършени разходи за облекло.

За подподпроцес „Разходи за материали“

Годишният размер на разходите за материали е 149 026 лв. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способ за избор на единиците, включени в извадката са разходите на стойност над 200 лв., които представляват 59,6 на сто от годишния размер на разходите.

За подподпроцес „Разходи за горива“

Обект на одита са разходите за гориво на моторен кораб „Т. Каблешков“ и Стотонен плаващ кран „Титан“ в качеството им на складове за гориво и на моторен кораб

„Вит“ – основен плавателен съд за извършване хидрографски дейности и поддържане на навигационните знаци по плавателния път в българския участък на р. Дунав.

За подпроцес „Разходи за външни услуги“

Годишният размер на разходите за външни услуги е 155 244 лв. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способ за избор на единиците, включени в извадката са разходите на стойност над 200 лв., които представляват 59 на сто от годишния размер на разходите;

За подпроцес „Разходи за командировки“

През годината са издадени 286 заповеди за командировки в страната и 56 заповеди за командировки в чужбина. Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество, като способът за избор на единиците, включени в извадките е систематичен подбор през определен интервал и произволно начало.

За подпроцес „Капиталови разходи“, обект на одита са извършените доставки на ДМА и НДМА през годината, съгласно списъка за капиталовите разходи.

За област „Обществени поръчки“, обект на проверка са всички процедури, проведени през одитирания период, възложените поръчки чрез публична покана и договорите с единична стойност над 300 лв., представляващи 99 на сто от действащите договори през одитирания период.

7. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област „Бюджет“ - Закон за публичните финанси, Закон за държавния бюджет на Република България за 2015 г., Постановление № 6 от 16.01. 2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015 г., Указания на МТИТС относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките и средствата от Европейския съюз за 2015 г., Писмо на МТИТС относно съдържанието, реда и сроковете за предоставяне на заявката за ежемесечните лимити за плащания през 2015 г., Бюджет на ИА "ППД" за 2015 г., Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за държавния служител, Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители, Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация, Класификатор на длъжностите в администрацията, Наредба за прилагане на Класификатор на длъжностите в администрацията, Наредба за условията и реда за оценяване на изпълнението на служителите в държавната администрация, Кодекс на труда, Наредба за структурата и организацията на работната заплата, Наредба № 11 от 21.12.2005 г. за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея, Наредба за безплатното работно облекло, Наредба за командировките в страната, Наредба за специализациите и командировките в чужбина, Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“, договори.

7.2. За област „Обществени поръчки“ - Закон за обществените поръчки (отм.), Правилник за прилагане на ЗОП (отм.), Вътрешни правила за определяне условията и реда за възлагане на обществени поръчки, изпълнението на сключените договори, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, сключените договори.

7.3. За област „Придобиване и управление на държавно имущество“ – Закон за държавната собственост, Правилник за прилагане на ЗДС, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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 4100 Указания за одит за съответствие - за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Вътрешни актове

При проверката и анализа на действащите вътрешни актове в ИА „ППД“, обхващащи процесите по управление и контрол на бюджетните средства е установено:

1.1. На основание чл. 13, ал. 1, и ал. 4 от ЗФУКПС, чл. 9б, т. 5 и чл. 10, ал. 1 от УП на ИА „ППД“ със заповеди на изпълнителния директор № 148 от 25.11.2014 г.⁴ и № 75 от 15.07.2015 г.⁵ са утвърдени Системи за финансово управление и контрол, и Вътрешни инструкции, правилници и други съгласно приложено към заповедите съдържание на сборник с вътрешни правила, инструкции и др. по СФУК в ИА „ППД“.

Вътрешните правила са в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове, включват елементите на финансовото управление и контрол, и обхващат всички дейности и процеси в ИА „ППД“. С правилата е създадена единна система за управление на процесите и дейностите при събиране на приходите и разходването на публичните финансови средства, с цел постигане на стратегическите и оперативните цели.

1.2. С Вътрешните правила за управление на риска⁶ е въведен стандартизиран подход за управление на риска в Агенцията, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицирани рискове, застрашаващи постигането на целите. Ръководителите на дирекциите са отговорни за управлението на рисковете в рамките на своите структурни звена. Процесите по управлението на рисковете се документират в Риск-регистър на дирекциите и обобщен Риск-регистър ИА „ППД“⁷.

1.3. От изпълнителния директор са утвърдени Вътрешни правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения⁸ и Вътрешни правила за работната заплата в ИА „ППД“⁹. В правилата са регламентирани условията, реда и начина за назначаване и преназначаване на служителите, формиране на разходите за заплати, начина на изчисляване на основната месечна заплата, условията и реда за определяне и изменение на основните месечни заплати, видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и др. Вътрешните правила са в съответствие с нормативните изисквания.

1.4. Организацията на деловодната дейност и документооборота в администрацията са уредени с утвърдени от изпълнителния директор Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ИА „ППД“¹⁰.

1.5. Редът за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи, от момента на тяхното съставяне или постъпване в Агенцията до момента на представянето им в счетоводния архив са регламентирани в утвърдени от изпълнителния директор Вътрешни правила за реда за съставяне, движение на счетоводните и свързаните с тях документи¹¹. В тях е посочен редът за иницирането на разхода, поемането на задължение и отчитането на разхода относно командироването на служителите, закупуването на дълготрайни и краткотрайни материални активи, работните заплати, документиране отчитането на данъци и други разходи.

⁴ ОД № 1.2 - Заповед № 148/25.11.2014 г.

⁵ ОД № 1.3 - Заповед № 75/15.07.2015 г.

⁶ ОД № 1.4 - Вътрешни правила за управление на риска

⁷ ОД № 1.5 - Риск-регистър на дирекциите и обобщен Риск-регистър ИА „ППД“

⁸ ОД № 1.6 - Вътрешни правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения

⁹ ОД № 1.7 - Вътрешни правила за работната заплата в ИА „ППД“

¹⁰ ОД № 1.8 - Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ИА „ППД“

¹¹ ОД № 1.9 - Вътрешни правила за реда за съставяне, и движение на счетоводните и свързаните с тях документи

1.6. Счетоводната политика на ИА „ППД“ за 2015 г.¹² е одобрена от изпълнителния директор. Счетоводната политика е съвкупност от принципи, правила и процедури, възприети от Агенцията за отчитане на нейната дейност и за представяне на информацията в годишните финансови отчети.

1.7. В утвърдените от изпълнителния директор Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ИА „ППД“¹³ е регламентиран обхватът и обектът на предварителния контрол, изготвянето на досиета за задължения и разход, и системата за двоен подпис. Предварителният контрол при поемане на задължение и извършване на разходи се осъществява от старши експерт в Дирекция „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“, съгласно утвърдена длъжностна характеристика.¹⁴

1.8. От изпълнителния директор е утвърдено Разпределение на отговорностите между структурните звена и отделните длъжности в ИА „ППД“¹⁵ и е издадена заповед¹⁶ за заместване на отговорните длъжностни лица в случай на отсъствие на титулярите, с което са създадени условия за разделяне на отговорностите и непрекъснатост на процесите при осъществяване на дейността на Агенцията.

1.9. Организацията и провеждането на инвентаризациите на активите и пасивите, както и документирането на резултатите от извършената инвентаризация, са регламентирани във Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в ИА „ППД“¹⁷, утвърдени от изпълнителния директор.

Въведени са вътрешни правила за управлението, регистрирането и контрола на публичните средства и дейности, които са съобразени с действащата нормативна уредба. Правилата са в съответствие с организационната структура и дейността на ИА „ППД“, и са предпоставка за създаване на благоприятна контролна среда.

2. Анализ на изпълнението на приходите и разходите

Бюджетът на Агенцията е одобрен от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, и е изпратен с Писмо № 29-00-11 от 28.01.2015 г.¹⁸ Параметрите на бюджета са одобрени по икономическа класификация - приходи в размер на 105 000 лв., разходи в размер на 2 216 711 лв., 125 щатни бройки и средногодишен брой от 125 служители. Средствата са одобрени по Програма „Организация, управление на транспорта, осигуряване на безопасност, сигурност и екологосъобразност“.¹⁹ Числеността на персонала е променена на 120 щатни бройки от 12.05.2015 г. с влизането в сила на измененията в Устройствения правилник на ИА „ППД“, приети с разпоредбите на § 7 на ПМС № 106 от 29.04.2015 г.²⁰

С Писмо № 29-00-105 от 30.12.2015 г.²¹ от МТИТС е изпратен актуализиран бюджет за годината в размер на 105 000 лв. приходи и 2 160 570 лв. разходи.²²

¹² ОД № 1.10 - Счетоводна политика за 2015 г.

¹³ ОД № 1.11 - Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ИА „ППД“ 2014 г., Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ИА „ППД“ 2015 г.

¹⁴ ОД № 1.12 - Длъжностна характеристика на старши експерт „ЕППВО“

¹⁵ ОД № 1.13 - Разпределение на отговорностите между структурните звена и отделните длъжности в ИА „ППД“ Заповед № 69/06.07.2015 г.

¹⁶ ОД № 1.14 - Заповед № 69/06.07.2015 г.

¹⁷ ОД № 1.15 - Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в ИА „ППД“

¹⁸ ОД № 1.16 - Писмо № 29-00-11 от 28.01.2015 г.

¹⁹ ОД № 1.17 - Бюджет за 2015 г.

²⁰ ОД № 1.18 - Поименно разписание на длъжностите към 12.05.2015 г.

²¹ ОД № 1.19 - Писмо № 29-00-105 от 30.12.2015 г.

²² ОД № 1.20 - Актуализиран бюджет към 30.12.2015 г.

2.1. Приходи

По бюджета за 2015 г. са одобрени приходи в размер на 105 000 лв. Изпълнението на приходите към 31 декември възлиза на 43 490 лв., в т.ч. внесен данък върху приходите от стопанска дейност (- 1 136.00 лв.). Реализираните приходи представляват 41.4 на сто от планираните. Приходите са формирани от услуги с плавателни съдове, услуги за престой и зимовка на плавателни съдове, водолазни услуги, предоставяне на хидрологични и метеорологични данни, такси за разрешителни за воден обект, издадени схеми и др.²³

Цените на услугите с плавателни съдове, ползване на специализирано пристанище на ИА „ППД“, хидрографски измервания, съгласуване на проекти, предоставяне на хидрологични и метеорологични данни, са определени със заповеди на изпълнителния директор в съответствие с разпоредбите на чл. 5 и чл. 6 от УП.²⁴

Размерът на таксите за издаване на разрешителни за ползване на воден обект се определя съгласно Тарифата за таксите, които се събират в системата на Министерството на околната среда и водите.

При извършените²⁵ проверки е установено, че от ползвателите на услугите са подавани искания²⁶ и заявления²⁷, цените на услугите са формирани съгласно заповедите на изпълнителния директор и Тарифата за таксите²⁸, издавани са фактури²⁹ и услугите са заплащани в срок от контрагентите.³⁰

В един случай за извършена услуга съгласно договор³¹ със СТПК „Титан“ на стойност 9 600.00 лв. е осъществен бартер срещу стойността на услугата от ползвателя „Деймос шипинг“ ЕООД, като на Агенцията са предоставени материали на стойност 9 600.00 лв.³² Получените материали са заприходени в склада на Агенцията.³³

Постъпилите през годината приходи са законосъобразни и са реализирани в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.. Относително ниското изпълнение на приходите се дължи на зависимостта им от броя и вида на поисканите услуги от потребителите. Агенцията администрира и такси, определени от МОСВ, на които не може да влияе при определянето на размера им.

2.2. Разходи

Отчетените разходи на ИА „ППД“ към 31.12.2015 г. възлизат на 2 160 297 лв. или 99.99 на сто спрямо уточнения годишен план. С най-висок относителен дял са разходите за Заплати и възнаграждения на персонал, нает по трудови и служебни правоотношение – 44 на сто и разходите за Издръжка - 27 на сто.³⁴ Разходите по бюджета на Агенцията за 2015 г. са представени в диаграма № 1.

²³ ОД № 1.21 - ОКИБ за 2015 г., разшифровка на приходите

²⁴ ОД № 1.22 - Заповед №75/02.06.2014 г. и Заповед № 106/20.08.2015 г. Хронологичен опис на приходи (с/ка 7100) над 300.00 лв. към 31.12.2015 г.

²⁵ ОД № 1.23 - Хронологичен опис на приходи (с/ка 7100) над 300.00 лв. към 31.12.2015 г.

²⁶ ОД № 1.24 - Искане вх. № 1574/09.12.2015 г. и Резолюция на Изпълнителния директор от 09.12.2015 г.

²⁷ ОД № 1.25 - Заявление вх. № ВО-17/23.10.2015 г.

²⁸ ОД № 1.26 - Акт № 22/21.12.2015 г.. за извършена работа със СТПК „Титан“, Разрешително за ползване на повърхностен воден обект № РВО-37/24.11.2015 г.

²⁹ ОД №1. 27 - Фактура № 2341/22.12.2015 г. за услуга със СТПК „Титан“ за 1840.00 лв., ф-ра № 2321 от 22.10.2015 г. за 500.00 лв.

³⁰ ОД № 1.28 - Платежно нареждане за плащане към бюджета от 28.12.2015 г. за 1840.00 лв. и Единично нареждане за друг бюджетен превод от 19.10.2015 г. за 500.00 лв.

³¹ ОД № 1.29 - Договор № Д-19/18.03.2015 г.

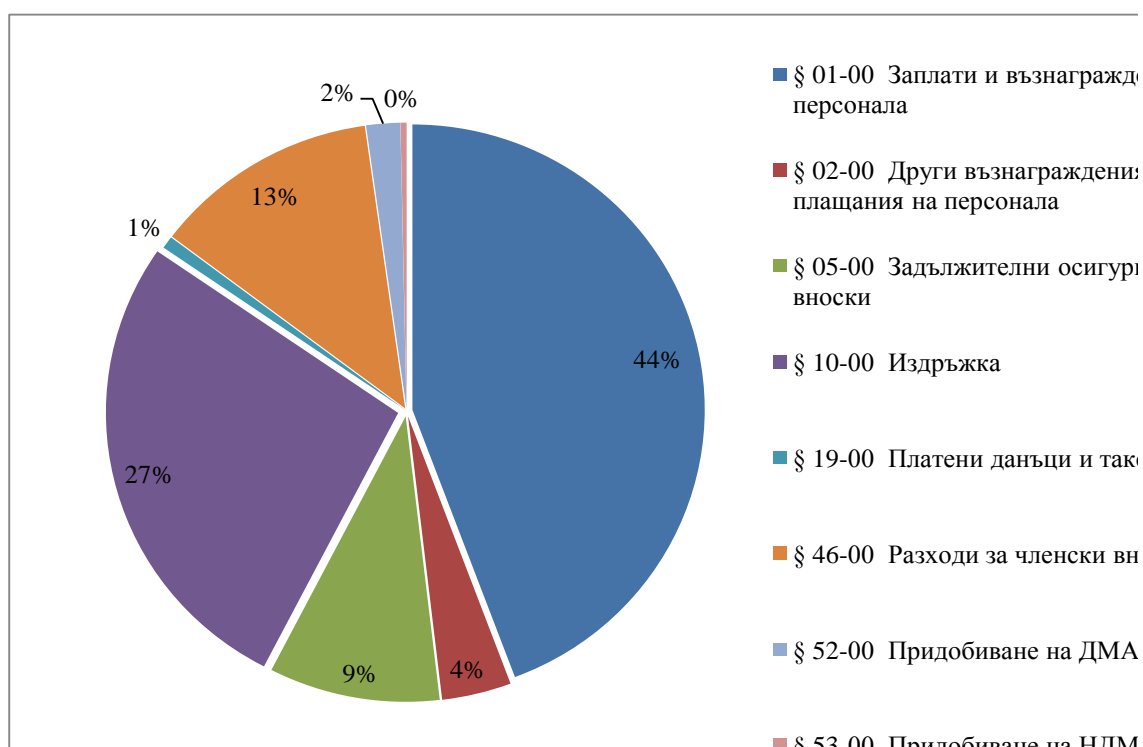
³² ОД № 1.30 - Акт за извършена работа № 6/01.04.2015 г., Акт за извършена работа № 6.1/02.04.2015 г., Акт за извършена работа № 6.2/05.04.2015 г., фактура № 2226/16.04.2015 г., ф-ра № 1270/22.04.2015 г., Приемо-предавателен протокол

³³ ОД № 1.31 - Складова разписка № 1043/24.04.2015 г. и № 1044/24.04.2015 г.

³⁴ ОД № 1.20 - Актуализиран бюджет към 30.12.2015 г.

Разходи по бюджета на ИА „ППД“ за 2015 г.

диаграма № 1



При анализа на управленските решения, свързани с разходването и контрола на бюджетните средства, е установено, че в Агенцията са въведени контролни процедури, които гарантират в разумна степен увереност за добро финансово управление на публичните средства. СФУК, като съвкупност от политики, процедури и контролни механизми са изградени в съответствие с указанията, дадени от МФ и създават условия за минимизиране на рисковете. С утвърдените вътрешни актове са въведени специфични вътрешни контроли, осигуряващи прилагането на действащата нормативна уредба.

Прилагана е системата за двоен подпис от изпълнителния директор на Агенцията и директора на дирекция „АПФСО“ и от длъжностните лица, които са ги замествали при отсъствие.

2.2.1. Разходи за персонал

Възнагражденията на служителите, наети по трудово и служебно правоотношение в ИА „ППД“ са регламентирани с Кодекса на труда (КТ), Закона за държавния служител, Вътрешните правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения, Вътрешните правила за работните заплати в ИА „ППД“, заповеди на изпълнителния директор и др.

С Вътрешните правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения са регламентирани правомощията на изпълнителния директор по прилагане на Кодекса на труда, Закона за държавния служител, подзаконовите им актове и редът за възникване, промяна и прекратяване на отношенията между работодателя и наетия персонал.

Вътрешните правила за работната заплатите са издадени на основание § 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация. Утвърдените вътрешни правила са в съответствие с

действащото законодателство. Те регламентират формирането и разпределението на средствата за работна заплата, условията и реда за определяне и изменение на индивидуалната основна месечна заплата, видовете и размерите на допълнителните възнаграждения, отчитането и контрола на работното време и средствата за заплатите.

Към 31.12.2015 г., утвърдената численост на персонала е 120 щатни бройки, от които 16 по служебни правоотношения и 104 по трудови.³⁵ По данни от отчета са заети 16 по служебни правоотношения и 99 по трудови.

През годината са назначени 8 служители по трудови правоотношения и 4 по служебни правоотношения, преназначени са 4 държавни служители, освободени са 21 служители, от които 19 по трудови правоотношения и двама по служебни.³⁶

При извършената проверка за спазване на нормативните актове и вътрешните правила при назначаване и преназначаване е установено, че държавните служители са назначени след провеждане на конкурси, открити със заповед на изпълнителния директор. Обявите за конкурсите са публикувани в местен ежедневник, от изпълнителния директор са определени комисии за провеждане на конкурсите, от членовете им са подписани декларации за липса на личен интерес и за безпристрастност спрямо кандидатите, за резултатите от конкурсите са съставени протоколи.

При извършените тестове по същество на проведените конкурси за назначаване на държавни служители са констатирани частични несъответствия с нормативната уредба и вътрешните правила:

При провеждане на конкурс за назначаване на държавен служител на длъжност Младши експерт в Дирекция „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“ за заемане на 2 щатни бройки, *критериите за допускане до интервюто и коефициентът за резултатите от теста и интервюто, отразени в протокола на комисията са различни от регламентираните в Системата за определяне на резултатите,*³⁷

При провеждане на конкурс за назначаване на държавен служител на длъжност директор на Дирекция „Поддържане на корабоплавателния път“, *декларациите по чл. 11 от Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители, от трима члена на конкурсната комисия са подписани в нарушение на определения в Наредбата срок – след изготвяне на Протокол № 1 за допуснати и недопуснати кандидати и на списъка с допуснатите кандидати. Протоколът е съставен на 30.04.2015 г., а декларациите са подписани на 04.05.2015 г. от главния секретар и от старши юристконсулт, и на 15.05.2015 г. от гл. специалист „Човешки ресурси“. При изготвяне на формуляр „Приложение № 6“ от комисията е допуснат пропуск като оценката от интервюто не е изчислена по определения в правилата ред, като оценката е прибавена към резултатите от теста по чл. 24, ал. 3 от наредбата, а не е умножена с коефициент „5“.*³⁸

При провеждане на конкурс за назначаване на държавен служител на длъжност директор на Дирекция „Европейски програми, проекти и връзки с обществеността“, *декларациите от членовете на комисията са подписани в нарушение на срока, посочен в чл. 11 от Наредбата, а именно след съставяне на списъка с допуснати кандидати. Протокол № 1 за допуснати и недопуснати кандидати и списък на допуснатите кандидати са съставени на 28.05.2015 г., а декларациите са подписани от членовете на комисията на 03.06.2015 г.*³⁹

Приложените контролни дейности не са ефективни.

