



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0200201218**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на туризма за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 073 от 23.04.2019 г.  
на Сметната палата (Протокол № 16)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията</b>	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	4
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	6
3. Цели на одита	7
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	7
5. Критерии за оценка	8
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	9
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	9
<b>I. Разходна част на бюджета на МТ</b>	9
1. Обща информация за бюджета на МТ	9
2. Вътрешни актове за управление, изпълнение и контрол на бюджета на МТ	11
3. Разходи за външни услуги и разходи за краткосрочни командировки в чужбина	12
4. Капиталови разходи	15
<b>II. Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори</b>	16
1. Обща информация	16
2. Вътрешни актове	17
3. Планиране на обществените поръчки	18
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП	18
5. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	29
6. Изпълнение на сключени договори	33
<b>III. Управление на имоти</b>	35
1. Вътрешни актове	35
2. Имоти, предоставени за ползване	36
3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти-изключителна държавна собственост - морски плажове и сключени договори по тях	37
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	51
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	53
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	53
<b>ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	54

### СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ДМА	Дълготрайни материални активи
ВПСФУК	Вътрешни правила за системите за финасово управление и контрол
ВПКСЧ	Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина
ВПДУМП	Вътрешни правила на Дирекция „Управление на морските плажове“
ВПОМ	Вътрешни правила на отдел „Методология“
ВПРОККД	Вътрешни правила за работата на отдел „Контрол на концесионната дейност“
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерство на туризма и за поддържане на профила на купувача
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗТ	Закон за туризма
ЗУЧК	Закон за устройството на черноморското крайбрежие
ЗОП	Закон за обществените поръчки
МТ	Министерство на туризма/ Министерството
МФ	Министерство на финансите
МСВОИ	Международен стандарт на Върховните одитни институции
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПД	Правилник за документооборота
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
РОП	Регистър на обществените поръчки
УП	Устройствен правилник

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на туризма за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

От Министерството на туризма (МТ/Министерството) се осъществява държавната политика в областта на туризма, възложена със Закона за туризма, Закона за устройството на черноморското крайбрежие, Устройствения правилник на МТ.

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието: Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г. и 2017 г.; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за обществените поръчки<sup>1</sup> (ЗОП); Закон за държавната собственост (ЗДС); Закон за туризма (ЗТ), Закон за устройството на черноморското крайбрежие (ЗУЧК); Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки<sup>2</sup> (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина<sup>3</sup>, Правилник за документооборота<sup>4</sup>, Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в МТ<sup>5</sup>, Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина<sup>6</sup>, Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол<sup>7</sup>, Вътрешни правила на финансовия контролор<sup>8</sup>, Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерство на туризма и за поддържане на Профила на купувача<sup>9</sup>, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на туризма,<sup>10</sup> Вътрешни правила на Дирекция „Управление на морските плажове“,<sup>11</sup> Вътрешни правила на отдел „Методология“ при Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>12</sup>, Вътрешни правила за работата на отдел „Контрол на концесионната дейност“ в Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>13</sup>, Устройствен правилник (УП) на Министерството на туризма.<sup>14</sup>

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на бюджетните средства, планирането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите, управлението на имоти - държавна собственост, предоставени на МТ, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Приетите вътрешни правила в МТ създават условия за организиране на дейността по управлението и контрола на бюджетните средства.

Действащите вътрешни актове са в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите указания на МФ.

<sup>1</sup> Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.

<sup>2</sup> Обн., ДВ, бр. 28 от 08.04.2016 г.

<sup>3</sup> Приета с ПМС № 115 от 03.06.2004 г.

<sup>4</sup> утвърден със Заповед № Т-РД-16-02/06.01.2015 г.

<sup>5</sup> утвърден със Заповед № Т-РД-04-13 от 01.10.2015 г.

<sup>6</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-16/21.11.2016 г.

<sup>7</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД 02-28-93 от 22.12.2015 г.

<sup>8</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-21/03.12.2015 г.

<sup>9</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-48/23.01.2015 г., изм. със Заповед № Т-РД-16-187 от 10.07.2015 г.

<sup>10</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г., и със заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.

<sup>11</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД- 16-105 от 09.05.2016 г.

<sup>12</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-28-82 от 09.08.2016 г.

<sup>13</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-15 от 23.10.2017 г.

<sup>14</sup> Приет с ПМС № 447 от 23.12.2014 г.

Извършените разходи по бюджета на МТ за 2016 г. са в размер на 10 619 735 лв., а през 2017 г. възлизат на 16 738 577 лв., като от тях най-висок относителен дял заема разходите за издръжка, следвани от разходите за работни заплати и капиталовите разходи.

Проверените разходи за издръжка и капиталовите разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. При извършените командировки в чужбина, са установени случаи на непредставени в срок доклади за отчитане на резултатите от изпълнение на поставените задачи, което е в несъответствие с Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и ЗФУКПС.

През периода 15.04.2016 г. – 31.12.2017 г., общият брой на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, приключили с решение за възлагане е 27. За същия период възложените обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключили с решение за възлагане, са единадесет.

Проверени са пет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и пет обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

В областта на изследване е установено, че действията, свързани с провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки са документално обосновани, с което е осигурена проследимост на процеса. Въведените с вътрешните правила контролни дейности и съгласувателни процедури при провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки, не във всички случаи са действали ефективно.

Установено е несъответствие със ЗОП и ППЗОП при една процедура, проведена чрез пряко договаряне, като комисията е разгледала и оценила офертите в отсъствие на поканените участници. Поради неосъществени контрол и мониторинг при четири от проверените процедури и едно възлагане по реда на Глава двадесет и шеста е допуснато неспазване на сроковете, определени в ППЗОП, за публикуване на подлежащата на вписване в РОП и в профила на купувача информация.