³⁵ ОД № 1.18 и № 1.20

³⁶ ОД № 1.32 – Справка Изх. № 347/13.05.2016 г.

³⁷ ОД № 1.33 - Система за определяне на резултатите, Протокол на комисията

³⁸ ОД № 1.34 - Декларации – 3 бр. и Протокол на комисията от 30.04.2015 г., Приложение № 6, Протокол № 2/15.05.2015 г.

³⁹ ОД № 1.35 - Декларации 3 бр. и Протокол от 28.05.2015 г.

Държавните служители са назначени със заповеди на изпълнителния директор. Определените в заповедите нива на основни месечни заплати, степен на основната месечна заплата и индивидуални основни месечни заплати са в съответствие с изискванията на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация.⁴⁰

Назначаването, преназначаването и освобождаване на служители по трудови правоотношения е извършвано със заповеди на изпълнителния директор, при изготвянето им са прилагани контролните дейности, в съответствие с вътрешните правила – заповедите са изготвени от гл. специалист „Човешки ресурси“ и са съгласувани от Директор „АПФСО“ и юриконсулт.⁴¹

Установените несъответствия при провеждането на конкурсите за назначаване на държавни служители са в резултат на неупражнен контрол върху съдържанието на конкурсната документация от главен експерт „Човешки ресурси“ (длъжностно лице, определено със заповеди на изпълнителния директор да упражнява контрол на конкурсната процедура).⁴² Установените неточности не са оказали негативно влияние при определяне на кандидатите за заемане на държавната длъжност.

а) Разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения

За заплати на персонала в Агенцията към 31.12.2015 г. са изплатени 956 905 лв., от които 819 576 лв. за 99 служители по трудови правоотношения и 137 329 лв. за 16 наети служители по служебни правоотношения.⁴³

При извършената проверка на разходите за заплати, изплатени на служителите в ИА „ППД“ за 2015 г. е установено:

аа) Изготвяна е обща рекапитулация на начислените работни заплати за съответния месец, която е подписана от главния счетоводител и от изпълнителния директор на Агенцията. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол преди извършване на разхода.⁴⁴

аб) Длъжностите в администрацията на ИА „ППД“ са разпределени по длъжностни нива съгласно Класификатора на длъжностите в администрацията, Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА) и Устройствения правилник.⁴⁵

ав) В съответствие с утвърдената численост, от изпълнителния директор на ИА „ППД“ са утвърдени длъжностни разписания на администрацията, въз основа на които са изготвени поименни разписания на длъжностите. Длъжностните и поименните разписания са съставени в съответствие с Приложение № 1 към чл. 11, ал. 1 от НПКДА, приета с ПМС № 129 от 2012 г. Със заповеди на изпълнителния директор на Агенцията са извършени промени по утвърдените длъжностни разписания, в съответствие с Вътрешните правила за работната заплата.

аг) Индивидуалните основни месечни заплати на държавните служители и служителите по трудови правоотношения на пълно работно време са не по-ниски от минималния размер и не по-високи от максималния размер на основните месечни заплати за съответното ниво и степен, определени с Класификатора на длъжностите в администрацията и НПКДА.⁴⁶

⁴⁰ ОД № 1.36 - Заповед № 8/01.06.2015 г. и Заповед № 10/01.07.2015 г.

⁴¹ ОД № 1.37 – Допълнително споразумение от № 10/31.08.2015 г., Заповед № 02/04.02.2016 г.

⁴² ОД № 1.38 - Заповеди №№ 31/15.04.2015 г., № 47/28.05.2015 г. и 112/09.09.2015 г.

⁴³ ОД № 1.21 - ОКИБ за 2015 г., разшифровка на приходите

⁴⁴ ОД № 1.39 - Рекапитулации и контролни листа за м. май 2015 г. и м. октомври 2015 г.

⁴⁵ ОД № 1.18 - Поименно разписание на длъжностите към 12.05.2015 г.

⁴⁶ ОД № 1.18.-. Поименно разписание на длъжностите към 12.05.2015 г.

ад) Конкретният размер на основната месечна заплата на изпълнителния директор е определена от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.⁴⁷

Възнагражденията на държавните служители и служителите по трудови правоотношения са в съответствие с Вътрешните правила за заплатите в ИА „ППД“.

На служителите, работещи по трудово правоотношение, са изплащани допълнителни месечни възнаграждения за нощен труд, за извънреден труд, за работа през официалните празници.

Допълнителните възнаграждения са изплащани на основание представени от директор „ХХМ“ месечни Сведения за положен, нощен и през официалните празници, труд на служителите в Дирекция „ХХМ“ и от капитаните на корабите, лични карти на екипажа за съответния месец. Осъществяван е предварителен контрол преди начисляване на възнагражденията от гл. специалист „Човешки ресурси“ на представените сведения и лични карти чрез проверка и полагане на подпис.⁴⁸

б) Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати

Към 31.12.2015 г. за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати са изразходвани средства в размер на 27 000 лв., при спазване изискванията на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и Глава IV от Вътрешни правила за работната заплата в ИА „ППД“.

При определянето на допълнителните възнаграждения е извършено оценяване на служителите, съгласно изискванията на чл. 25, ал. 4 от Вътрешните правила за работната заплата в ИА „ППД“.⁴⁹

Разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати не надвишават 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на ИА „ППД“, в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 2 от вътрешните правила. Размерите на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на отделните служители за 2015 г. не надвишават 80 на сто от начислените им за съответната година основни заплати, в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 3 от правилата за работната заплата в Агенцията.⁵⁰ Допълнителните възнаграждения са изплатени със заплатите за м. октомври 2015 г.

При начисляването на работните заплати и допълнителните възнаграждения е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, документиран чрез контролен лист. Прилагана е системата за двоен подпис и е осъществен предварителен контрол при изплащането на средствата за работни заплати за проверените месеци.⁵¹

Условията, редът и начинът на формиране и изплащане на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите в ИА „ППД“ през одитирания период са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове.

Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор при начисляването и изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати

⁴⁷ ОД № 1.40 - Трудов договор № 57/26.08.2014 г.

⁴⁸ ОД № 1.41 – Сведения за м.м. 01, 05, 10 и 12.2015 г., Лични карти за м. август, м. октомври и м. декември на членове на екипажите на м/к „Вит“, м/к „Т. Каблешков“, м/к „Янтра“ -10 бр.

⁴⁹ ОД № 1.42 - Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от дирекциите в ИА „ППД“ за III-то тримесечие на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „АПФСО“ юли 2015 - септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ПКП“ юли-септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ХХМ“ юли-септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ЕППВО“ юли-септември на 2015 г.,

⁵⁰ ОД № 1.43 - Заповед 135/15.10.2015 г.

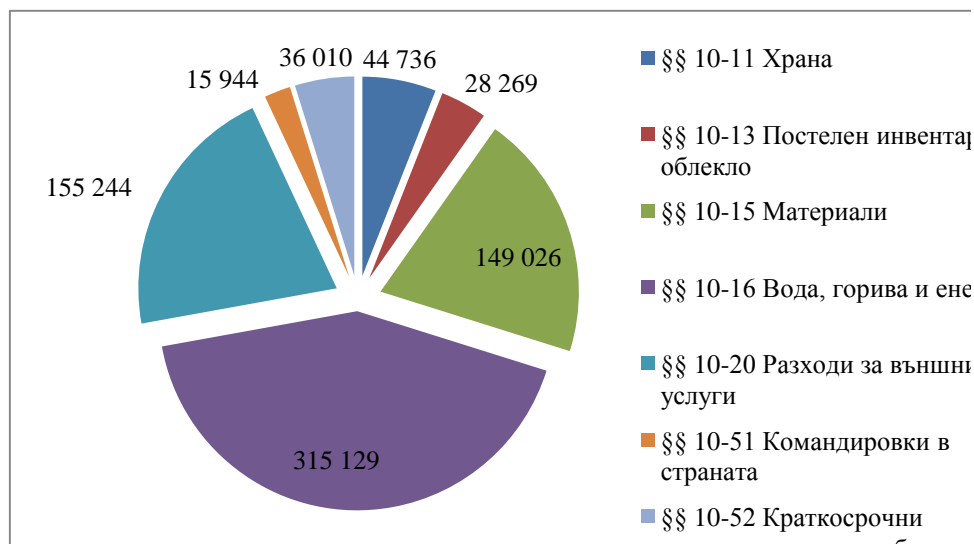
⁵¹ ОД № 1.39 - Рекапитулации и контролни листа за м. май 2015 г. и м. октомври 2015 г.

резултати, документираны чрез контролни листа. Спазени са нормативните изисквания на ЗФУКПС за полагането на системата за двоен подпис.

За отчетния период разходите за издръжка са извършени предимно за храна, облекло, материали, горива и енергия, външни услуги, командировки в страната и в чужбина, и са представени в диаграма № 2.

Разходи за издръжка (в лв.)

диаграма № 2



2.2.2. Разходи за храна

По бюджета на Агенцията, през 2015 г. са извършени разходи за храна в размер на 44 736 лв., представляващи 7.67 на сто от средствата за издръжка⁵².

При анализа на разходите за храна е установено, че разходите са извършени на основание Наредба № 11 за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и/или добавки към нея. В съответствие с разпоредбите на чл. 7, ал. 1 от Наредбата, от изпълнителния директор е издадена Заповед № 53/05.06.2015 г., с която са определени редът, условията и размерите на безплатната храна.⁵³

За оценка на съответствието на разходите за храна с нормативните актове е извършена проверка на разходите за безплатна храна на екипажите на м/к „Вит“, м/к „Дунав“ и м/к „Т. Каблешков“, които са 60,4 на сто от годишния размер на разходите.

От извършената проверка на изразходваните средства е установено, че разходите за храна са извършени на основание заповеди на изпълнителния директор, списък на екипажите на плавателните съдове и първични документи – фактури.

Извършено е тестване на контролните процедури, регламентирани във вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК, и счетоводния документооборот на Агенцията. Проверени са комплектоването на документите, иницирането на плащането и неговото одобряване от съответното оторизирано длъжностно лице, в съответствие на представените документи, и съответствие на сумата по него с платежния документ, подписването на платежните документи от съответните длъжностни лица, както и упражнението предварителен контрол преди поемане на задължение и/или извършване на разход.

⁵² Од № 1.21 - ОКИБ за 2015 г.

⁵³ Од № 1.44 - Заповед № 53/05.06.2015 г.

При извършената проверка е установено: разходите се извършват след тяхното инициране със заявка от отговорното длъжностно лице и одобрение от главния секретар, авансовите отчети са придружени от оригинални разходооправдателни документи, които съдържат необходимите реквизити, регламентирани в чл. 7, ал. 1 от Закона за счетоводството (отм.); за извършените плащания са прилагани процедурите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и/или извършване на разход, като контролните листове са приложени към съответната заявка; системата за двоен подпис е прилагана във всички случаи на извършване на разход, с което са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 и т. 5 от ЗФУКПС.

При извършената проверка са установени съществени несъответствия между периода, за който се полага храна на екипажите и времето, през което са били на плаване извън акваторията на гр. Русе (т. 2.2. от Заповед № 53/05.06.2015 г.) и представените разходооправдателни документи – фактури:

а) По авансов отчет от 23.01.2015 г. за разходи в размер на 272.68 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Вит“, получил храна за периода от 13.01. до 15.01.2015 г. са изплатени 270 лв.

При извършения тест по същество е установено, че към авансовия отчет е приложен разходооправдателен документ – фактура, която е издадена извън периода, за който е требвана храна на екипажа: фактура № 3160 от 20.01.2015 г. на стойност 81.90 лв.⁵⁴

По авансов отчет от 28.01.2015 г. за разходи в размер на 266.07 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Вит“, получил храна за периода от 06.01. до 08.01.2015 г. са изплатени 240 лв.

При извършения тест по същество е установено, че към авансовия отчет е приложен разходооправдателен документ – фактура, която е издадена извън периода, за който е требвана храна на екипажа: фактури № 1610069259 от 27.01.2015 г. на стойност 78.26 лв.⁵⁵

б) По авансов отчет от 26.08.2015 г. за разходи в размер на 212.17 лв., е признат разход за 210 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Дунав“, получил храна за периода от 04.08. до 06.08.2015 г.

При извършения тест по същество е установено, че към авансовия отчет са приложени разходооправдателни документи – фактури, които са издадени извън периода, за който е требвана храна на екипажа: фактури №№ 1510196563/07.08.2015 г. и 1610077874/07.07.2015 г. на обща стойност 27.07 лв., издадени от Кауфланд ЕООД⁵⁶

в) По авансов отчет от 17.06.2015 г., за разходи в размер на 615.29 лв., са сторнирани неприсъщите разходи и са признати разходи на стойност 575.02 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Вит“, получил храна за периода от 09.06. до 16.06.2015 г. и са изплатени 550 лв.

При извършения тест по същество е установено, че към авансовия отчет са приложени разходооправдателни документи – фактури, които са издадени извън периода, за който е требвана храна на екипажа: фактури №№ 1510193524, 1510193525 и 1510193526 от 17.06.2015 г. на обща стойност 200.40 лв.⁵⁷

⁵⁴ ОД № 1.45 – Авансов отчет, Списък на екипажа за периода от 13-15.01.2015 г. и фактура с фискален бон № 8803160/20.01.2015 г.

⁵⁵ ОД № 1.46 - Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Вит“ за периода от 06-08.01.2015 г. и фактура с фискален бон № 1610069259/27.01.2015 г.

⁵⁶ ОД № 1.47 - Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Дунав“ за периода от 04-06.08.2015 г., фактура с фискален бон № 1610073874/07.08.2015 г.

⁵⁷ ОД № 1.48 – Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Вит“ за период от 09-16.06.2015 г. и фактури с фискален бон №№ 1510193524, 1510193525 и 1510193526 от 17.06.2015 г.

г) Към авансов отчет от 15.09.2015 г. за разходи в размер на 835.41 лв., е признат разход за 740 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Вит“, получил храна за периода от 02.08. до 13.08.2015 г. Извършена е проверка на личните карти на екипажа, отразяващи отработеното време, при която е установено, че от материално отговорното лице - капитанът на кораба, е допусната техническа грешка при посочване на месеца в списъка на екипажа, като вместо м. септември е записан м. август.⁵⁸

д) Към авансов отчет от 16.10.2015 г. за разходи в размер на 997.41 лв., след сторниране на разходи на стойност 73.12 лв. (нехранителни продукти), е признат разход за 920 лв., съгласно Списък на екипажа на м/к „Вит“, получил храна за периода от 03.08. до 15.08.2015 г. Извършена е проверка на личните карти на екипажа, отразяващи отработеното време, при която е установено, че от материално отговорното лице - капитанът на кораба е допусната техническа грешка при посочване на месеца в списъка на екипажа, като вместо м. октомври е записан м. август.⁵⁹

е) Към авансов отчет от 18.11.2015 г. за разходи в размер на 870 лв., е признат разход за 870 лв., съгласно Списък на екипажа, получил храна за периода от 01.08. до 13.08.2015 г. Извършена е проверка на личните карти на екипажа, отразяващи отработеното време, при която е установено, че от материално отговорното лице - капитанът на кораба е допусната техническа грешка при посочване на месеца в списъка на екипажа, като вместо м. ноември е записан м. август.⁶⁰

При извършения тест по същество е установено, че към авансовия отчет са приложени разходооправдателни документи – фактури, които са издадени извън периода, за който е требвана храна на екипажа: фактури №№ 1510202641, 15101202642, 1510202640, 1510202648 от 14.11.2015 г., 1610076223 и 1610076220 от 15.11.2015 г., 1610076248, 1510202733, 1610076247, 15102022730 и 1510202734 от 16.11.2015 г. на обща стойност 364.80 лв. издадени от „Кауфланд“ ЕООД.⁶¹

Заявките за закупуване на хранителни продукти са одобрявани от главния секретар на Агенцията и преди получаването на служебен аванс са съставяни контролни листа от финансовия контролор. При доплащане/възстановяване на суми по авансови отчети е осъществен контрол от старши специалист, сторнирани са неприсъщите разходи – хигиенни материали, консумативи и други, прилагана е системата за двоен подпис, отчетите са подписвани от директор „АПФСО“ и изпълнителен директор.

С признаването на разходи за храна на основание фактури, издадени извън периодите на плаване на екипажите, са нарушени разпоредбите на чл. 4, ал. 2 от Наредба № 11 и т. 5 от Заповед № 53/05.06.2015 г., съгласно които безплатна храна се полага за „специфичен характер на труд“ и в съответствие със списък на екипажа, изготвен на база корабния дневник на плавателния съд.

Установените несъответствия са съществени и са в резултат на неефективен контрол преди признаване на разходите за храна. От финансовия контролор са полагани подписи върху авансовите отчети, но не е извършен контрол на приложените към тях първични разходооправдателни документи - фактури.

2.2.3. Разходи за облекло

Разходите за облекло за 2015 г. възлизат на 28 269 лв. и представляват 4.84 на сто от разходите за издръжка.⁶²

⁵⁸ ОД № 1.49 - Лични карти на членовете на екипажа, получили храна през м. септември 2015 г.

⁵⁹ ОД № 1.50 – Лични карти на членовете на екипажа, получили храна през м. октомври 2015 г.

⁶⁰ ОД № 1.51 - Лични карти на членовете на екипажа, получили храна пред м. ноември 2015 г.

⁶¹ ОД № 1.52 - Авансов отчет, Списък на екипажа за периода 04-13.11.2015 г., фактури №№1510202641, 15101202642, 1510202640, 1510202648 от 14.11.2015 г., 1610076223 и 1610076220 от 15.11.2015 г., 1610076248, 1510202733, 1610076247, 15102022730 и 1510202734 от 16.11.2015 г.

⁶² ОД № 1.21 - ОКИБ за 2015 г.

Редът и условията за предоставяне на безплатно работно и униформено облекло на служителите по трудови правоотношения са регламентирани с Наредбата за безплатното работно и униформено облекло, а на наетите по служебни правоотношения в Наредбата за служебното положение на държавните служители.

В изпълнение на наредбите от изпълнителния директор е издадена Заповед № 39/13.05.2015 г., в която са определени видът, стойността на работното и униформено облекло – Приложение № 1 и размерът на средствата за работно облекло на държавните служители по категории – Приложение № 2. В съответствие с изискванията на НБРУО от представител на Комитета по условия на труд, председател на синдикалната организация и завеждащия здравословни и безопасни условия на труда е проведена среща и е изготвен Протокол от 12.05.2015 г. (Приложение № 3 към Заповед № 39/13.05.2015 г.) за категориите служители, вид и количество на безплатното униформено и работно облекло.

За доставка на униформено облекло са сключени договори с фирми, производители и търговци, приложена е системата за двоен подпис – договорите са подписани от изпълнителния директор и директор „АПФСО“. При изпълнението на договорите и плащанията по тях е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансов контролор.⁶³

Сумите за облекло на държавните служители са начислени и изплатени към възнагражденията за м. май 2015 г.

Разходите за облекло на служителите от Агенцията за 2015 г. са извършени в съответствие с нормативната уредба и вътрешните актове, прилагана е системата за двоен подпис преди поемане на задължение и преди извършване на разход, осъществяван е предварителен контрол от финансовия контролор.

2.2.4. Разходи за материали

По бюджета на Агенцията за 2015 г. са отчетени разходи за материали в размер на 149 026 лв., представляващи 25.56 на сто от разходите за издръжка.

При извършения анализ на разходваните средства за закупуване на материали е установено, че доставките на материали са документирани с първични счетоводни документи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК; платежните документи са придружени с разходооправдателни документи, съдържащи необходимите реквизити. Разходите са документално обосновани, в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 от Закона за счетоводството (отм.). При проверка на извършените плащания не са констатирани разлики в сумите върху платежните и разходооправдателните документи; получените материали са заведени в склада със складови разписки за приемане на материалите в съответствие с Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи; вложените в употреба материали са изписани като разход, въз основа на подписани искания и заявки.

Доставките на материали са извършвани на основание на сключени договори, директни покупки от магазинната мрежа, прилагана е системата за двоен подпис, договорите са подписани от изпълнителния директор и директор „АПФСО“, осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.⁶⁴

Разходите за материали са законосъобразни, извършени са в съответствие с договорите и вътрешните правила и са присъщи за дейността на Агенцията.

⁶³ ОД № 2.17 до ОД № 2.29

⁶⁴ ОД № 2.10 до ОД № 2.16

2.2.5. Разходи за вода, горива и енергия

Разходите по отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2015 г. са 315 129 лв. С най-висок относителен дял от 68.9 на сто са разходите за дизелово гориво за плавателните съдове на Агенцията в размер на 217 115 лв.

Доставката на дизелово гориво е извършвано на основание договори с „Полисан“ АД, прекратен през годината по желание на доставчика и Договор № Д-43 от 22.06.2015 г., подписан с „Мирикал“ ЕООД за сключване на сделки за покупко-продажба на стоки, възложени от доверителя с двустранно съгласувани поръчки-спецификации на сесии на „ССБ“ АД и Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г. за доставка на гориво от „Сакса“ ЕООД. Договорът е сключен по правилата на борсовото представителство, чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД и е на стойност на 417 542.50 лв. без ДДС.

При сключване на договора за борсово посредничество е приложена системата за двоен подпис – договорът е подписан от изпълнителния директор и директор „АПФСО“

При изпълнение на договорите е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансовия контролор, документиран в контролни листа. От определени от изпълнителния директор длъжностни лица е осъществяван контрол върху доставките на гориво.⁶⁵

Извършена е проверка на зареждането и разхода на гориво от м/к „Т. Каблешков“ и СТПК „Титан“, използвани като плаващи резервоари за снабдяване на другите плавателни съдове с гориво и на м/к „Вит“ – основен съд на Агенцията за извършване на хидрографски измервания и поддържане на навигационните плаващи знаци.

Разходните норми на двигателните агрегати на плавателните съдове са определени от ДСО „Воден транспорт“ с „Технически разходни норми“.⁶⁶

С оглед икономичния разход на гориво от плавателните съдове от изпълнителния директор е издадена Заповед № 4/21.01.2015 г., в която са определени редът, длъжностните за осъществяване на контрол и докладване на резултатите. Съгласно заповедта, при установяване на различия, следва да се набележат мерки за отстраняването им и да се актуализират разходните норми.⁶⁷

През годината са извършени 17 проверки, за резултатите от които са съставени актове за проверки. Актовете за проверки са представени на изпълнителния директор, който ги е резолирал до дирекция „АПФСО“. От дирекция „АПФСО“ са предприети действия за заприходяване на установеното в повече гориво.⁶⁸

Доставките на гориво, зареждането на плавателните съдове и разходът на гориво от плавателните съдове е извършвано в съответствие с клаузите на договорите, утвърдените разходни норми и вътрешните актове. Осъществяван е предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход от финансов контролор. Осъществяван е контрол на наличните количества в резервоарите, заредените количества и отчетения разход на гориво. Резултатите от контрола са документирани и отразени по партидите на плавателните съдове.

При проверките са установени излишъци в големи размери, които са заприходени, но не са изследвани причините и не са предприети действия за отстраняването им или актуализиране на техническите разходни норми в съответствие със Заповед № 4/21.01.2015 г. на изпълнителния директор.

⁶⁵ ОД № 2.30 до № 2.42 и ОД № 2.106 до ОД № 2.116

⁶⁶ ОД № 1.53 – Технически разходни норми на м/к „Т. Каблешков“, СТПК „Титан“ и м/к „Вит“

⁶⁷ ОД № 1.54 – Заповед № 4/21.01.2015 г.

⁶⁸ ОД № 1.55 – Акт за проверка №/МО -№ 8/04.2015 г./ МО 11/21 от 04.2015 г., 11/29.06.2015 г./ МО 11/29 от 06.2015 г, 12/29 от 07.2015 г./ МО 11/14 от 07.2015 г., 16/16.09.2015 г./МО 11/5 от 09.2015 г., 17/13.10.2015 г. и 18/23.10.2015 г. и МО 11/12 от 10.2015 г.

2.2.6. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги на Агенцията за 2015 г. са в размер на 155 244 лв.⁶⁹

Най-съществените разходи за външни услуги са по сключени договори за охрана, информационни услуги, ремонт на плавателни съдове, абонамент и сервизно обслужване, за освидетелстване, прегледи и възобновяване клас на плавателните съдове и за водолазни свидетелства, печатарски и преводачески услуги.

При извършената проверка за законосъобразността на разходите е установено, че услугите са предоставяни от изпълнителите на основание договори и фактури. Договорите са подписани от изпълнителния директор и от директор „АПФСО“, с което е изпълнено изискването на системата за двоен подпис при поемане на задължение. Осъществяван е предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход от финансовия контролор. Съставени са приемо-предавателни протоколи за извършените услуги.

Извършените разходи за други външни услуги са законосъобразни, присъщи за дейността на Агенцията и в съответствие с договорите и вътрешните правила на Агенцията.⁷⁰

Извършените разходи за външни услуги през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания. Проверените разходи са документално обосновани, осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и е приложена системата за двоен подпис.

2.2.7. Разходи за командировки

а) Командировки в страната

За извършените през 2015 г. командировки са изразходвани 51 954 лв., в т.ч. 15 944 лв. за командировки в страната и 36 010 лв. за командировки в чужбина.⁷¹

От изпълнителния директор са издадени 286 заповеди за командировки в страната и 53 за командировка в чужбина.⁷²

По време на одита са извършени тестове по същество и тестове на контрола на заповедите за командировки и документите към тях за отчитане на дневни, пътни и квартирни разходи.

Командировките в страната на служители от Агенцията са извършвани въз основа на писмени заповеди, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 1 от Наредбата за командировки в страната.

На служителите на ИА „ППД“ са изплащани квартирни и дневни пари до размерите, определени в заповедите за командировка и съгласно размерите, определени в Наредбата.

Заповедите за командировки са заверени и подпечатани в мястото, на което е командировано лицето. Спазени са сроковете за изготвяне на доклад за извършената работа и отчет за направените разходи, като са попълвани сметки за полагащите се пътни, дневни и квартирни пари, окомплектовани с разходно оправдателни документи. При проверката на документацията на командировките в страната е установено, че размерът на изплатените средства е в съответствие с размера, определен с чл. 19, ал. 1 от Наредбата за командировки в страната

Установен е случай, при който са изплатени дневни пари по командировъчни заповеди, които са заверени в място, което не е включено за посещение в заповедта за командировка, както и два случая, при които командировъчните са заверени, но не са посочени датата на

⁶⁹ ОД № 1.56 - Разшифровка на § 10-20 Разходи за външни услуги и оборотите по сметки от подгрупа 602 към 31.12.12015 г.

⁷⁰ ОД №№ 2.48-2.52, 2.58 – 2.61, 2.73 – 2.78 и 2.92 – 2.95

⁷¹ ОД № 1.57 – Разшифровки на §§ 10-51 Разходи за командировки в страната и §§ 10-52 Разходи за командировки в чужбина

⁷² ОД № 1.58 – Регистър на командировките в страната и Регистър на командировките в чужбина

пристигането и датата на отпътуването⁷³. Констатираните нарушения са поради неефективен контрол от директора „АПФСО“ и от финансовия контролор.

Служебните аванси за изразходваните средства са отчитани в законоустановените срокове, с което са спазени изискванията на чл. 29, ал. 1 от Наредбата за командировките в страната. За всички разходи за дневни, пътни и квартирни е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист. Спазена е системата за двоен подпис.

б) Командировки в чужбина

При командироване на служители в чужбина са изготвяни докладни записки за необходимостта, целите и продължителността на командировката от лицата, които ще бъдат командировани и финансова обосновка в съответствие с изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина и вътрешните правила. Докладните записки са утвърдени от изпълнителния директор. Финансовите обосновки са съгласувани от директор „АПФСО“ и са утвърдени от директора. Преди получаване на служебен аванс от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, който е документиран с контролен лист. След приключване на командировката, от служителите са изготвени авансови отчети за изразходените средства, които са проверени от директор „АПФСО“, финансов контролор и са утвърдени от директора. В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 1 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина от командированите лица са изготвяни доклади за извършената работа, които са утвърдени от директора.⁷⁴

Изплащането и отчитането на командировките в страната е в частично съответствие с Наредбата за командировки в страната и вътрешните правила, установени са случаи на липса на реквизити – дата на пристигане и заминаване и заверка в обект, който не е включен в заповедта. Командировките в чужбина са осъществени в съответствие с нормативната уредба и вътрешните правила.

2.2.8. Капиталови разходи

С утвърждаването на бюджета за 2015 г. е утвърден и план на капиталовите разходи на стойност на 48 000 лв.⁷⁵ Актуализираният разчет на капиталовите разходи към 31.12.2015 г. е на същата стойност, но с извършените промени в структурата на разходите, е увеличен дялът на разходите за придобиване на ДМА за сметка на разходите за НДМА,⁷⁶ което е показано в диаграма № 3.

⁷³ ОД № 1.59 – Заповед № 221/24.08.2015 г., Заповед № 222/24.08.2015 г. и Заповед № 228/07.09.2015 г., Авансов отчет 8116/31.08.2015 г. и Авансов отчет № 8117/31.08.2015 г.

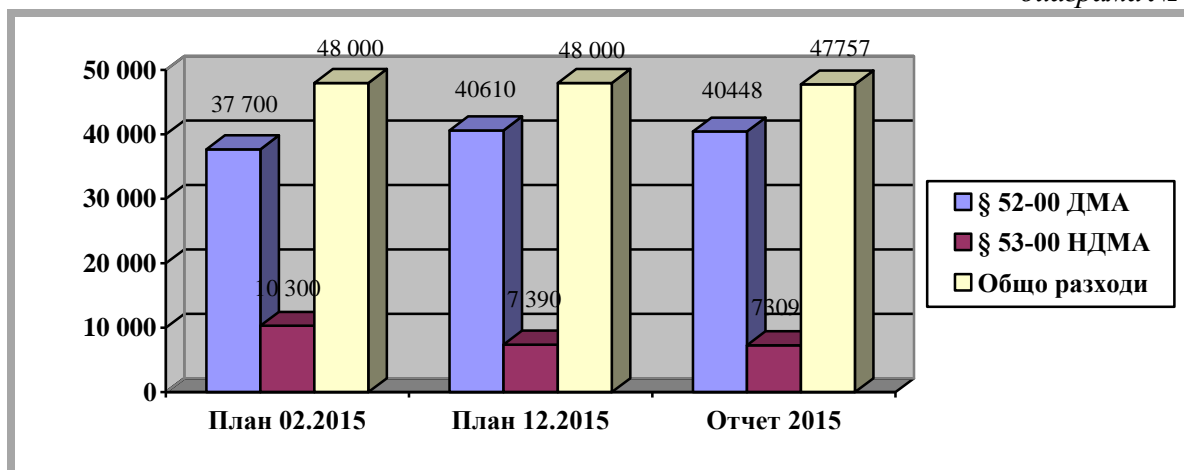
⁷⁴ ОД № 1.60 – Докладна записка вх. № 457/16.04.2015 г., Докладна записка вх. № 1289/22.10.2015 г., Заповед № 93/27.04.2015 г., Финансова обосновка по заповеди за командировка №№ 93 и 94/27.04.2015 г., Заповед за командировка № 304/22.10.2015 г., Финансова обосновка по заповеди за командировка №№ 303 и 304/22.10.2015 г., Контролен лист № 35/08.05.2015 г., Контролен лист № 94/13.11.2015 г., Авансов отчет от 18.05.2015 г., Авансов отчет от 20.11.2015 г., Доклад вх. № 596/21.05.2015 г. и Доклад вх. № 1473 от 25.11.2015 г.

⁷⁵ ОД № 1.61 – Писмо на МТИТС № 29-00.22/27.02.2015 г. и Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“

⁷⁶ ОД № 1.62 – Писмо на МТИТС № 04-09-712/30.12.2015 г. и Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“

Разходи за придобиване на ДМА и НДМА по бюджета на ИА „ППД“ (в лв.)

диаграма № 3



През годината са извършени разходи за придобиване на ДМА и НДМА на обща стойност 47 757 лв. Разходите са извършени в съответствие с поименния списък на активите и в рамките на утвърдените средства.⁷⁷

При извършването на разходите са прилагани вътрешните правила на Агенцията – изготвена е заявка от директор „ПКП“, която е одобрена от главния секретар, преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор, документиран с контролен лист. Приложена е системата за двоен подпис – иницираното платежно нареждане е потвърдено от директор на дирекция „АПФСО“ и главен секретар (изпълняващ функциите на изпълнителния директор в негово отсъствие), изплатените суми са в съответствие с фактурираните стойности на активите⁷⁸

Разходите за придобиване на ДМА и НДМА са законосъобразни и в съответствие с утвърдените стойности и видове от МТИТС.

Извършените бюджетни разходи през 2015 г. са законосъобразни и съответстват на планираните и договорените размери. Въведените контролни дейности са изпълнявани непрекъснато и последователно през одитирания период с изключение на установените съществени отклонения от правната рамка при извършване на разходи за храна и за командировки в страната.

Разходите по бюджета на ИА „ППД“ са в рамките на утвърдените за 2015 г. средства. Въведените процедури за разделяне на отговорностите, предварителен контрол и система за двоен подпис са допринесли за разходването на бюджетните средства в съответствие с нормативните изисквания. Контролната среда създава условия за добро финансово управление на публичните средства.

II. Обществени поръчки

1. Обща информация

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., възложител на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“, по смисъла на чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.), е изпълнителният директор на Агенцията. Същият е осъществявал лично фактическите действия по тяхното възлагане и не е делегирал правомощията си по възлагане на други лица.

⁷⁷ Од № 1.63 – Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“ – Отчет към 31.12.2015 г.

⁷⁸ Од № 1.64 – Заявка от 20.04.2015 г., фактура № 2178/20.04.2015 г., Контролен лист № 122/23.04.2015 г., платежно нареждане от 23.04.2015 г. и Од №№ 2.79 – 2.82

В рамките на одитирания период в ИА „ППД“ има открита и възложена една процедура на „договаряне без обявление“ за възлагане на обществена поръчка за доставка на горива за дизелови двигатели за обекти на Изпълнителна агенция "Проучване и поддържане на р. Дунав".⁷⁹ В резултат от проведената процедура и на основание чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.), възложителят е сключил договора за обществената поръчка по правилата на борсовото представителство, чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД, за сумата от 417 542,50 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. в ИА „ППД“ са публикувани общо четири публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).⁸⁰ По всички публични покани има сключени договори за възлагане на обществени поръчки с определените за изпълнители, на обща стойност 185 319,87 лв. без ДДС.

За същия период са възложени и 23 обществени поръчки по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм.), с обща прогнозна стойност от 123 981,42 лв. без ДДС.

Всички проведени през одитирания период процедури за възлагане на обществени поръчки и публикувани публични покани са включени в обхвата на одита.

През одитирания период, като част от СФУК в ИА „ППД“ са действали последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по възлагане на обществени поръчки и сключването на договори. Целта на приетите в Агенцията актове е да се осигурят условия за спазване на приложимото законодателство в областта на обществените поръчки и да се определят съответните контролни дейности, които да минимизират рисковете от незаконосъобразното им провеждане. В изпълнение на чл. 86 от ЗОП (отм.), директорът на Агенцията е издал Заповед № 148 от 25.11.2014 г., с която са утвърдени Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки (ВПОУРВОП).⁸¹ Същите са актуализирани и допълнени през одитирания период със Заповед № 71 от 09.07.2015 г. на директора на Агенцията.⁸² В съответствие с изискването на чл. 22г в ЗОП (отм.) във Вътрешните правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществените поръчки е обособена Глава шеста „Профил на купувача“. В нея са регламентирани редът за поддържане профила на купувача, информацията, която следва да бъде качена и публично оповестена, както и начинът за удостоверяване датата на нейното публикуване в случаите, посочени в ЗОП (отм.).

Съгласно Вътрешните правила, процесите по планиране на обществени поръчки в ИА „ППД“ започват със заявяване на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ. Заявяването се осъществява въз основа на заявки по образец Приложение № 1 от ВПОУРВОП, които се подават в срок до 20 януари на текущата година, от директорите на дирекции - заявители на обществени поръчки, съобразно кръга на възложените им функции и отговорности, до изпълнителния директор на Агенцията. В тях заявителите посочват информация относно необходимостта от възлагане на обществените поръчки, прогнозната стойност на същите и източника им на финансиране. Получените предложения се обобщават и анализират от директора на Агенцията с цел изготвянето на Годишен план-график за организиране и провеждане на процедури за обществени поръчки. В проекта на план-графика се посочват: предметът на обществената поръчка, прогнозната ѝ стойност, редът за възлагане по ЗОП (отм.),

⁷⁹ ОД № 2.1 – Справка № III-5-87 от 05.02.2016 г. за проведените обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;

⁸⁰ ОД № 2.2 – Справка № III-5-86 от 05.02.2016 г. за проведените обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;

⁸¹ ОД № 2.3 – Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на директора на ИА „ППД“ и Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки;

⁸² ОД № 2.4 – Заповед № 71 от 09.07.2015 г. на директора на Агенцията и актуализираните Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки в ИА „ППД“, <http://www.appd-bg.org/docs/rulesZOP2015.pdf>;

прогнозният период или дата за стартиране на процедурата и структурното звено или служители, отговорни за подготовката на документацията за всяка обществена поръчка. План-графикът се утвърждава от изпълнителния директор на Агенцията не по-късно от 15 февруари на съответната година и се предоставя на всички структурни звена и служители, ангажирани с процесите по възлагане. Контролът по изпълнението на план-графика на обществените поръчки се осъществява от финансовия контрольор.

При необходимост от възлагане на обществени поръчки, основанията за които не биха могли да бъдат предвидени, главният секретар на Агенцията уведомява изпълнителния директор за нуждата от тяхното провеждане с писмен доклад, въз основа на мотивирано предложение от директора на дирекцията, за която е възникнала необходимостта.

В срок до 1 март на съответната година, длъжностните лица, определени със Заповед № 72 от 09.07.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията, изпращат одобрените от възложителя предварителни обявления по чл. 23, ал. 1 от ЗОП (отм.) до АОП, за вписване в РОП и по чл. 45в от ЗОП (отм.) до „Официален вестник“ на Европейския съюз и отговарят за тяхното публикуване в профила на купувача.⁸³

Стартирането на процедурите в ИА „ППД“ започва със заповед на директора на Агенцията за определяне на комисия за подготовка документацията на съответната обществена поръчка, съобразно утвърдения план-график. Председателят на комисията съгласува окомплектованата документация и заедно с проекта на съобщение до средствата за масово осведомяване се предоставят на изпълнителния директор за подпис. Последният одобрява документацията за участие и подписва решението за откриване на процедурата и съобщението до средствата за масово осведомяване. В случай, че възложителят не приеме работата на комисията, издава резолюция, с която указва срока за нейното довършване. Решението и обявлението за обществена поръчка се изпращат до АОП за вписване в РОП и се публикуват в „Официален вестник“ на Европейския съюз от длъжностни лица, определени със Заповед № 72 от 09.07.2015 г. на директора на Агенцията. Същите лица са отговорни и за публикуването в „Профила на купувача“ на документацията на обществената поръчка, вкл. решението за откриване и обявлението на обществената поръчка в срок, до първия работен ден, следващ деня на публикуване в РОП. В деня на публикуването длъжностните лица изпращат съобщение и до средствата за масово осведомяване.

2. Планиране на обществените поръчки

Със Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“ са утвърдени Вътрешни правила за определяне условията и реда за възлагане на обществени поръчки.⁸⁴

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПОУРВОП, утвърдени със Заповед № 148, планирането на обществени поръчки в Агенцията се осъществява въз основа на мотивирани предложения. Същите се предоставят в срок до 20 януари на текущата година от директорите на дирекции до изпълнителния директор на Агенцията и съдържат информация за необходимостта от извършване на строителство, осъществяване на доставки и/или предоставяне на услуги, ориентировъчни количествено-стойностни сметки на същите, както и източниците на финансиране. В съответствие с ал. 4 и ал. 7 на същия член, възложителят обобщава и анализира предложенията с оглед необходимостта от изготвяне на План-график за организиране и провеждане на процедури за обществени поръчки. В проекта на План-график се посоча структурното звено и служители от него, отговорни за подготовката на документацията за всяка обществена поръчка, съобразно връзката на предмета на съответната обществена поръчка с функционалните им

⁸³ ОД № 2.5 – Заповед № 72 от 09.07.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията;

⁸⁴ ОД № 2.3 – Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на изп. директор на ИА „ППД“ и Вътрешни правила за определяне условията и реда за възлагане на обществени поръчки;

задължения. План-графикът се утвърждава от изпълнителния директор, не по-късно от 15 февруари на съответната година и се предоставя на всички структурни звена и служители, отговорни за изпълнението му.

В чл. 6, ал. 1, т. 2 от ВПОУРВОП, приети със Заповед № 148, се посочва също, че процесът по планиране на обществените поръчки обхваща и изготвянето на разчет за необходимите средства за финансиране на потребностите по т. 1 и изчисляване на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки.

През одитирания период, директорите на дирекции - заявители на обществени поръчки, не са представяли до изпълнителния директор на Агенцията мотивирани предложения за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, каквото е изискването на чл. 7, ал. 1 от ВПОУРВОП.⁸⁵ Няма изготвен и утвърден от изпълнителния директор План-график на обществените поръчки през годината, в който да са посочени и лица за подготовка на документацията на съответните обществени поръчки.⁸⁶ През одитирания период не е изготвен и разчет за необходимите средства за финансиране потребностите от доставка на стоки, услуги или извършване на строителство, каквото изискване е посочено в чл. 6, ал. 1, т. 2 от ВПОУРВОП.⁸⁷

През 2015 г. са възложени общо четири обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и една е възложена чрез процедура на „договаряне без обявление“, по реда на чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП /отм./. Необходимостта от провеждането на процедурата на „договаряне без обявление“ е възникнала към средата на годината, вследствие прекратяване договора за доставка на горива за дизелови двигатели от страна на изпълнителя, с писмо, вх. № 685/16.06.2015 г.⁸⁸ Липсата на заявки за нуждата от възлагане на обществени поръчки, включително на тези по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм), е свързана със заниженото ниво на информация и комуникация по вертикала при планирането на обществени поръчки и на неупражнен контрол от страна на директора на дирекция „АПФСО“. Последният е определен със Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на изпълнителния директор, да осъществява контрол по изпълнението на заповедта за утвърждаване на ВПОУРВОП, като елемент от СФУК.

Неспазването на реда за планиране на обществени поръчки, по отношение представянето на мотивирани предложения /заявки/ до изпълнителния директор, както и неизготвянето на План-график за тяхното провеждане създават съществен риск от неправилното им планиране и разделение при тяхното възлагане.

Липсата на яснота, относно момента на възлагане на обществените поръчки, създава предпоставки за прекратяване доставките на определени стоки за продължителни периоди от време, при периодично повтарящи се поръчки /доставка на материали или гориво/ и необходимост от удължаване действието на договорите, посредством сключването на анекси.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Процедура за възлагане на обществена поръчка

С Решение № 63 от 22.06.2015 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“ е открита процедура на „договаряне без обявление“, по реда на чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.), за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Доставка чрез покупка на горива за дизелови двигатели за обекти на Изпълнителна агенция "Проучване и поддържане на река Дунав" и уникален идентификационен номер: 00665-2015-0001.**⁸⁹ Поръчката е

⁸⁵ ОД № 2.6 – т. 1.1. на Констативен протокол от 29.02.2016 г.;

⁸⁶ ОД № 2.6 – т. 1.2. на Констативен протокол от 29.02.2016 г.;

⁸⁷ ОД № 2.6 – т. 1.3. на Констативен протокол от 29.02.2016 г.;

⁸⁸ ОД № 2.7 – Писмо с вх. № 685/16.06.2015 г.;

⁸⁹ Решение № 63 от 22.06.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията за откриване на процедурата - http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=672804&newver=2 ;

възложена по правилата на борсовото представителство, чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД.

В резултат от проведената процедура е сключен Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г. с определения за изпълнител „Сакса“ ЕООД. Договорът е на стойност 417 542, 5 лв. без ДДС и е за срок до 31.12.2016 г. или до достигане на договорените количества (250 000 л.), което от двете събития настъпи първо.

Информация за сключения договор е изпратена до АОП и до „Официален вестник“ на Европейския съюз на 13.07.2015 г., в определения за това 30-дневен срок след сключването на договора, съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗОП /отм. ДВ. бр. 13 от 16 Февруари 2016 г./.⁹⁰

Обществената поръчка е възложена в съответствие с правната рамка и правилата на борсовото посредничество.⁹¹

3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.)

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОП (отм.), възложителите могат да не провеждат процедурите по ЗОП (отм.), но са длъжни да прилагат условията и реда на Глава осма "а" при обществени поръчки с обект по чл. 3, ал. 1 от ЗОП (отм.) на посочените стойности без ДДС. За възлагането на обществени поръчки по този ред, възложителят събира оферти с публикуване на публична покана. Същата, в съответствие с чл. 101б от ЗОП (отм.) се изготвя по образец, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържа, както следва: наименование и адрес на възложителя; обект на поръчката, прогнозна стойност и източник на финансиране; кратко описание на предмета на поръчката, а когато е приложимо - и количество или обем; критерия за възлагане, а когато изборът се извършва по критерий икономически най-изгодна оферта - и методика за оценка на офертата; срок и място за получаване на офертите, както и дата, час и място на отваряне на офертите.

През одитирания период, изпълнителният директор на ИА „ППД“ е публикувал в Портала за обществени поръчки четири публични покани за възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

По две от тях:

- публична покана, публикувана със Заповед № 6 от 27.01.2015 г. с предмет: **„Доставка на DGPS система за очертане на брегова линия на р. Дунав от лодка и по суша с компоненти: 1. Мобилно позиционно оборудване и 2. Базова станция”** и уникален код: 9038335⁹² и

- публична покана, публикувана със Заповед № 7 от 02.02.2015 г. с предмет: **„Доставка на автомобил – пикап с повишена проходимост”** и уникален код: 9038515, възложителят е посочил показателите за оценка на офертите и техните относителни тежести, но не е включил в съдържанието на поканата цялата методика за оценка на офертите, каквото е изискването на чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.).⁹³

По други две:

⁹⁰ Обявление за възложена поръчка - http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=677007&newver=2 ;

⁹¹ <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

⁹² Публична покана с предмет: **„Доставка на DGPS система за очертане на брегова линия на р. Дунав от лодка и по суша с компоненти: 1. Мобилно позиционно оборудване и 2. Базова станция”** и уникален код: 9038335 - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

⁹³ Публична покана с предмет: **„Доставка на автомобил – пикап с повишена проходимост”** и уникален код: 9038515 - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

- публична покана, публикувана със Заповед № 57 от 08.06.2015 г. с предмет: **„Осъществяване на физическа охрана и охрана със СОТ на обекти и имущество, собственост на ИА „ППД“** и уникален код: 9042569⁹⁴ и

- публична покана, публикувана със Заповед № 27 от 01.04.2015 г. с предмет: **„Доставка на стоманени въжета“** и уникален код: 9040398, възложителят не е посочил в съдържанието на публичните покани източниците на финансиране, като част от минимално изискуемата информация при изготвяне на поканите, съгласно чл. 101б, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.).⁹⁵

В резултат от публикуваните публични покани има сключени договори за възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.).

С деянията си възложителят е извършил нарушение на чл. 101б, ал. 1, т.т. 2 и 4 от ЗОП (отм.).

Причините за допуснатите пропуски при попълване съдържанието на публичните покани са свързани с липсата на достатъчно регламентирани контролни дейности по отношение процесите за възлагане на обществени поръчки, по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.). При публикуването на публичните покани в сила са Вътрешните правила за определяне условията и реда за възлагане на обществени поръчки, приети със Заповед № 176 от 29.10.2013 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“, където няма регламентирана контролна дейност по съгласуване на публичната покана и техническата спецификация към нея от главния секретар и юрисконсулта. Осъществяването на такъв контрол е регламентирано във Вътрешните правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки, утвърдени със Заповед № 71 от 09.07.2015 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“.

Липсата на реквизити от съдържанието на публикуваните публични покани занижава нивото на публичност и прозрачност, в нарушение на един от основните принципи, заложиени в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП (отм.). Непосочването на методиката за оценка на офертите води също и до дезинформация за желаещите да кандидатстват, по отношение начина за оценяване на подадените оферти.

При възлагане на обществени поръчки, чрез публикуване на публични покани, по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) са допуснати частични несъответствия, свързани с невписването на цялата минимално изискуема информация при публикуване на поканите.

3.3. Непроведени процедури

В одитирания период няма констатирани основания за провеждане на процедури или възлагане на обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП (отм.), които да не са проведени от възложителя.⁹⁶

Управленските решения при извършване на периодично повтарящи се разходи в ИА „ППД“ са в съответствие с регламентираните изисквания на нормативната уредба. В хода на одита няма установени непроведени процедури по възлагане на обществени поръчки, при наличие на условия за това.⁹⁷

⁹⁴ Публична покана с предмет: **„Осъществяване на физическа охрана и охрана със СОТ на обекти и имущество, собственост на ИА „ППД“** и уникален код: 9042569 - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

⁹⁵ Публична покана с предмет: **„Доставка на стоманени въжета“** и уникален код: 9040398 - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

⁹⁶ ОД № 2.8 – Справка № 5-197/17.03.2016 г. за действащите договори за възлагане на обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;

⁹⁷ ОД № 2.9 – Регистър на процедурите за възлагане на обществени поръчки по Закона за обществени поръчки в ИА „ППД“ – Русе, обявени през 2015 г.;

4. Изпълнение на договорите

В резултат от проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, през одитирания период в ИА „ППД“ са действали общо 33 (тридесет и три) договора. В обхвата на одита са включени всички договори, сключени през одитирания период или в предишни периоди, но действащи през 2015 г., на стойност над 300 лв. (общо 28 договора).⁹⁸

4.1. Договор № Д-30 от 12.05.2015 г., е сключен с определения за изпълнител „Бибо“ ООД за доставка на стоманени въжета.⁹⁹ В договора няма конкретно посочена стойност. Предвидено е заплащането по него да става на база заявени и действително доставени количества въжета, по единични цени, определени съгласно ценовото предложение на изпълнителя. Крайният срок на договора е една година от датата на подписване или до изчерпване на количествата. По отношение изпълнението на договора са установени частични несъответствия с вписаните в него клаузи. Предвидено е доставките на въжета да бъдат извършвани поетапно, на база подавани от възложителя заявки, до изчерпване на съответните количества. Със своя Заповед № 42 от 12.05.2015 г. директорът на Агенцията е определил главен специалист в дирекция „ПКП“ за длъжностно лице, което да приема доставените количества въжета.¹⁰⁰ Съгласно т. 2 от същата заповед удостоверяването на извършените доставки се извършва чрез подписване на приемо–предавателен протокол от представители на страните по договора, като за ИА „ППД“ това е посоченото в заповедта лице.

При одита е установено, че при приемане на доставените количества въжета, *не са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи* от главен специалист в дирекция „ПКП“.¹⁰¹ За доставките има издавани единствено складови разписки от старши специалист в дирекция „АПФСО“ (отговорник склад), за заприходяването им в склада.

В съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора, изпълнителят се задължава да извърши доставката в срок от един ден, след получаване на заявката. Материалите се предават, придружени с декларация за съответствие, сертификат за качество и друга техническа документация, приложена от доставчика.

Установено е, че пет от доставките на стоманени въжета са извършени *след определения в договора срок от един ден за тяхната доставка*. Закъснението на доставките е между 5 и 24 календарни дни, както следва:

- За заявка от 12.05.2015 г., има извършена доставка и разписана складова разписка № 1054 от 29.05.2015 г. (закъснение със **17 дни**);
- За заявка от 26.06.2015 г., има извършена доставка и разписана складова разписка № 1074 от 01.07.2015 г. (закъснение с **5 дни**);
- За заявка от 03.08.2015 г., има извършена доставка и разписана складова разписка № 1102 от 26.08.2015 г. (закъснение с **23 дни**);
- За заявка от 25.09.2015 г., има извършена доставка и разписана складова разписка № 1112 от 19.10.2015 г. (закъснение с **24 дни**);
- За заявка от 13.11.2015 г., има извършена доставка и разписана складова разписка № 1120 от 23.11.2015 г. (закъснение с **10 дни**);¹⁰²

За допуснатите закъснения *възложителят не е начислявал и претендирал неустойки за забава* от изпълнителя, въпреки предвидената в чл. 15 от договора възможност за това.¹⁰³

⁹⁸ ОД № 2.8 – Справка № 5-197/17.03.2016 г. за действащите договори за възлагане на обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;

⁹⁹ ОД № 2.10 - Договор № Д-30 от 12.05.2015 г.;

¹⁰⁰ ОД № 2.11 – Заповед № 42 от 14.05.2015 г.;

¹⁰¹ ОД № 2.12 – т. 1 на Констативен протокол от 30.05.2016 г.;

¹⁰² ОД № 2.13 – Заявки и складови разписки за доставените количества стоманени въжета;

¹⁰³ ОД № 2.12 – т. 2 на Констативен протокол от 30.05.2016 г.;

Всички заявени и доставени количества са заплатени от възложителя.¹⁰⁴ Изплатените суми съответстват на клаузите на договора и на представените от изпълнителя фактури. За всяка извършена доставка, изпълнителят е представял фактура с отразени количества и стойност на доставените въжета.¹⁰⁵

Преди сключването на договора и преди извършването на плащания по него е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа. *Осъщественият предварителен контрол е неефективен, тъй като не е успял да предотврати допуснатите несъответствия.*¹⁰⁶

4.2. Договор № Д-31 от 13.05.2015 г. е сключен с ЕТ „Бойка Димитрова – Боби“ за доставка на униформени дамски костюми, тъмносини, в комплект с униформена блуза, светлосиня с отличителни знаци по образец на обща стойност от 3 680 лв. с ДДС.¹⁰⁷ При сключването на договора е приложена системата за двоен подпис.

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Доставката на облекло е осъществявана посредством талони за униформено облекло, раздадени на служителите в Агенцията със Заповед № 39 от 13.05.2015 г. на изпълнителния директор.¹⁰⁸ Към края на одитирания период не са констатирани несъответствия в количеството на доставените облекла. Изплатените от възложителя суми съответстват по размер на определените в договора.¹⁰⁹ Плащането е извършвано в брой (три плащания), в определения за това 7 – дневен срок от издаване на фактура.¹¹⁰ На всички разходни касови ордери за извършени плащания в брой има поставени три подписа /на касиер, главен счетоводител и ръководител на организацията/. Фактурираните доставки съвпадат точно с доставените такива.

Преди сключването на договора и преди извършването на плащания по него е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹¹¹

4.3. Договор № Д-32 от 13.05.2015 г. е сключен с ЕТ „Калинка Кабакчиева – Жени Рус“ за доставка на униформени дамски и мъжки обувки – черни, общо 100 чифта на обща стойност от 6 270 лв. с ДДС.¹¹² При сключването на договора има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства до голяма степен на включените в него клаузи. Съгласно чл. 2 от договора, доставката на униформени мъжки и дамски обувки следва да се извърши най-късно до края на м. юли 2015 г. Установено е, в хода на одита, че последната, издадена от изпълнителя фактура № 3351 е от 12.08.2015 г., което е след определения срок за извършване на доставка. В договора няма предвидена клауза, изискваща подписването на приемо-предавателен протокол между страните, което води до невъзможност за проследяване точния момент на доставката. Не са констатирани несъответствия в количеството на доставените чифтове обувки.

Изплатените от възложителя суми съответстват по размер на определените в договора.¹¹³ Плащането е извършвано по банков път (три плащания), в определения за

¹⁰⁴ ОД № 2.14 – Платежни нареждания за извършените плащания по доставките на стоманени въжета;

¹⁰⁵ ОД № 2.15 – Фактури за доставените количества въжета;

¹⁰⁶ ОД № 2.16 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор с „Бибо“ ООД и преди извършване на плащанията по него;

¹⁰⁷ ОД № 2.17 – Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;

¹⁰⁸ ОД № 2.18 – Заповед № 39 от 13.05.2015 г.;

¹⁰⁹ ОД № 2.19 – Разходни касови ордери по Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;

¹¹⁰ ОД № 2.20 – Фактури за изпълнени доставки по Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;

¹¹¹ ОД № 2.21 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол по Договор № 31 от 13.05.2015 г. и преди извършване на плащания по него;

¹¹² ОД № 2.22 – Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;

¹¹³ ОД № 2.23 – Платежни нареждания за плащания по Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;

това 7-дневен срок от издаване на фактурата.¹¹⁴ Всички платежни нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията (изпълнителния директор). Фактурираните доставки съвпадат точно с доставените такива.

Преди сключването на договора и преди извършването на плащания по него е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹¹⁵

4.4. Договор № Д-33 от 14.05.2015 г. е сключен с „Виконте“ ЕООД за доставка на униформени мъжки костюми в комплект с униформена риза, светлосиня, с отличителни знаци по образец –на стойност от 11 450 лв. с ДДС.¹¹⁶ При сключването на договора има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства частично на включените в него клаузи. Съгласно чл. 2 от договора доставката на униформени мъжки и дамски обувки следва да се извърши най-късно до края на м. юли 2015 г. Установено е, че последната, издадена от изпълнителя фактура № 234, е от 12.08.2015 г., което е след определения срок за извършване на доставка. В договора няма предвидена клауза, изискваща подписването на приемо-предавателен протокол между страните, което води до невъзможност за проследяване точния момент на доставката. Към края на одитирания период не са констатирани несъответствия при доставянето на мъжки униформени костюми в количествено отношение.

Изплатените от възложителя суми съответстват по размер на определените в договора.¹¹⁷ Плащането е извършвано по банков път, на четири пъти, в предвидения за това 7-дневен срок от издаване на фактурата.¹¹⁸ Всички платежни нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията (изпълнителния директор). Фактурираните доставки съвпадат точно с доставените такива.

Преди сключването на договора и преди извършването на плащания по него има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹¹⁹

4.5. Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г. е сключен от възложителя с определения за изпълнител „Сакса“ ЕООД. Договорът е сключен по правилата на борсовото представителство, чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД и е на стойност в размер на 417 542,5 лв. без ДДС.¹²⁰

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Към края на одитирания период по сключения борсов договор има направени общо шест заявки за доставка на гориво. Всичките са изпълнени в предвидения в т. 9 от Приложението № 1 към борсовия договор, 3-дневен срок.¹²¹ При всяка извършена доставка са осъществявани три вида контрол за качеството и количеството на горивото. Първо, цистерната с гориво преминава през кантар, за което има издавани контролни талони за измерено тегло от оператор на кантар.¹²² Така се отчита тежестта на горивото в килограми. При прехвърлянето на горивото в кораба – горивен склад, същото се замерва и

¹¹⁴ Од № 2.24 – Фактури за извършените доставки по Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;

¹¹⁵ Од № 2.25 – Контролни листа преди сключен Договор № Д-32 от 13.05.2015 г. и преди плащанията по него;

¹¹⁶ Од № 2.26 – Договор № 33 от 14.05.2015 г.;

¹¹⁷ Од № 2.27 – Платежни нареждания за плащания по Договор № Д-33 от 14.05.2015 г.;

¹¹⁸ Од № 2.28 – Фактури за извършените доставки по Договор № Д-33 от 14.05.2015 г.;

¹¹⁹ Од № 2.29 – Контролни листа преди сключен Договор № Д-32 от 13.05.2015 г. и преди плащанията по него;

¹²⁰ Од № 2.30 - Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г. - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

¹²¹ Од № 2.31 – Заявки за доставки на гориво и складови разписки;

¹²² Од № 2.32 – Талони за измерено тегло по Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г.;

чрез измервателни уреди, монтирани на самия кораб, при което данните от тях се сравняват с данните от измервателните уреди на цистерната.¹²³ Отговорен за получаване на горивото и за разписване на складовата разписка е механикът на кораба – горивен склад. Третата проверка представлява „софт контрол“, при който от всяка доставка на гориво са вземани проба, посредством пломбирани уреди, които да служат, като доказателство в съда при доставка на некачествено гориво и проблеми в двигателите на кораба.

Всички плащания за направените доставки са извършени от възложителя в определения за това 10-дневен срок и съответстват точно на доставените количества.¹²⁴ Датите на издаване на фактурите и на платежните нареждания са посочени от възложителя в профила на купувача.¹²⁵ Приемането на горивата и разписването на складовите разписки е осъществявано от механиците на корабите – горивни складове, като това им задължение е вписано в длъжностните им характеристики.¹²⁶ Преди извършване на плащанията по договора има осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“.¹²⁷ Към края на одитирания период, сключеният борсов договор е все още действащ и в сила.

4.6. Борсов договор № 903 от 06.11.2013 г. за покупко-продажба на гориво за дизелови двигатели, чрез посредничеството на членове на „Софийска стокова борса“ АД, сключен с определения за изпълнител „Полисан“ АД е на стойност от 481 250 лв. без ДДС.¹²⁸ Срокът на изпълнение на сключения борсов договор е до 31.12.2014 г. или до изчерпване на прогнозните количества, което към определената дата не е настъпило. Въпреки това с писмо, вх. № 685/16.06.2015 г., изпълнителят е уведомил възложителя, че поради настъпване крайния срок на борсовия договор (31.12.2014 г.) счита договора за приключил и прекратява доставките на гориво.¹²⁹ Към този момент договорените количества са доставени на 60,22 % от общото договорени количество.

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. През одитирания период по него има направена само една заявка за доставка на гориво. Същата е изпълнена в предвидения за това срок от 3 календарни дни, считано от деня, следващ получаването на писмената заявка. Заявката е попълнена и подадена на 15.04.2015 г., а горивото е доставено и складовата разписка е разписана на 20.04.2015 г.¹³⁰ Към извършената доставка на гориво има представени и други приложими документи: Фактура № 3911 от 19.04.2015 г., Складова разписка № 667 от 20.04.2015 г., Контролен талон за измерено тегло, Електронни данни от получателя за количеството гориво и др.¹³¹ Плащането по доставеното количество е извършено с Платежно нареждане от 21.04.2015 г. в определения за това 10-дневен срок.¹³²

Преди извършеното плащане има осъществен предварителен контрол от старши експерт в дирекция „ЕППВО“, за което има съставен и подписан Контролен лист № 106 от 21.04.2015 г.¹³³

Приемането на горивата и контрола за качествените и количествени показатели на горивото са осъществявани от механиците на кораба – горивен склад.

¹²³ ОД № 2.33 – Електронни данни от получателя;

¹²⁴ ОД № 2.34 – Платежни нареждания за плащания по договора за доставка на гориво;

¹²⁵ Фактури по договора за доставка на гориво - <http://www.appd-bg.org/site/wrap.php?16> ;

¹²⁶ ОД № 2.35 - Длъжностни характеристики на механиците на корабите – горивни складове;

¹²⁷ ОД № 2.36 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди плащане;

¹²⁸ ОД № 2.37 – Борсов договор № 903 от 06.11.2013 г.;

¹²⁹ ОД № 2.38 – Писмо с вх. № 685/16.06.2015 г.;

¹³⁰ ОД № 2.39 – Заявка и складова разписка;

¹³¹ ОД № 2.40 - Фактура № 3911 от 19.04.2015 г., Складова разписка № 667 от 20.04.2015 г., Контролен талон за измерено тегло, Електронни данни от получателя за количеството гориво;

¹³² ОД № 2.41 – Платежно нареждане от 21.04.2015 г.;

¹³³ ОД № 2.42 - Контролен лист № 106 от 21.04.2015 г. за извършен предварителен контрол;

4.7. Договор № Д-13 от 04.03.2015 г., сключен с определения за изпълнител „Ником - Русе“ ООД за доставка на автомобил – пикап е на стойност 59 490,87 лв. без ДДС.¹³⁴

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Договорът е изпълнен от страна на изпълнителя в предвидения за това 30-дневен срок (10.03.2015 г.), за което има подписан Приемо-предавателен протокол от 10.03.2015 г. за доставка на автомобил – пикап.¹³⁵ Протоколът е подписан от представители на ИА „ППД“, определени със Заповед № 17 от 06.03.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията.¹³⁶ Плащането от страна на възложителя е извършено в предвидения за това 20-дневен срок от подписване на приемо-предавателния протокол, с Платежно нареждане от 12.03.2015 г. в размер на 71 389,04 лв.¹³⁷ Изплатената от възложителя сума съответства точно на предвидената в договора.

Преди сключването на договора и преди плащането по него има попълнени и подписани контролни листа от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност.¹³⁸

4.8. Договор № Д-46 от 29.06.2015 г., сключен с определения за изпълнител „Агенция за сигурност, охрана и проучване - Щит“ ЕООД за осъществяване на физическа охрана и охрана със СОТ на обекти и имущество, собственост на ИА „ППД“ е в размер на 55 980 лв. без ДДС.¹³⁹

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Към края на одитирания период всички плащания са извършени в предвидения за това срок.¹⁴⁰ Изплатените от възложителя суми съответстват на клаузите на договора и на издадените от изпълнителя фактури.¹⁴¹ Със своя Заповед № 66 от 01.07.2015 г., изпълнителният директор на Агенцията е определил длъжностно лице (главен специалист в дирекция АПФСО), което да уведомява незабавно изпълнителя при настъпване на някое от обстоятелствата по договора, да съгласува дейностите по охрана на описаните в договора обекти и да осъществява контрол и проверка на изпълнението.¹⁴² Преди сключване на договора и преди всяко плащане по него има попълнени и подписани контролни листа от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност.¹⁴³ Към края на одитирания период, договорът е все още действащ и в сила.

4.9. Договор № Д-10 от 29.01.2015 г. е сключен с определения за изпълнител „МГ-Тунинг“ ЕООД за доставка на стъклопластова лодка, марка Compass Camper“ на стойност 14 083,33 лв. без ДДС.¹⁴⁴

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Договорът е изпълнен от страна на изпълнителя в предвидения за това срок от 20 работни дни от датата на получаване на авансовото плащане.¹⁴⁵ Авансовото плащане е извършено на 04.02.2015 г. Окончателното плащане от страна на възложителя е извършено в срок – на 06.03.2015 г. Лодката е доставена и Констативният протокол за предаване е подписан на 11.03.2015 г.¹⁴⁶ Протоколът е подписан от представители на ИА „ППД“, определени със

¹³⁴ ОД № 2.43 - Договор № Д-13 от 04.03.2015 г.;

¹³⁵ ОД № 2.44 - Приемо-предавателен протокол от 10.03.2015 г. за доставка на автомобил – пикап;

¹³⁶ ОД № 2.45 – Заповед № 17 от 06.03.2015 г.;

¹³⁷ ОД № 2.46 - Платежно нареждане от 12.03.2015 г.;

¹³⁸ ОД № 2.47 – Контролни листа преди сключване на договора и преди плащане;

¹³⁹ ОД № 2.48 – Договор № Д-46 от 29.06.2015 г.;

¹⁴⁰ ОД № 2.49 – Платежни нареждания за м. юли и м. декември;

¹⁴¹ ОД № 2.50 – Издадени от изпълнителя фактури за м. юли и д. декември;

¹⁴² ОД № 2.51 - Заповед № 66 от 01.07.2015 г.;

¹⁴³ ОД № 2.52 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м.юли и м.декември;

¹⁴⁴ ОД № 2.53 – Договор № Д-10 от 29.01.2015 г.;

¹⁴⁵ ОД № 2.54 – Платежни нареждания от 04.02.2015 г. и от 06.03.2015 г.;

¹⁴⁶ ОД № 2.55 – Констативен протокол от 11.03.2015 г.;

Заповед № 9/09.02.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията.¹⁴⁷ За извършените плащания има представени фактури и проформа фактури от страна на изпълнителя.

Преди сключването на договора и преди извършване на плащанията има осъществен предварителен контрол от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ и попълнени и приложени контролни листа.¹⁴⁸

4.10. Договор № Д-41 от 21.07.2014 г., е сключен с „Нетуоркс – България“ ООД за предоставяне на информационна услуга „Виртуална частна мрежа - VPN“, представляваща осигуряване на директна свързаност по IP между точки на потребителя. Общата стойност на договора, определена в т. 3.1 от същия, е в размер на 6 129,96 лв. без ДДС. Договорът е сключен за срок до 01.07.2015 г., но с Анекс № 1 от 01.07.2015 г. срокът му е удължен с още една години – до 01.07.2016 г.¹⁴⁹

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Изплатените към края на одитирания период суми съвпадат с посочените в договора. За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., възложителят е извършил 12 плащания, съобразно договорената абонаментна такса.¹⁵⁰ За всяко плащане, от изпълнителя има представени фактури и проформа фактури.¹⁵¹ Преди сключването на анекса и преди всяко плащане по договора има осъществен предварителен контрол от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹⁵²

4.11. Договор № Д-14 от 09.03.2015 г., сключен с определения за изпълнител „Българска Геоинформационна компания“ ООД за доставка на DGPS системи, е на стойност в размер на 43 850 лв. без ДДС.¹⁵³

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Доставката на оборудването е извършена в предвидения за това 15-дневен срок от датата на подписване на договора, за което има съставен и подписан Приемо-предавателен протокол от 23.03.2015 г. от комисия, определена със Заповед № 18 от 10.03.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията.¹⁵⁴ Заплатените от възложителя суми (авансово и окончателно плащане) са извършени в определения за това срок и в съответствие с предвиденото в договора и ценовата оферта на изпълнителя.¹⁵⁵ Преди подписването на договора и извършването на плащанията по него има попълнени и подписани контролни листа за осъществен предварителен контрол от старши експерт в дирекция „ЕППВО“. За всички плащания има представени фактури от страна на изпълнителя.¹⁵⁶

4.12. Договор № 40 от 28.07.2014 г., сключен с определения за изпълнител „Елта-Р-Ченкин и Сие“ СД за доставка на плаващи и брегови навигационни знаци по р. Дунав е на обща стойност 1 720 000 лв. без ДДС.¹⁵⁷

Изпълнението на договора съответства до голяма степен на включените в него клаузи. Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, срокът за извършване на доставките по него и внедряването на системата за мониторинг на плаващи светещи буйове и брегови светещи фарове следва да бъде 270 дни, считано от датата на неговото подписване. За представяне проекта на бреговите знаци за утвърждаване от възложителя има съставен Протокол от

¹⁴⁷ ОД № 2.56 – Заповед № 9/09.02.2015 г.;

¹⁴⁸ ОД № 2.57 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди извършване на плащания;

¹⁴⁹ ОД № 2.58 – Договор № Д-41 от 21.07.2014 г. и Анекс № 1 от 01.07.2015 г.;

¹⁵⁰ ОД № 2.59 – Платежни нареждания за м.януари и м.декември;

¹⁵¹ ОД № 2.60 – Фактура за м.януари и фактура и проформа фактура за м.декември;

¹⁵² ОД № 2.61 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на анекса и преди плащанията за м.януари и м.декември;

¹⁵³ ОД № 2.62 – Договор № Д-14 от 09.02.2015 г.;

¹⁵⁴ ОД № 2.63 - Приемо-предавателен протокол от 23.03.2015 г. и Заповед № 18 от 10.03.2015 г. на изпълнителния директор на Агенцията;

¹⁵⁵ ОД № 2.64 – Платежни нареждания от 16.03.2015 г. и от 23.03.2016 г.;

¹⁵⁶ ОД № 2.65 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащане;

¹⁵⁷ ОД № 2.66 – Договор № 40 от 28.07.2015 г.;

11.08.2014 г.¹⁵⁸ Окончателното приемане на бреговите знаци е извършено на 27.04.2015 г., (2 дни след крайния срок за изпълнение) с двустранно подписан Приемо-предавателен протокол от 27.04.2015 г.¹⁵⁹ За констатираното закъснение, възложителят е съставил Протокол от 27.04.2015 г., чрез който е начислена и предявена пред изпълнителя неустойка в размер на 0,05 % за всеки просрочен ден, съгласно чл. 30 от договора. Начислената неустойка е заплатена от изпълнителя с Платежно нареждане от 17.06.2015 г., за което има издадена фактура № 2246 от 16.06.2015 г. от ИА „ППД“.¹⁶⁰

Изплатените от възложителя суми към края на одитирания период съответстват по размер на определените в договора. Установено е, че окончателното плащане е извършено на четири пъти, като всичките четири плащания са извършени след определения в договора 30 – дневен срок от издаване на фактурата и подписване на приемо-предавателен протокол /Платежни нареждания от 01.07.2015 г. на стойност 562 000 лв.; от 10.09.2015 г. на стойност 685 218 лв.; от 14.09.2015 г. на стойност 254 644 лв. и от 14.09.2015 г. на стойност 149 338 лв./.¹⁶¹ За извършените доставки има представени фактури от страна на изпълнителя. Фактурираните доставки съвпадат точно с доставените такива.¹⁶²

Преди извършване на плащането е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнен и приложен Контролен лист № 49 от 09.06.2015 г.¹⁶³

4.13. Договор № Д-23 от 23.03.2015 г., е сключен с „Бонев Софт Одитинг“ ООД за предоставяне на неизключително право на ползване на компютърни програми, описани в приложение към договора на обща стойност в размер на 1 294,08 EUR или по фиксинга на БНБ към него момент 2 530,99 лв. с ДДС.¹⁶⁴

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Предоставянето на дистрибутива и първоначалната инсталация на модулите на интегрираната система „АЖУР 7“ са извършени на 16.03.2015 г., видно от двустранно подписания Протокол от 16.03.2015 г., между търговския представител на „Бонев Софт Одитинг“ ООД, в качеството му на изпълнител – „СК Баланс“ ООД и възложителя.¹⁶⁵ Изплатената от възложителя сума съвпада с посочената в договора. Установено е, че сумата е разпоредена с Платежно нареждане от 12.03.2015 г., преди сключването на договора, но реално плащането е извършено на 16.03.2015 г., видно от банково извлечение от 16.03.2015 г. в предвидения за това срок от 5 работни дни след сключване на договора.¹⁶⁶ За осъществените плащания от изпълнителя има издадени фактура и проформа фактура, като фактурираните услуги съответстват точно на предмета на договора и на договорената стойност.¹⁶⁷

Преди сключването на договора и преди плащането по него има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹⁶⁸

¹⁵⁸ ОД № 2.67 – Диск № 1 - Протокол от 11.08.2014 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁵⁹ ОД № 2.67 – Диск № 1 – Приемо-предавателен протокол от 27.04.2015 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁶⁰ ОД № 2.67 – Диск № 1 - Протокол от 27.04.2015 г., Платежно нареждане от 17.06.2015 г. и Фактура № 2246 от 16.06.2015 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁶¹ ОД № 2.67 – Диск № 1 - Платежни нареждания от 01.07.2015 г., от 10.09.2015 г., от 14.09.2015 г. и от 14.09.2015 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁶² ОД № 2.67 – Диск № 1 – Фактура № 5759 от 08.08.2014 г. и Фактура № 5977 от 01.05.2015 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁶³ ОД № 2.67 – Диск № 1 - Контролен лист № 49 от 09.06.2015 г. от папка СД „Елта-Ченкин и Сие“;

¹⁶⁴ ОД № 2.68 - Договор № Д-23 от 23.03.2015 г.;

¹⁶⁵ ОД № 2.69 - Протокол от 16.03.2015 г. за извършени инсталации на модули;

¹⁶⁶ ОД № 2.70 – Платежно нареждане от 12.03.2015 г. и Банково извлечение към 16.03.2015 г.;

¹⁶⁷ ОД № 2.71 – Фактура и проформа фактура по Договор № Д-23 от 23.03.2015 г.;

¹⁶⁸ ОД № 2.72 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;

4.14. Договор № Д-60 от 23.10.2015 г., сключен с „Русенска корабостроителница Запад“ АД, за извършване на ремонт на корабоплавателен съд – дълбачка „Вида“ е на стойност 5 470,61 лв. без ДДС. Към договора има сключен Анекс № 1 от 23.10.2015 г. за увеличаване стойността на извършвания ремонт на плавателния съд, от 5 470,61 лв. без ДДС на 5 729,03 лв. без ДДС, съгласно нова изпълнителна ценова оферта, поради увеличението на ремонтните дейности, установени след вдигане на плавателния съд на стапел.¹⁶⁹

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Съгласно т. 5.1. от договора, срокът за изпълнение на ремонтните работи, заявени в предварителната ценова оферта е 3 работни дни от датата на приемане на съда за ремонт. Корабоплавателният съд е приет за ремонт на 26.10.2015 г. с Акт за приемане в док от 26.10.2015 г. и Протокол за приемане за ремонт № 6093/2015 г.¹⁷⁰ Ремонтът на съда е приключил на 28.10.2015 г., за което има издаден Акт за готовност за окончателен пуск на вода и е предаден на възложителя с Приемо-предавателен протокол от 29.10.2015 г., разписан от определения в договора представител на възложителя „без забележки“.¹⁷¹

Плащанията са извършени в предвидения за това срок, на два пъти (авансово и окончателно), съгласно клаузите по договора.¹⁷² Заплатените суми съответстват на посочените в новата ценова оферта на изпълнителя, приета със сключването на допълнителен анекс. По направените плащания, изпълнителят е представил фактури и проформа фактури, съответстващи точно на извършените услуги.¹⁷³ Преди подписването на договора и преди извършването на плащанията по него има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с приложени и подписани контролни листа.¹⁷⁴

4.15. Договор № Д-58 от 09.10.2015 г. е сключен с „Хардуер Дизайн“ ООД за доставка на апаратура за измерване скорости на водно течение и посоката им по река Дунав на стойност 18 522,10 лв. без ДДС.¹⁷⁵

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Доставката на оборудването е извършена в предвидения за това срок – до 45 дни от датата на предварително заплащане (21.10.2015 г.), за което има и двустранно подписан Приемо-предавателен протокол от 26.11.2015 г.¹⁷⁶ Изплатената от възложителя сума съвпада точно с посочената в договора, за което има и представена фактура от страна на изпълнителя.¹⁷⁷

Преди сключването на договора и плащането по него има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹⁷⁸

4.16. Договор № Д-34 от 22.05.2015 г. е сключен с „Тех-Нет“ ЕООД за доставка и монтаж на Система за контрол на работното време за сумата от 1 398,60 лв. без ДДС.¹⁷⁹

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Доставката и монтажът на системата за контрол на работното време са приключили в определения за това 15-дневен срок от датата на подписване на договора, за което има съставен и

¹⁶⁹ ОД № 2.73 - Договор № Д-60 от 23.10.2015 г. и Анекс № 1 от 23.10.2015 г.;

¹⁷⁰ ОД № 2.74 - Акт за приемане в док от 26.10.2015 г. и Протокол за приемане за ремонт № 6093/2015 г.;

¹⁷¹ ОД № 2.75 - Акт за готовност за окончателен пуск на вода и е предаден на възложителя с Приемо-предавателен протокол от 29.10.2015 г.;

¹⁷² ОД № 2.76 – Платежни нареждания от 23.10.2015 г. и от 28.10.2015 г.;

¹⁷³ ОД № 2.77 – Фактури и проформа фактури по Договор № Д-60 от 23.10.2015 г.;

¹⁷⁴ ОД № 2.78 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;

¹⁷⁵ ОД № 2.79 - Договор № Д-58 от 09.10.2015 г.;

¹⁷⁶ ОД № 2.80 - Приемо-предавателен протокол от 26.11.2015 г.;

¹⁷⁷ ОД № 2.81 – Платежно нареждане от 21.10.2015 г. и Фактура № 740 от 19.10.2015 г.;

¹⁷⁸ ОД № 2.82 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;

¹⁷⁹ ОД № 2.83 - Договор № Д-34 от 22.05.2015 г.;

двустранно подписан Приемо-предавателен протокол № 8310 от 27.05.2015 г.¹⁸⁰ Плащането по договора е извършено в предвидения за това срок от 5 работни дни, след издаване на фактурата.¹⁸¹ Изплатената от възложителя сума съвпада с посочената в договора.

Преди сключването на договора и преди извършване на плащането по него има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹⁸²

4.17. Договор № Д-63 от 03.11.2015 г. е сключен с „Давид Холдинг“ АД за доставка на версия 2015 на софтуерна система Archimed eDMS, в т.ч. Archimed eDMS и Archimed eProcess, вкл. инсталиране на лицензите, конвертиране на базата данни и настройки за срок от една година, считано от 01.12.2015 г.¹⁸³ Стойността на сключения договор се образува на принципа на „абонамента“. За инсталация на лицензите, конвертиране на базата данни и настройки към версия 2015 г. е предвидена сумата от 625,86 лв. без ДДС еднократно, след което за абонаментно обновяване на софтуерната система с всички нови версии, възложителят дължи месечна такса в размер на 158 лв. без ДДС. При необходимост от техническа поддръжка и профилактика на системите на принципа „при повикване“ е предвидено възложителят да заплаща сума в размер на 78,23 лв. без ДДС за всеки работен човекочас на територията на възложителя, а при отдалечена техническа поддръжка, през интернет – сумата от 48,90 лв. без ДДС, за всеки отработен човекочас, след предоставяне на отдалечен достъп.

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. За извършване на дейностите по конвертиране на базата данни на Archimed eDMS, инсталиране на Archimed Server и инсталиране на Archimed Client има съставен Протокол № 318 от 10.11.2015 г.¹⁸⁴ Към края на одитирания период, освен таксата за инсталация, има заплатена само една месечна абонаментна такса (за м. декември).¹⁸⁵ Изплатените от възложителя суми съвпадат точно с предвидените в договора. За всяко плащане са представяни фактури от страна на изпълнителя.¹⁸⁶

Преди сключване на договора и преди извършването на плащания по него има осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.¹⁸⁷ Към края на одитирания период, сключеният от възложителя договор е все още действащ и в сила.

4.18. Договор № Д-8 от 07.03.2013 г. е сключен с „Калинов лифт“ ЕООД за абонаментно сервизно обслужване, постоянно дежурство и ремонт на асансьорната уредба в административната сграда на ИА „ППД“.¹⁸⁸ С Анекс № Д-3 от 13.01.2015 г. срокът му на действие е удължен до 31.12.2015 г., като в него е посочено, че всички други клаузи запазват своето действие. При сключването на анекса е приложена системата за двоен подпис. За цялостното изпълнение на задачите, произтичащи от предмета на договора е предвидено възложителят да заплаща месечна абонаментна такса в размер на 100 лв., в срок до 7 дни от представянето на фактура или общо 1000 лв. без ДДС на година. Договорът е сключен за срок от една година – до 31.12.2013 г., като в него е предвидено същият да влиза в сила от 01.01.2013 г.

¹⁸⁰ ОД № 2.84 - Приемо-предавателен протокол № 8310 от 27.05.2015 г.;

¹⁸¹ ОД № 2.85 – Фактура № 3052 от 02.06.2015 г. и Платежно нареждане от 08.06.2015 г.;

¹⁸² ОД № 2.86 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;

¹⁸³ ОД № 2.87 - Договор № Д-63 от 03.11.2015 г.;

¹⁸⁴ ОД № 2.88 - Протокол № 318 от 10.11.2015 г.;

¹⁸⁵ ОД № 2.89 – Две Платежни нареждания от 08.12.2015 г.;

¹⁸⁶ ОД № 2.90 – Фактура № 7420 и № 7421 от 02.12.2015 г.;

¹⁸⁷ ОД № 2.91 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащанията;

¹⁸⁸ ОД № 2.92 - Договор № Д-8 от 07.03.2013 г. и Анекс от 13.01.2015 г.;

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. За извършените посещения и профилактика има съставен дневник, в който са отразени резултатите от това.¹⁸⁹ Всички плащания са извършвани в брой и в определения за това 7-дневен срок от издаване на фактурата за съответния месец.¹⁹⁰ Изплатените от възложителя суми съответстват по размер на определените в договора. Всички разходни касови ордери са подписани от касиер, главен счетоводител и ръководител на организацията.

Преди сключването на анекса и преди извършването на плащанията за всеки месец, има съставени и подписани контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“.¹⁹¹

4.19. Договор № Д-9 от 11.03.2013 г. е сключен с „Комтех - Стабил“ ЕООД за абонаментна поддръжка на нафтови и газови горелки и автоматика към тях на стойност 90 лв. с ДДС на месец или 900 лева без ДДС на година.¹⁹² Договорът е сключен със срок на действие до 31.12.2013 г. През одитирания период към договора има сключен Анекс № Д-4 от 13.01.2015 г. чрез който срокът на договора е продължен и за периода на 2015 г., като е предвидено всички клаузи на договора да запазят действието си до 31.12.2015 г. При сключването на анекса има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Всички профилактични и извънредни посещения за профилактика на съоръженията са вписвани във водения от изпълнителя дневник. Изплатените от възложителя суми към края на одитирания период съответстват по размер на определените в договора. Плащането е извършвано ежемесечно в определения за това 7-дневен срок от издаване на фактурата за съответния месец.¹⁹³ Всички платежни нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и изпълнителния директор.

Преди сключването на анекса и преди извършване на всяко от плащанията има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и подписани контролни листа.¹⁹⁴

4.20. Договор № Д-10 от 18.03.2013 г. е сключен с ЕТ „Иван Стоев“ - Русе за осъществяване на технически надзор на съоръженията с повишена опасност, собственост или наети от ИА „ППД“ на стойност 50 лв. месечно или 500 лв. без ДДС за година. През одитирания период, към договора е сключен Анекс № Д-5 от 13.01.2015 г., чрез който срокът на договора е продължен и за 2015 г., като е предвидено всички клаузи на договора да запазят действието си до 31.12.2015 г.¹⁹⁵ При сключването на анекса има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. За извършените през 2015 г. периодични и извънредни прегледи, изпълнителят е съставял актове със становище за техническото състояние на обекта.¹⁹⁶ Изплатените от възложителя суми към края на одитирания период съответстват по размер на определените в договора. Плащанията са извършени на четири пъти, за всяко тримесечие, в определения за това 7-дневен срок от датата на издаване на фактурата.¹⁹⁷ Всички

¹⁸⁹ ОД № 2.93. – Дневник за извършените посещения;

¹⁹⁰ ОД № 2.94 – РКО № 54 от 28.01.2015 г. за м. януари и РКО № 948 от 21.12.2015 г. за м. декември;

¹⁹¹ ОД № 2.95 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м. януари и м. декември;

¹⁹² ОД № 2.96 - Договор № Д-9 от 11.03.2013 г. и Анекс № Д-4 от 13.01.2015 г.;

¹⁹³ ОД № 2.97 – Платежни нареждания и фактури за м. януари и м. декември;

¹⁹⁴ ОД № 2.98 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м. януари и м. декември;

¹⁹⁵ ОД № 2.99 - Договор № Д-10 от 18.03.2013 г. и Анекс № Д-5 от 13.01.2015 г.;

¹⁹⁶ ОД № 2.100 – Ревизионни актове с регистрационни номера № 119-ПС-42, № 111-ПС-42 и № 119-ПС-43;

¹⁹⁷ ОД № 2.101 – Фактури и платежни нареждания за извършените четири плащания по договора;

платежни нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията.

Преди сключването на анекса и преди всяко плащане по него е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО с попълнени и подписани контролни листа.¹⁹⁸

4.21. Договор № Д-37 от 01.06.2015 г. е сключен с „Бета 96“ ООД за доставка на канцеларски материали по проект „Danube WATER – интегрирано управление на водите“ на стойност 980 лв. без ДДС и за срок до 24.07.2015 г.¹⁹⁹ При сключването на договора има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. Към края на одитирания период възложителят е подал само една заявка (от 16.06.2015 г.) за доставка на канцеларски материали.²⁰⁰ Доставката е извършена на 08.07.2015 г., за което има издаден фактура № 38210 от 08.07.2015 г. за сумата от 1 128 лв. с ДДС. Плащането от възложителя е извършено чрез платежно нареждане от 08.07.2015 г.²⁰¹ Същото е подписано с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията. Изплатената от възложителя сума съответства на фактурираната и на определената в договора.

Преди сключване на договора и преди извършване на плащанията по него, има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО с попълнени и подписани контролни листа.²⁰²

4.22. Договор № Д-40 от 04.06.2015 г. е сключен с „Ирал“ ООД за доставка на канцеларски материали и офис – консумативи по проект BG161PO004-4.0.01-0007 на стойност 6 683,33 лв. без ДДС. Същият влиза в сила от датата на подписването му до края на изпълнение на Договора за безвъзмездна финансова помощ между МТИТС и ИА „ППД“ – 30.09.2015 г. Преди сключването на договора има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнен и подписан Контролен лист № 45 от 04.06.2015 г.²⁰³ Приложена е и системата за двоен подпис от страна на възложителя.

По договора за доставка на канцеларски материали няма предприето никакво изпълнение и същият е прекратен по взаимно съгласие с Допълнително споразумение № Д-55 от 25.09.2015 г. от момента на неговото сключване.²⁰⁴

4.23. Договор № Д-49 от 14.07.2015 г. е сключен с „Трансстрой - Русе“ АД за изработка и доставка на 60 броя навигационни табели, изобразяващи (несветещ) навигационен знак Е6 на стойност 16 500 лв. без ДДС.²⁰⁵ Същият влиза в сила от датата на подписването му, до изтичане гаранционния срок на табелите, съгласно офертата на изпълнителя. При сключването на договора има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Доставката е приключила на 31.07.2015 г., за което има съставен и подписан приемо-предавателен протокол от 31.07.2015 г., между изпълнителя и определено от възложителя длъжностно лице.²⁰⁶ Изплатените от възложителя суми съответстват по размер на определените в

¹⁹⁸ Од № 2.102 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията по него;

¹⁹⁹ Од № 2.103 - Договор № Д-37 от 01.06.2015 г.;

²⁰⁰ Од № 2.104 – Заявка за доставка на канцеларски материали от 16.06.2015 г.;

²⁰¹ Од № 2.105 – Фактура № 38210 от 08.07.2015 г. и Платежно нареждане от 08.07.2015 г.;

²⁰² Од № 2.106 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащането по него;

²⁰³ Од № 2.107 – Договор № Д-40 от 04.06.2015 г. и Контролен лист № 45 от 04.06.2015 г.;

²⁰⁴ Од № 2.108 - Допълнително споразумение № Д-55 от 25.09.2015 г. към Договор № Д-40 от 04.06.2015 г.;

²⁰⁵ Од № 2.109 - Договор № Д-49 от 14.07.2015 г.;

²⁰⁶ Од № 2.110 – Приемо-предавателен протокол от 31.07.2015 г.;

договора. Плащанията са извършвани на два пъти, съобразно предвиденото в договора и в определения за това 5-дневен срок от издаването на фактура.²⁰⁷ Фактурираните артикули съвпадат с договорените. Всички платежни нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията. Заедно с доставката на знаците има представени и Сертификат за качество и Декларация за съответствие на бреговете несветещи знаци с техническите изисквания по договора.²⁰⁸

Преди сключването на договора и преди извършване на плащането по него, има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО с попълнени и приложени контролни листа.“²⁰⁹

4.24. Договор № Д-43 от 22.06.2015 г. е сключен с „Мирикал“ ЕООД за сключване на сделки за покупко-продажба на стоки, възложени му от доверителя с двустранно съгласувани поръчки-спецификации на сесии на „ССБ“ АД. В договора няма конкретно посочена стойност.²¹⁰ Възнаграждението на довереника е определено с поръчка-спецификация към договора и представлява 20 % от положителната разлика между максималната цена на възложената сделка и цената, на която е сключена. Ако не се формира положителна разлика, възложителят не дължи възнаграждение. При сключването на договора има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител). Същият е в сила от датата на подписването му до 31.12.2016 г.

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. През одитирания период борсовият представител е сключил за сметка и от името на доверителя Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г. за доставка на течно гориво. Изплатената от възложителя сума съответства на определеното в договора. Плащането е извършвано еднократно с Платежно нареждане от 14.07.2015 г. в размер на 892,20 лв. с ДДС в предвидения срок от 3 работни дни от издаване на фактурата.²¹¹ Същото е подписано с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и изпълнителния директор.

Преди сключването на договора и преди извършването на плащане по него, има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО с попълнени и приложени контролни листа.“²¹²

4.25. Договор № Д-43 от 26.08.2014 г. е сключен с „Пристатрейд“ ООД за изпълнение на услуги по осъществяване на мерки за публичност и информация по проект „Подобряване на системите за навигация и топохидрографните измервания по р. Дунав“ на стойност 35 864,20 лв. без ДДС. С Анекс № Д-45 от 24.06.2015 г., поради отпадане на дейност 4 „Покупка на специализиран плавателен съд за хидроложки проучвания“, страните са се споразумели от предмета на договора да отпаднат дейностите по организиране и провеждане на церемония (кръщаване на кораб) и изработка на флагове за кораб, и стойността на същия да бъде намалена на 34 694,70 лв. без ДДС.²¹³ Срокът на изпълнение на договора е до края на изпълнението на Договора за безвъзмездна финансова помощ № ДОПТ-33 от 09.10.2013 г. Със сключения между страните анекс, предвиденото действие на договора е удължено с 4 месеца - до 30.09.2015 г. При сключването на договора и на анекса има положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

²⁰⁷ ОД № 1.111 – Фактури и платежни нареждания за плащанията по Договор № Д-49 от 14.07.2015 г.;

²⁰⁸ ОД № 1.112 – Сертификат за качество и Декларация за съответствие на навигационните табели;

²⁰⁹ ОД № 1.113 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди извършване на плащанията;

²¹⁰ ОД № 1.114 - Договор № Д-43 от 22.06.2015 г.;

²¹¹ ОД № 1.115 – Платежно нареждане от 14.07.2015 г. и Фактура №451 от 10.07.2015 г.;

²¹² ОД № 2.116 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди извършване на плащане по договора;

²¹³ ОД № 2.117 - Договор № Д-43 от 26.08.2014 г., Анекс № Д-45 от 24.06.2015 г. и Контролен лист № 50 от 24.06.2015 г. за осъществен предварителен контрол преди сключване на анекса;

Изпълнението на договора съответства изцяло на включените в него клаузи. За всички възложени чрез възлагателни писма дейности, изпълнителят е представял отчетни доклади и са подписани приемо-предвателни протоколи. Всички доклади са одобрени от възложителя, за което изпълнителят е уведомяван с писма.²¹⁴ Изпълнението на договора е приключило в предвидения с анекса срок, чрез представяне от страна на изпълнителя на Доклад № 4 от 18.09.2015 г. за извършени дейности и Приемо-предавателен протокол от 18.09.2015 г. Докладът е одобрен от възложителя с писмо, изх. № IX-1-795 от 18.09.2015 г.²¹⁵ Изплатената от възложителя сума към края на одитирания период съответства по размер на определената в договора. Плащанията са извършени на шест пъти, с платежни нареждания, в определения за това 10-дневен срок от одобряване на съответния доклад от възложителя. Всички плащания са направени след представяне на фактури и в съответствие с възложените от възложителя дейности.²¹⁶ Платежните нареждания са подписани с електронен подпис на съставилия документа, главния счетоводител и ръководителя на организацията.

Преди сключването на договора и преди извършване на плащанията по него, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.²¹⁷

4.26. Договор № Д-19 от 07.05.2009 г. е сключен със Служба по трудова медицина „Антеа консулт“ ЕООД за обслужване на възложителя. Същият е със срок на действие една година от датата на подписване, но няколкократно действието му е удължавано чрез сключването на анекси, включително и през одитирания период с Анекс № Д-35 от 29.05.2015 г.²¹⁸ Чрез него е определен и броят на работниците и служителите (общо 120), които следва да бъдат обслужени в периода от 19.05.2015 г. до 19.05.2016 г. При сключването на анекса са положени два подписа от страна на възложителя (на изпълнителния директор на Агенцията и на главния счетоводител).

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. За извършените посещения и профилактика има съставен дневник, в който са отразени резултатите от това и който се съхранява при изпълнителя. През одитирания период, възложителят е извършил плащане с Платежно нареждане от 19.05.2015 г. в размер на 2 124 лв., за обслужване чрез служба трудова медицина за периода до 14.05.2015 г.²¹⁹ Плащането е извършено след представяне на фактура. Платежното нареждане е подписано с електронен подпис от главния счетоводител и изпълнителния директор. За извършваните обслужвания на служители на ИА „ППД“, след сключването на Анекс № Д-35 от 29.05.2015 г. няма извършени плащания към края на одитирания период.

Преди сключването на анекса и преди извършване на плащането по договора, има осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“ с попълнени и приложени контролни листа.²²⁰

4.27. Договор № Д-46 от 24.09.2014 г. е сключен с „Гео-Чонов“ ООД, определен за изпълнител на обществена поръчка с предмет: *„Геодезични услуги за изграждане на опорна GPS геодезична мрежа по българския бряг на река Дунав“* на стойност

²¹⁴ Од № 2.67 – Диск № 1 - папка „Пристатрейд“ ООД - Възлагателни писма, приемо-предавателни протоколи, отчетни доклади и уведомителни писма за одобряване докладите по договора;

²¹⁵ Од № 2.67 – Диск № 1 - папка „Пристатрейд“ ООД - Доклад № 4 от 18.09.2015 г. за извършени дейности и Приемо-предавателен протокол от 18.09.2015 г. Доклада е одобрен от възложителя с писмо с изх. № IX-1-795 от 18.09.2015 г.;

²¹⁶ Од № 2.67 – Диск № 1 - папка „Пристатрейд“ ООД – Платежни нареждания и фактури по Договор № Д-43 от 26.08.2014 г.;

²¹⁷ Од № 2.67 – Диск № 1 – папка „Пристатрейд“ ООД – Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди извършване на плащанията по договора;

²¹⁸ Од № 2.118 - Договор № Д-19 от 07.05.2009 г. и Анекс Д-35 от 29.05.2015 г.;

²¹⁹ Од № 2.119 – Платежно нареждане от 19.05.2015 г. и Фактура № 251 от 14.05.2015 г.;

²²⁰ Од № 2.120 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекса и преди извършване на плащане по договора;

329 613,00 лв. без ДДС. Срокът на договора е определен, съгласно техническото предложение на изпълнителя – 203 дни от датата на неговото подписване. С Анекс № 1 от 15.04.2015 г., действието на договора е продължено с 36 дни, поради настъпването на „непреодолима сила“.

Установено е, че съгласно посоченото в анекса, като „непреодолима сила“ страните са посочили неблагоприятни метеорологични условия – валежи, отрицателни температури и силен вятър, които в определени периоди довеждат до наличие на преспи, разкаляне и прогизване на терени, през които е необходимо да се мине до проектните точки и осъществяване на геодезична дейност на терен. Периодите, за които страните се позовават на непреодолимата сила са: от 01.12.2014 г. до 14.12.2014 г.; от 27.12.2014 г. до 10.01.2015 г. и от 07.02.2015 г. до 13.02.2015 г. Така посочените обстоятелства не могат да бъдат възприети като „непреодолима сила“, предвид посоченото в чл. 306, ал. 3 от Търговския закон определение за **непредвидено** или непредотвратимо събитие от **извънреден характер**, възникнало след сключването на договора. Обстоятелствата, посочени в анекса не могат да бъдат квалифицирани като „непредвидени“ или „от извънреден характер“, отнесено към посочените периоди. Към момента на откриване на процедурата за възлагане на обществената поръчка (Решение № 38 от 11.03.2013 г. за откриване на процедурата) и към крайния срок за подаване на оферти (27.05.2013 г.), посочен в обявлението на обществената поръчка, изпълнителят, предвид предлагания от него срок за изпълнение на поръчката, е можел да предвиди, че изпълнението ще навлезе в зимен сезон и посочените обстоятелства биха могли да настъпят.²²¹

В чл. 43, ал. 1 и ал. 2, т. 1, б. „а“ от ЗОП (отм.) е посочено, че изменението на договора се допуска с допълнително споразумение, само по изключение, когато в резултат на **непредвидени обстоятелства** се налага промяна в сроковете на договора. В § 1, т. 14б от Допълнителните разпоредби към ЗОП (отм.) е дадено определение за "непредвидени обстоятелства", като обстоятелства, които са възникнали след сключването на договора и не са резултат от действие или бездействие на страните, които **не са могли да бъдат предвидени при полагане на дължимата грижа** и правят невъзможно изпълнението при договорените условия.

Предвид горното, сключеният Анекс № 1 от 15.04.2015 г., с който се променя срокът на договора, е в нарушение на чл. 43, ал. 1 от ЗОП (отм.) и посочените в него обстоятелства са могли да бъдат предвидени. По този начин и предвид чл. 28 от договора, възложителят се е лишил от възможността да претендира заплащането на неустойка от изпълнителя, за всеки ден просрочие, пропорционално на допуснатото закъснение.

В останалата си част изпълнението на договора съответства на правната рамка и на включените в него клаузи. Възложителят е определил и е изпратил до изпълнителя писмо с изх. № VIII-2-948 от 29.09.2014 г. с определените от него лица за контакт и съдействие при изпълнението на поръчката в предвидения за това тридневен срок от подписване на договора.²²² Издадена е и Заповед № 51 от 29.05.2015 г. от изпълнителния директор на Агенцията за определяне на комисия за приемане на GPS геодезичната мрежа и подписване на прямо-предавателен протокол.²²³

В изпълнение на договора комисията е съставила Констативен протокол № 1 от 08.05.2015 г. за приемане на Междинен доклад за завършени нивелационни полски измервания от 08.05.2015 г.²²⁴ Окончателният доклад за завършени всички дейности по

²²¹ Решение № 38 от 11.03.2013 г. - http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=528849&newver=2 и обявление на обществената поръчка:

http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=528848&newver=2

²²² ОД № 2.121 – Писмо с изх. № VIII-2-948 от 29.09.2014 г.;

²²³ ОД № 2.122 - Заповед № 51 от 29.05.2015 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“;

²²⁴ ОД № 2.123 – Констативен протокол № 1 от 08.05.2015 г. и Междинен доклад за завършени ГНСС и нивелационни полски измервания;

изпълнението на поръчката е приет от комисията с Протокол № 1 от 25.06.2015 г.²²⁵ В него комисията е констатирала установените недостатъци при изпълнението и на изпълнителя е предоставен срок до 30.06.2015 г. за тяхното отстраняване. С приемо-предавателен протокол от 30.06.2015 г. комисията, предвид представения от изпълнителя снимков материал, е приела, че изпълнителят е отстранил установените недостатъци и изпълнението е приключило.²²⁶

Плащанията по договора са извършвани на три пъти - авансово, междинно и окончателно плащане, както следва:

- авансово плащане в размер на 79 107,12 лв. с ДДС, представляващо 20 % от стойността на договора, е платено с платежно нареждане от 07.10.2014 г., което е три дни след определения за това 10-дневен срок от датата на сключване на договора /чл. 6, ал. 1, т. 1 от договора/;

- междинно плащане, в размер на 114 782,88 лв. с ДДС, платено с платежно нареждане от 01.06.2015 г. в предвидения за това 30-дневен срок от представянето на междинен доклад за извършваните геодезични услуги. Сумата представлява 50 % от стойността на договора, след приспадане на авансовото плащане, съгласно клаузите на договора;

- окончателно плащане в размер на 193 890,00 лв. с ДДС, платено с платежно нареждане от 10.09.2015 г., представляващо останалите 50 % от стойността на договора. Окончателното плащане е извършено след предвидения за това 30-дневен срок от подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на работата (30.06.2015 г.).²²⁷

За извършените плащания има представени фактури от страна на изпълнителя.²²⁸ Фактурираните суми съответстват на изплатените.

Преди сключването на анекса и преди извършване на плащанията по договора има извършен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“, с попълнени и приложени контролни листа.²²⁹

4.28. Договор № Д-18 от 17.03.2015 г. е сключен с определения за изпълнител „Гео плюс“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Консултантски геодезични услуги, необходими за контрол на изпълнение и приемане на договор № Д-46/24.09.2014 г. за изграждане на GPS геодезична мрежа по българския бряг на река Дунав“ на стойност 19 536,00 лв. без ДДС. Към договора е сключени Анекс № Д-29 от 27.04.2015 г. и Анекс № Д-38 от 29.05.2015 г. за удължаване срока на неговото действие, съобразно удължения срок на действие на Договор № Д-46 от 24.09.2014 г.²³⁰

Изпълнението на договора съответства на включените в него клаузи. Същото е приключило в договорения срок, съгласно сключените към договора допълнителни анекси. За приемане на дейностите по изпълнение възложителят не е определял длъжностни лица, които да контролират и приемат изпълнението по договора. Представените от изпълнителя отчети са приети и одобрени от изпълнителния директор на Агенцията, чрез полагане на подпис и печат на Агенцията. За резултатите от своята работа изпълнителят е представил Отчет за извършените консултантски услуги по Договор № Д-18/17.03.2015 г. от м. юни 2015 г., одобрен от изпълнителния директор на ИА „ППД“ на 29.06.2015 г. и Протокол за резултатите от извършения контрол по Договор № Д-18/17.03.2015 г. от м. юни 2015 г., одобрен от изпълнителния директор на ИА „ППД“

²²⁵ Од № 2.124 – Окончателен доклад за завършени всички дейности по изпълнението на поръчката и Протокол № 1 от 25.06.2015 г. за неговото приемане;

²²⁶ Од № 2.125 - Приемо-предавателен протокол от 30.06.2015 г.;

²²⁷ Од № 2.126 – Платежни нареждания от 07.10.2014 г., от 01.06.2015 г. и от 10.09.2015 г.;

²²⁸ Од № 2.127 – Фактура № 1792 от 01.10.2014 г., Фактура № 1931 от 11.05.2015 г. и Фактура № 1992 от 02.07.2015 г.;

²²⁹ Од № 2.128 - Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекса и преди извършване на плащания по договора;

²³⁰ Од № 2.129 – Договор № Д-18 от 17.03.2015 г., Анекс № Д-29 от 27.04.2015 г. и Анекс № Д-38 от 29.05.2015 г.;

на 29.06.2015 г.²³¹ След установените и отстранени недостатъци при приемане на дейностите по Договор № Д-46 от 24.09.2014 г., и съобразно предоставения срок за тяхното отстраняване (30.06.2015 г.), изпълнителят по настоящия договор е представил Отчет № 2 от 30.06.2015 г. за извършени консултантски услуги по Договор № Д-18 от 17.03.2015 г.²³²

Всички договорени и извършени от изпълнителя геодезични консултантски услуги са заплатени от възложителя. Изплатените суми, съответстват по размер на определените в договора. Плащането е извършено на два пъти, както следва:

- авансово плащане в размер на 4 688 лв. с ДДС, представляващо 20 % от стойността на договора, платено с платежно нареждане от 23.03.2015 г., в предвидения за това 10-дневен срок от датата на сключване на договора (чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора);

- окончателно плащане в размер на 18 754,56 лв. с ДДС, платено на два пъти, с платежно нареждане от 16.07.2015 г., в размер на 13 280,19 лв. с ДДС и с платежно нареждане от 10.09.2015 г. за сумата от 5 474,37 лв. с ДДС. Установено е, че втората част от окончателното плащане е извършена след предвидения за това срок от 20 работни дни от приемане на отчета за извършена работа от възложителя (30.06.2015 г.).²³³

За изплатените суми са представени фактури от страна на изпълнителя. Фактурираните суми съответстват на заплатените от възложителя.²³⁴

Преди сключване на договора и преди извършване на плащанията по него е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от старши експерт в дирекция „ЕППВО“, за което са попълнени и приложени контролни листа.²³⁵

Действащите през одитирания период вътрешни правила, регламентиращи планирането и възлагането на обществени поръчки осигуряват условия за спазване на приложимото законодателство и определят съответните контролни дейности, които да минимизират рисковете от незаконосъобразното им провеждане.

Процесите по планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки са осъществявани в съответствие с действащото законодателство и сключените договори. Установени са частични несъответствия, свързани с невписването на минимално изискуемата информация при публикуването на публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.) и неспазване сроковете за изпълнение по някои от сключените договори.

III. Придобиване и управление на държавно имущество

1. Обща информация за управляваните имоти

На ИА „ППД“ са предоставени за управление 9 имота – държавна собственост, от които 8 имота са публична държавна собственост и един имот е частна държавна собственост.

Имотите са предоставени за управление с постановления и решения на Министерския съвет и със заповеди на областните управители по местонахождението им.

Управлението на предоставените имоти се осъществява съгласно приети и утвърдени от председателя на Агенцията Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи държавна собственост.²³⁶

²³¹ Од № 2.130 - Отчет за извършените консултантски услуги по Договор № Д-18/17.03.2015 г. от м. юни 2015 г. и Протокол за резултатите от извършения контрол по Договор № Д-18 от 17.03.2015 г. от м. юни 2015 г.;

²³² Од № 2.131 - Отчет № 2 от 30.06.2015 г. за извършени консултантски услуги по Договор № Д-18 от 17.03.2015 г.;

²³³ Од № 2.132 – Платежни нареждания от 23.03.2015 г., от 16.07.2015 г. и от 10.09.2015 г.;

²³⁴ Од № 2.133 – Фактура № 1006 от 20.03.2016 г. и Фактура № 1024 от 02.07.2015 г.;

²³⁵ Од № 2.134 – Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора и преди извършване на плащанията по него;

²³⁶ Од № 3.1 - Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имот и вещи държавна собственост

В Агенцията се води Регистър на държавната собственост с предоставени права на управление и ползване от ИА „ППД“ Русе.²³⁷

Съставени са и се поддържат досиета на имотите, предоставени за управление на ИА „ППД“, в съответствие с вътрешните правила.

За имотите, предоставени на Агенцията са съставени актове за държавна собственост.

2. Вътрешните актове

Вътрешните правила регламентират реда и организацията на дейността по управление на имотите и персоналните задължения на длъжностните лица.

Функциите по управление на имотите относно тяхната регистрация и актуално състояние и опазване – застраховане са осъществяват от директор „АПФСО“.

Отговорни за законосъобразното управление на имотите са главният секретар и директорът на „АПФСО“, контролът по изпълнение на договорите за наем е възложен на старши специалист от Дирекция „ЕППВО“.

3. Придобиване на имущество

През одитирания период на Агенцията не са предоставяни за управление недвижими имоти държавна собственост.

Съгласно утвърдения от МТИТС, списък за капиталовите разходи през годината са придобити ДМА и НДМА на обща стойност 47 757 лв. Придобитите активи са заведени в баланса на Агенцията.²³⁸

4. Управление на предоставеното имущество

Недвижими имоти

ИА „ППД“ управлява имоти на територията на гр. Русе, селища от Русенска област, гр. Лом и с. Ново село, Видинска област. В баланса към 31.12.2015 г. са заведени имоти на стойност 1 291 900 лв., в т.ч. административна сграда - 451 445 лв., апартамент на стойност 17 669 лв. и други сгради - складове, стопански постройки и др. на стойност 822 786 лв.²³⁹

Извършена е проверка на досиетата на имотите – държавна собственост, при която е установено, че съдържат актовете за държавна собственост, решения и заповеди на Министерския съвет, кореспонденция, скици, удостоверения, споразумителни протоколи и др. Установено е съответствие на заведените имоти по счетоводен регистри и данните от Регистъра на недвижимите имоти на ИА „ППД“ към 31.12.2015 г.

През одитирания период е действащ един договор за отдаване под наем на недвижим имот – апартамент за задоволяване на жилищни нужди на служител от Агенцията. С предизвестие, вх. № 733/29.06.2015 г. служителят е изявил желание за прекратяване на договора от 01.09.2015 г. Договорът е прекратен със Споразумение за прекратяване от 01.09.2015 г., подписано между наемателя и изпълнителния директор. Имотът е предаден от наемателя на комисия, назначена от изпълнителния директор с Приемо-предавателен протокол от 08.09.2015 г. Към датата на прекратяване на договора от наемателя са заплатени всички задължения за наем, електроенергия, вода и др.²⁴⁰

Имотите – публична и държавна собственост са застраховани, в съответствие с чл. 12 от ЗДС в застрахователно дружество ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“. Себестойността на недвижимите имоти - публична и частна държавна собственост,

²³⁷ ОД № 3.2 – Регистър на държавната собственост с предоставени права на управление и ползване

²³⁸ ОД № 1.61

²³⁹ ОД № 3.3 – Инвентарна книга с/ка 2031/1 и с/ка 2032/1

²⁴⁰ ОД № 3.4 – Предизвестие от 29.06.2015 г., Споразумение от 01.09.2015 г. и Приемо - предавателен протокол от 08.09.2015 г.

машините, съоръженията, оборудването и инвентара, застраховани по комбинирана застрахователна полица, възлиза на 3 090 850 лв.²⁴¹

За 2015 г. не е застрахован имот-частна държавна собственост – апартамент с балансова стойност от 17 669 лв. По време на одита, са предприети действия и имотът е застрахован за 2016 г.²⁴²

В ИА „ППД“ са създадени правила и процедури за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имоти и вещи държавна собственост. В съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове, за всички имоти са съставени досиета, издадени са актове за държавна собственост и имотите са заведени по счетоводните регистри. Предприети са действия за опазване на имотите, като същите са застраховани по Кауза 001 „Пожар и други опасности“ на ЗАД „Булстрад“.

Движимо имущество

Към 31.12.2015 г., Агенцията притежава два лекотоварни автомобила, един пътнически микробус, три леки автомобили и един автомобил с повишена проходимост на стойност 101 208 лв.

Със Заповед № 23/25.03.2015 г., изпълнителният директор е определил материалноотговорните лица, вида и разхода на горивото на автомобилите, собственост на Агенцията.²⁴³

Собственост на Агенцията са пет моторни кораба, три самоходни шалана, една дълбачка, една мотозавозна, несамоходен стотонен плаващ кран и др. плавателни съдове на стойност 1 494 712 лв.²⁴⁴

Движимото имущество, собственост на Агенцията, е застраховано за 2015 г. в ЗАД „БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС ГРУП“²⁴⁵

От ръководството са предприети действия за опазване на Автоматичните метеорологични станции, електронните информационни табла по българското крайбрежие на р. Дунав и електронното оборудване, собственост на Агенцията.²⁴⁶

Утвърдените вътрешни правила са в съответствие с нормативните актове.

В съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, за всички имоти са съставени досиета, издадени са актове за публична държавна собственост и са заведени по съответните регистри. Имотите, движимото имущество и оборудването са застраховани.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат на извършения одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., са направени следните обобщени изводи:

²⁴¹ ОД № 3.5 – Списък на ДМА собственост на ИА „ППД“ застраховани по полица № 2200140600000241 и Застрахователна полица № 2200140600000241/11.12.2015 г. и ОД № 3.3

²⁴² ОД № 3.6 – Застрахователна полица № 2214160600000169

²⁴³ ОД № 3.7 – Инвентарна книга за с/ка 2059/1, Инвентарна книга за с/ка 2051/296 и Заповед №23/25.03.2015 г.

²⁴⁴ ОД № 3.8 – Инвентарна книга за с/ка 2049/1 и ОД № 3.7

²⁴⁵ ОД № 3.9 – Застрахователна полица № 1123150600R20906/2014

²⁴⁶ ОД № 3.10 – Списък на застрахованите АМС и електронни информационни табла застраховани по полица № 2200150600000001, Застрахователна полица №2200150600000001/13.12.2014 г., Списък на електронното оборудване, собственост на ИА „ППД“ застраховано по полица № 2200140600000241 и Застрахователна полица № 2200140600000241/11.12.2014 г.

Област „Бюджет“

Реализираните приходи във всички съществени аспекти са в съответствие с изискванията на нормативната уредба и вътрешните актове.

Назначаването и преназначаването на служителите е извършвано в съответствие с нормативната уредба и вътрешните правила. Индивидуалните размери на основните месечни заплати на служителите, назначени по трудови и служебни правоотношения са определени в рамките на минималните и максималните размери на основните месечни заплати по длъжностни нива, определени с Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация. Допълнителните възнаграждения за постигнати резултати са определени и изплатени в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове.

Извършените разходи за облекло, материали, външни услуги, горива, командировки в чужбина и за придобиване на ДМА и НДМА в ИА „ППД“ през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор при поемане на задължение и преди извършване на разход, документиран чрез контролни листа. Спазени са нормативните изисквания на ЗФУКПС за полагаането на двоен подпис.

Разходи за храна са в несъответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Признати са разходооправдателни документи - фактури за закупена храна на екипажите за време на плаване извън акваторията на гр. Русе, с дати, на които екипажите не са били на рейс.

Установено е частично несъответствие с вътрешните актове при отчитането на разходите на горива от плавателните съдове – не са предприети действия за установяване на причините за констатираните излишъци.

Провеждането и отчитането на командировките в страната е в частично съответствие с Наредбата за командировки в страната и вътрешните правила - установени са случаи, при които на командировъчната заповед липсват реквизити – дата на пристигане и заминаване в/от обекта на командировката. Установен е случай, при който командировъчната заповед е заверена от обекти, които не са включени за посещение в заповедта.

Област „Обществени поръчки“

През одитирания период дейността по планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки в ИА „ППД“, не във всички съществени аспекти е осъществявана в съответствие с правната рамка и договорите.

Установени са несъществени несъответствия с част от императивните норми на ЗОП (отм.) и с някои от въведените от Агенцията Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки, по отношение планирането на обществените поръчки.

При изпълнението на договорите са допуснати някои съществени отклонения, свързани с неспазване на срокове или несъставяне на приемо-предавателни протоколи при доставка на материали.

Област „Придобиване и управление на държавно имущество“

През одитирания период действат Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имот и вещи държавна собственост на ИА „ППД“.

В съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила, за всички имоти са съставени досиета, издадени са актове за публична държавна собственост и имотите са заведени по съответните регистри.. Имотите и движимото имущество е застраховано за 2015 г.

Дейността по придобиване и управление на имущество държавна собственост е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила.

Дейността по осъществяване на предварителен контрол не във всички аспекти е в съответствие с нормативните изисквания, поради което са установени съществени

отклонения в област "Бюджет" - при извършването на разходи за храна и командировки и в област "Обществени поръчки" - при възлагане на обществени поръчки чрез публични покани и при изпълнение на договори за обществени поръчки.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“:

1. Предварителният контрол на разходите, извършени по касов път да се осъществява по отношение на цялата документация, съотнесима към конкретния разход.²⁴⁷

2. Да се въведат контролни механизми, които да предотвратят изплащането на суми за храна извън времето, за което се полага.²⁴⁸

3. Да се предприемат мерки за установяване на причините за излишъците на гориво от плавателните съдове на Агенцията и да се предприемат действия за недопускането им или за актуализиране на разходните норми.²⁴⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

На 18.05.2016 г. е проведена среща с представители на ИА „ППД“ с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. Проведеното обсъждане е документирано с двустранно подписан протокол.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 208 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителният директор на ИА „ППД“ 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 № 206 от 03.11.2016 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

²⁴⁷ Част трета, Раздел I, т. 2.2.7.

²⁴⁸ Част трета, Раздел I, т. 2.2.2.

²⁴⁹ Част трета, Раздел I, т. 2.2.5.

О П И С

на одитните доказателства към проект на Одитен доклад № 0200200416

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	Бро й стр.
1	2	3
1.1	Справка за длъжностните лица в ИА „ППД“	1
1.2	Заповед № 148/25.11.2014 г.	3
1.3	Заповед № 75/15.07.2015 г.	3
1.4	Вътрешни правила за управление на риска	10
1.5	Риск-регистър на дирекциите и обобщен Риск-регистър ИА „ППД“	4
1.6	Вътрешни правила за подбор, назначаване и преназначаване на служителите по трудови и служебни правоотношения	3
1.7	Вътрешни правила за работната заплата в ИА „ППД“	11
1.8	Вътрешни правила за реда и организацията на документооборота в ИА „ППД“	8
1.9	Вътрешни правила за реда за съставяне, и движение на счетоводните и свързаните с тях документи	14
1.10	Счетоводна политика за 2015 г.	14
1.11	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ИА „ППД“ 2014 г., Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол на ИА „ППД“ 2015 г.	17
1.12	Длъжностна характеристика на старши експерт „ЕППВО“	4
1.13	Разпределение на отговорностите между структурните звена и отделните длъжности в ИА „ППД“ Заповед № 69/06.07.2015 г.	8
1.14	Заповед № 69/06.07.2015 г.	1
1.15	Вътрешните правила за инвентаризация на активите и пасивите в ИА „ППД“	8
1.16	Писмо № 29-00-11 от 28.01.2015 г.	8
1.17	Бюджет за 2015 г.	2
1.18	Поименно разписание на длъжностите към 12.05.2015 г.	6
1.19	Писмо № 29-00-105 от 30.12.2015 г.	1
1.20	Актуализиран бюджет към 30.12.2015 г.	4
1.21	ОКИБ за 2015 г., разшифровка на приходите	3
1.22	Заповед № 75/02.06.2014 г. и Заповед № 106/20.08.2015 г.	6
1.23	Хронологичен опис на приходи (с/ка 7100) над 300.00 лв. към 31.12.2015 г.	2
1.24	Искане вх. № 1574/09.12.2015 г. и Резолюция на Изпълнителния директор от 09.12.2015 г.	2
1.25	Заявление вх. № ВО-17/23.10.2015 г.	2
1.26	Акт № 22/21.12.2015 Г. за извършена работа със СТПК „Титан“, Разрешително за ползване на повърхностен воден обект № РВО-37/24.11.2015 г.	3
1.27	Фактура № 2341/22.12.2015 г. за услуга със СТПК „Титан“ за 1840.00 лв., ф-ра № 2321/22.10.2015 г. за 500.00 лв.	2
1.28	Платежно нареждане за плащане към бюджета от 28.12.2015 г. за 1840.00 лв. и Единично нареждане за друг бюджетен превод от 19.10.2015 г. за 500.00 лв.	2
1.29	Договор № Д-19/18.03.2015 г.	2
1.30	Акт за извършена работа № 6/01.04.2015 г., Акт за извършена работа № 6.1/02.04.2015 г., Акт за извършена работа № 6.2/05.04.2015 г., фактура № 2226/16.04.2015 г., ф-ра № 1270/22.04.2015 г., Приемо-предавателен протокол	7
1.31	Складова разписка № 1043/24.04.2015 г. и № 1044/24.04.2015 г.	2
1.32	Справка Изх. № 347/13.05.2016 г.	4
1.33	Система за определяне на резултатите, Протокол на комисията	5
1.34	Декларации – 3 бр. и Протокол на комисията от 30.04.2015 г., Приложение № 6, Протокол № 2/15.05.2015 г.	10
1.35	Декларации 3 бр. и Протокол от 28.05.2015 г.	5
1.36	Заповед № 8/01.06.2015 г. и Заповед № 10/01.07.2015 г.	2
1.37	Допълнително споразумение от № 10/31.08.2015 г. Заповед № 02/04.02.2016 г.	4
1.38	Заповед № 31/15.04.2015 г.	3
1.39	Рекапитулации и контролни листа за м. май 2015 г. и м. октомври 2015 г.	12
1.40	Трудов договор № 57/26.08.2014 г.	2
1.41	Сведения за м.м. 01, 05, 10 и 12.2015 г., Лични карти за м. август, м. октомври и м. декември на членове на екипажите на м/к „Вит“, м/к „Т. Каблешков“, м/к „Янтра“	25

1	2	3
1.42	Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от дирекциите в ИА „ППД“ за III-то тримесечие на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „АПФСО“ юли 2015 - септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ПКП“ юли-септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ХХМ“ юли-септември на 2015 г., Формуляр за определяне на оценките за постигнати резултати от служителите в дирекция „ЕППВО“ юли-септември на 2015 г.	17
1.43	Заповед 135/15.10.2015 г.	3
1.44	Заповед № 53/05.06.2015 г.	2
1.45	Авансов отчет, Списък на екипажа за периода от 13-15.01.2015 г. и фактура с фискален бон № 8803160/20.01.2015 г.	3
1.46	Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Вит“ за периода от 06-08.01.2015 г. и фактура с фискален бон № 1610069259/27.01.2015 г.	5
1.47	Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Дунав“ за периода от 04-06.08.2015 г., фактура с фискален бон № 1610073874/07.08.2015 г.	7
1.48	Авансов отчет, Списък на екипажа м/к „Вит“ за период от 09-16.06.2015 г. и фактури с фискален бон №№ 1510193524, 1510193525 и 1510193526 от 17.06.2015 г.	10
1.49	Лични карти на членовете на екипажа, получили храна пред м. септември 2015 г.	24
1.50	Лични карти на членовете на екипажа, получили храна пред м. октомври 2015 г.	20
1.51	Лични карти на членовете на екипажа, получили храна пред м. ноември 2015 г.	16
1.52	Авансов отчет, Списък на екипажа за периода 04-13.11.2015 г., фактури №№ 1510202641, 15101202642, 1510202640, 1510202648 от 14.11.2015 г., 1610076223 и 1610076220 от 15.11.2015 г., 1610076248, 1510202733, 1610076247, 15102022730 и 1510202734 от 16.11.2015 г.	29
1.53	Технически разходни норми на м/к „Т. Каблешков“, СТПК „Титан“ и м/к „Вит“	1
1.54	Заповед № 4/21.01.2015 г.	1
1.55	Акт за проверка №/МО -№ 8/04.2015 г./ МО 11/21 от 04.2015 г., 11/29.06.2015 г./ МО 11/29 от 06.2015 г., 12/29 от 07.2015 г./ МО 11/14 от 07.2015 г., 16/16.09.2015 г./МО 11/5 от 09.2015 г., 17/13.10.2015 г. и 18/23.10.2015 г. и МО 11/12 от 10.2015 г.	10
1.56	Разшифровка на § 10-20 Разходи за външни услуги и оборотите по сметки от подгрупа 602 към 31.12.2015 г.	
1.57	Разшифровки на § 10-51 Разходи за командировки в страната и § 10-52 Разходи за командировки в чужбина	4
1.58	Регистър на командировките в страната и Регистър на командировките в чужбина	
1.59	Заповед № 221/24.08.2015 г., Заповед № 222/24.08.2015 г. и Заповед № 228/07.09.2015 г., Авансов отчет 8116/31.08.2015 г. и Авансов отчет № 8117/31.08.2015 г.	8
1.60	Докладна записка вх. № 457/16.04.2015 г., Докладна записка вх. № 1289/22.10.2015 г., Заповед № 93/27.04.2015 г., Финансова обосновка по заповеди за командировка №№ 93 и 94/27.04.2015 г., Заповед за командировка № 304/22.10.2015 г., Финансова обосновка по заповеди за командировка №№ 303 и 304/22.10.2015 г., Контролен лист № 35/08.05.2015 г., Контролен лист № 94/13.11.2015 г., Авансов отчет от 18.05.2015 г., Авансов отчет от 20.11.2015 г., Доклад вх. № 596/21.05.2015 г. и Доклад вх. № 1473/25.11.2015 г.	24
1.61	Писмо на МТИТС № 29-00.22/27.02.2015 г. и Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“	6
1.62	Писмо на МТИТС № 04-09-712/30.12.2015 г. и Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“	6
1.63	Приложение № 9 – Разшифровка на капиталовите разходи и трансфери които ще бъдат извършени през 2015 г. ИА „ППД“ – Отчет към 31.12.2015 г.	5
1.64	Заявка от 20.04.2015 г., фактура № 2178/20.04.2015 г., Контролен лист № 122/23.04.2015 г., платежно нареждане от 23.04.2015 г. и ОД №№ 2.79 – 2.82	4
2.1.	Справка № III-5-87 от 05.02.2016 г. за проведените обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;	3
2.2.	Справка № III-5-86 от 05.02.2016 г. за проведените обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;	1
2.3.	Заповед № 148 от 25.11.2014 г. на директора на ИА „ППД“ и Вътрешни правила за определяне условията и реда за възлагане на обществени поръчки;	13
2.4.	Заповед № 71 от 09.07.2015 г. на директора на агенцията за актуализиране на Вътрешни правила за определяне на условията и реда за възлагане на обществени поръчки в ИА „ППД“;	1
2.5.	Заповед № 72 от 09.07.2015 г. на изпълнителният директор на агенцията;	1
2.6.	Констативен протокол от 29.02.2016 г.;	3

1	2	3
2.7.	Писмо с вх. № 685/16.06.2015 г.;	1
2.8.	Справка № 5-197/17.03.2016 г. за действащите договори за възлагане на обществени поръчки в ИА „ППД“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;	6
2.9.	Регистър на процедурите за възлагане на обществени поръчки по Закона за обществени поръчки в ИА „ППД“ – Русе, обявени през 2015 г.;	1
2.10.	Договор № Д-30 от 12.05.2015 г.;	7
2.11.	Заповед № 42 от 14.05.2015 г.;	1
2.12.	Констативен протокол от 30.05.2016 г.;	1
2.13.	Заявки и складови разписки за доставените количества стоманени въжета;	10
2.14.	Платежни нареждания за извършените плащания по доставките на стоманени въжета;	6
2.15.	Фактури за доставените количества въжета;	6
2.16.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор с „Бибо“ ООД и преди извършване на плащанията по него;	7
2.17.	Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;	2
2.18.	Заповед № 39 от 13.05.2015 г.;	5
2.19.	Разходни касови ордери по Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;	3
2.20.	Фактури за изпълнени доставки по Договор № Д-31 от 13.05.2015 г.;	3
2.21.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол по Договор № 31 от 13.05.2015 г. и преди извършване на плащания по него;	4
2.22.	Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;	2
2.23.	Платежни нареждания за плащания по Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;	4
2.24.	Фактури за извършените доставки по Договор № Д-32 от 13.05.2015 г.;	3
2.25.	Контролни листа преди сключен Договор № Д-32 от 13.05.2015 г. и преди плащанията по него;	4
2.26.	Договор № 33 от 14.05.2015 г.;	3
2.27.	Платежни нареждания за плащания по Договор № Д-33 от 14.05.2015 г.;	4
2.28.	Фактури за извършените доставки по Договор № Д-33 от 14.05.2015 г.;	4
2.29.	Контролни листа преди сключен Договор № Д-32 от 13.05.2015 г. и преди плащанията по него;	5
2.30.	Заявки за доставки на гориво и складови разписки;	12
2.31.	Талони за измерено тегло по Борсов договор № 243 от 09.07.2015 г.;	5
2.32.	Електронни данни от получателя;	5
2.33.	Платежни нареждания за плащания по договора за доставка на гориво;	6
2.34.	Длъжностни характеристики на механиците на корабите – горивни складове;	4
2.35.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди плащане;	6
2.36.	Борсов договор № 903 от 06.11.2013 г.;	6
2.37.	Писмо с вх. № 685/16.06.2015 г.;	1
2.38.	Заявка и складова разписка № 667 от 20.04.2015 г.;	2
2.39.	Фактура № 3911 от 19.04.2015 г., Контролен талон за измерено тегло, Електронни данни от получателя за количеството гориво;	3
2.40.	Платежно нареждане от 21.04.2015 г.;	1
2.41.	Контролен лист № 106 от 21.04.2015 г. за извършен предварителен контрол;	1
2.42.	Договор № Д-13 от 04.03.2015 г.;	7
2.43.	Приемо-предавателен протокол от 10.03.2015 г. за доставка на автомобил – пикап;	4
2.44.	Заповед № 17 от 06.03.2015 г.;	1
2.45.	Платежно нареждане от 12.03.2015 г.;	2
2.46.	Контролни листа преди сключване на договора и преди плащане;	2
2.47.	Договор № Д-46 от 29.06.2015 г.;	6
2.48.	Платежни нареждания за м. юли и м. декември;	2
2.49.	Издадени от изпълнителя фактури за м. юли и д. декември;	2
2.50.	Заповед № 66 от 01.07.2015 г.;	1
2.51.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м.юли и м.декември;	3
2.52.	Договор № Д-10 от 29.01.2015 г.;	6
2.53.	Платежни нареждания от 04.02.2015 г. и от 06.03.2015 г.;	2
2.54.	Протокол за предаване от 11.03.2015 г.;	3
2.55.	Заповед № 9/09.02.2015 г.;	1
2.56.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди извършване на плащания;	3
2.57.	Договор № Д-41 от 21.07.2014 г. и Анекс № 1 от 01.07.2015 г.;	6

1	2	3
2.58.	Платежни нареждания за м.януари и м.декември;	2
2.59.	Фактура за м.януари и фактура и проформа фактура за м.декември;	3
2.60.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на анекса и преди плащанията за м.януари и м.декември;	3
2.61.	Договор № Д-14 от 09.02.2015 г.;	8
2.62.	Приемо-предавателен протокол от 23.03.2015 г. и Заповед № 18 от 10.03.2015 г. на изпълнителния директор на агенцията;	3
2.63.	Платежни нареждания от 16.03.2015 г. и от 23.03.2016 г.;	4
2.64.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащане;	3
2.65.	Договор № 40 от 28.07.2014 г.;	9
2.66.	Диск № 1;	-
2.67.	Договор № Д-23 от 23.03.2015 г.;	3
2.68.	Протокол от 16.03.2015 г. за извършени инсталации на модули;	1
2.69.	Платежно нареждане от 12.03.2015 г. и Банково извлечение към 16.03.2015 г.;	2
2.70.	Фактура и проформа фактура по Договор № Д-23 от 23.03.2015 г.;	2
2.71.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;	2
2.72.	Договор № Д-60 от 23.10.2015 г. и Анекс № 1 от 23.10.2015 г.;	7
2.73.	Акт за приемане в док от 26.10.2015 г. и Протокол за приемане за ремонт № 6093/2015 г.;	2
2.74.	Акт за готовност за окончателен пуск на вода и е предаден на възложителя с Приемо-предавателен протокол от 29.10.2015 г.;	2
2.75.	Платежни нареждания от 23.10.2015 г. и от 28.10.2015 г.;	2
2.76.	Фактури и проформа фактури по Договор № Д-60 от 23.10.2015 г.;	4
2.77.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;	3
2.78.	Договор № Д-58 от 09.10.2015 г.;	4
2.79.	Приемо-предавателен протокол от 26.11.2015 г.;	1
2.80.	Платежно нареждане от 21.10.2015 г. и Фактура № 740 от 19.10.2015 г.;	2
2.81.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;	2
2.82.	Договор № Д-34 от 22.05.2015 г.;	5
2.83.	Приемо-предавателен протокол № 8310 от 27.05.2015 г.;	1
2.84.	Фактура № 3052 от 02.06.2015 г. и Платежно нареждане от 08.06.2015 г.;	2
2.85.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащане;	2
2.86.	Договор № Д-63 от 03.11.2015 г.;	7
2.87.	Протокол № 318 от 10.11.2015 г.;	1
2.88.	Две Платежни нареждания от 08.12.2015 г.;	2
2.89.	Фактура № 7420 и № 7421 от 02.12.2015 г.;	2
2.90.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договора и преди плащанията;	3
2.91.	Договор № Д-8 от 07.03.2013 г. и Анекс от 13.01.2015 г.;	5
2.92.	Дневник за извършените посещения;	1
2.93.	РКО № 54 от 28.01.2015 г. за м. януари и РКО № 948 от 21.12.2015 г. за м. декември;	4
2.94.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м. януари и м. декември;	3
2.95.	Договор № Д-9 от 11.03.2013 г. и Анекс № Д-4 от 13.01.2015 г.;	4
2.96.	Платежни нареждания и фактури за м. януари и м. декември;	4
2.97.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията за м. януари и м. декември;	3
2.98.	Договор № Д-10 от 18.03.2013 г. и Анекс № Д-5 от 13.01.2015 г.;	5
2.99.	Ревизионни актове с регистрационни номера № 119-ПС-42, № 111-ПС-42 и № 119-ПС-43;	6
2.100.	Фактури и платежни нареждания за извършените четири плащания по договора;	8
2.101.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащанията по него;	5
2.102.	Договор № Д-37 от 01.06.2015 г.;	2
2.103.	Заявка за доставка на канцеларски материали от 16.06.2015 г.;	2
2.104.	Фактура № 38210 от 08.07.2015 г. и Платежно нареждане от 08.07.2015 г.	2

1	2	3
2.105.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди плащането по него;	2
2.106.	Договор № Д-40 от 04.06.2015 г. и Контролен лист № 45 от 04.06.2015 г.;	4
2.107.	Допълнително споразумение № Д-55 от 25.09.2015 г. към Договор № Д-40 от 04.06.2015 г.;	1
2.108.	Договор № Д-49 от 14.07.2015 г.;	4
2.109.	Приемо-предавателен протокол от 31.07.2015 г.;	1
2.110.	Фактури и платежни нареждания за плащанията по Договор № Д-49 от 14.07.2015 г.;	4
2.111.	Сертификат за качество и Декларация за съответствие на навигационните табели;	2
2.112.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди извършване на плащанията;	3
2.113.	Договор № Д-43 от 22.06.2015 г.;	8
2.114.	Платежно нареждане от 14.07.2015 г. и Фактура №451 от 10.07.2015 г.;	2
2.115.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол преди сключване на договор и преди извършване на плащане по договора;	2
2.116.	Договор № Д-43 от 26.08.2014 г., Анекс № Д-45 от 24.06.2015 г. и Контролен лист № 50 от 24.06.2015 г. за осъществен предварителен контрол преди сключване на анекса;	6
2.117.	Договор № Д-19 от 07.05.2009 г. и Анекс Д-35 от 29.05.2015 г.;	5
2.118.	Платежно нареждане от 19.05.2015 г. и Фактура № 251 от 14.05.2015 г.;	2
2.119.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекса и преди извършване на плащане по договора;	2
2.120.	Договор № Д-46 от 24.09.2014 г. и Анекс № Д-35 от 29.05.2015 г.;	12
2.121.	Писмо с изх. № VIII-2-948 от 29.09.2014 г.;	2
2.122.	Заповед № 51 от 29.05.2015 г. на изпълнителния директор на ИА „ППД“;	1
2.123.	Констативен протокол № 1 от 08.05.2015 г. и Междинен доклад за завършени ГНСС и нивелационни полски измервания;	9
2.124.	Окончателен доклад за завършени всички дейности по изпълнението на поръчката и Протокол № 1 от 25.06.2015 г. за неговото приемане;	10
2.125.	Приемо-предавателен протокол от 30.06.2015 г.;	7
2.126.	Платежни нареждания от 07.10.2014 г., от 01.06.2015 г. и от 10.09.2015 г.;	3
2.127.	Фактура № 1792 от 01.10.2014 г., Фактура № 1931 от 11.05.2015 г. и Фактура № 1992 от 02.07.2015 г.;	3
2.128.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на анекса и преди извършване на плащания по договора;	4
2.129.	Договор № Д-18 от 17.03.2015 г., Анекс № Д-29 от 27.04.2015 г. и Анекс № Д-38 от 29.05.2015 г.;	9
2.130.	Отчет за извършените консултантски услуги по Договор № Д-18/17.03.2015 г. от м. юни 2015 г. и Протокол за резултатите от извършения контрол по Договор № Д-18/17.03.2015 г. от м. юни 2015 г.;	31
2.131.	Отчет № 2 от 30.06.2015 г. за извършени консултантски услуги по Договор № Д-18/17.03.2015 г.;	4
2.132.	Платежни нареждания от 23.03.2015 г., от 16.07.2015 г. и от 10.09.2015 г.;	2
2.133.	Фактура № 1006 от 20.03.2016 г. и Фактура № 1024 от 02.07.2015 г.;	2
2.134.	Контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора и преди извършване на плащанията по него;	3
3.1.	Вътрешни правила за придобиване, управление, разпореждане и стопанисване на имот и вещи държавна собственост	6
3.2.	Регистър на държавната собственост с предоставени права на управление и ползване	1
3.3.	Инвентарна книга с/ка 2031/1 и с/ка 2032/1	4
3.4.	Предизвестие от 29.06.2015 г., Споразумение от 01.09.2015 г. и Приемо - предавателен протокол от 08.09.2015 г.	4
3.5.	Списък на ДМА собственост на ИА „ППД“-3 застраховани по полица № 2200140600000241 и Застрахователна полица № 2200140600000241/11.12.2015 г. и ОД № 3.3	3
3.6.	Застрахователна полица № 2214160600000169	1
3.7.	Инвентарна книга за с/ка 2059/1, Инвентарна книга за с/ка 2051/296 и Заповед №23/25.03.2015 г.	3
3.8.	Инвентарна книга за с/ка 2049/1 и ОД № 3.7	2
3.9.	Застрахователна полица № 1123150600R20906/2014	5

1	2	3
3.10.	Списък на застрахованите АМС и електронни информационни табла застраховани по полица № 2200150600000001, Застрахователна полица №2200150600000001/13.12.2014 г., Списък на електронното оборудване, собственост на ИА „ППД“ застраховано по полица № 2200140600000241 и Застрахователна полица № 2200140600000241/11.12.2014 г.	10

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 32

от заседание на Сметната палата, проведено на 03.11.2016 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 1: Одитен доклад № 0200200416 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на р. Дунав“, за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП - за Емил Евлогиев, член на СП – за Против - 0</p>	<p style="text-align: center;">.....</p>