При една обществена поръчка, проведена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в методиката за оценка е включен качествен подпоказател, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката. При четири обществени поръчки протоколите от работата на комисииите и документациите са публикувани в профила на купувача, в несъответствие със ЗОП.

При една обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, от комисията не е установено несъответствие с представените документи и информация, в нарушение на ППЗОП.

При една обществена поръчка, проведена чрез открита процедура са дадени разяснения, с които са променени и допълнени предварително определените условия, в несъответствие със изискванията на ЗОП.

При три обществени поръчки, решенията за откриване на процедурата и обявленията за поръчката не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в несъответствие със изискванията на ППЗОП.

При две обществени поръчки, проведени чрез договаряне без предварително обявление, договорите са сключени в нарушение на ППЗОП.

При проверката на десет договора, сключени и изпълнени след проведени процедури по реда на ЗОП, е установено, че извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с действащите нормативни актове и вътрешните правила. При изпълнението на договорите са прилагани и са действали контролните дейности,

разписани във вътрешните правила и нормативните актове, с което са създадени условия за спазване на договорените клаузи и документиране на приетите дейности по изпълнението на договорите.

На МТ са предоставени за безвъзмездно ползване четири недвижими имота-държавна собственост за осъществяване на основната дейност на Министерството.

Извършена е проверка на единадесет проведени търга за отдаване под наем на морски плажове и сключените договори по тях през одитирания период.

В областта на изследване е установено съответствие с изискванията на нормативните актове и вътрешните правила. От наемателите на морските плажове са платени дължимите годишни наемни вноски, определени в договорите. Приходите от наеми на морските плажове са постъпили по бюджета на МТ и в изпълнение на ЗУЧК са разпределени и преведени по бюджетите на общините и областите, към които са съответните плажове.

Досиетата на проведените търгове не са комплектовани с всички документи, свързани с проведените търгове, удостоверяващи управленските решения от стартирането на процедурата до приключването ѝ, с цел документиране на всички операции и осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. Не са определени с вътрешен акт функциите и задълженията на служителите за съставянето и поддържането на досиетата на проведените търгове.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на туризма за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, и в изпълнение на одитна задача № 267 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2018 г. и Заповед № ОД-02-02-012 от 05.06.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Информация за одитирания обект**

Министерството на туризма осъществява държавната политика в областта на туризма, възложена му със Закона за туризма, Закона за устройството на черноморското крайбрежие, Устройствения правилник на МТ и др. нормативни актове, свързани с дейността на Министерството.

Съгласно Закона за туризма, министърът на туризма: осъществява държавната политика в областта на концесиите на морски плажове; изпълнява правомощията на концедент за концесиите за морски плаж, включително организира и осъществява дейността по предоставяне под наем на морските плажове, които не са възложени на концесия. Контролът по спазването на закона и по издадените въз основа на него нормативни актове се осъществява от министъра на туризма.

Министерството на туризма е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище София, ул. Съборна № 1. Министърът на туризма, е централен едноличен орган на изпълнителната власт, съгласно чл. 2, ал. 1 и чл. 3, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерството на туризма.<sup>15</sup>

УП на Министерството, урежда основните въпроси, свързани с функциите, организацията на работа и числеността на персонала на Министерството на туризма.

---

<sup>15</sup>[http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/ustroystven\\_pravilnik\\_na\\_ministerstvoto\\_na\\_turizma\\_1.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/ustroystven_pravilnik_na_ministerstvoto_na_turizma_1.pdf)

Съгласно чл. 3, ал. 2 от УП, министърът ръководи и представлява Министерството. Министърът на туризма се подпомага от двама заместник-министри. Министърът делегира с писмена заповед правомощия на заместник-министрите и определя техните функции. Главният секретар осъществява административното ръководство на Министерството, съгласно чл. 12, ал. 1 от УП.

Дейността на МТ е структурирана в една Главна дирекция, 7 дирекции, Инспекторат, звено „Вътрешен одит“ и финансов контролор. Дирекциите подпомагат министъра на туризма при осъществяване на правомощията му, осигуряват технически дейността му и извършват дейности по административното обслужване на юридическите лица и гражданите.

Министърът утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание на длъжностите на Министерството по предложение на главния секретар.

За одитирания период - от 01.01.2016 г. до 18.11.2016 г., министър на туризма е Николина Панайотова Ангелкова, избрана с решение на Народното събрание за избиране на Министерски съвет от 07.11.2014 г.<sup>16</sup> С Указ № 58 на президента на Република България от 24.01.2017 г. е постановено назначаване на служебно правителство, с който за служебен министър на туризма за периода от 24.01.2017 г. до 09.05.2017 г. е определена Стела Иванова Балтова<sup>17</sup>. С решение на Народното събрание от 04.05.2017 г. за избиране на Министерски съвет<sup>18</sup>, Николина Панайотова Ангелкова е избрана за министър на туризма.<sup>19</sup> Ръководителите на МТ носят отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС.

### **3. Цели на одита**

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета на Министерството на туризма“, „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“ и „Управление на имоти“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в МТ, в изследваните области.

### **4. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

4.1. В обхвата на одита са включени областите: „Разходна част на бюджета на Министерството на туризма“ с под-процеси - разходи за външни услуги, краткосрочни командировки в чужбина и капиталови разходи, „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление на имоти“.

4.2. За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки за областите на изследване:

4.2.1. В област на изследване „Разходна част на бюджета на Министерството на туризма“ са формирани четири извадки.

Популациите за определяне на извадките са разходите за издръжка за 2016 г. и за 2017 г., с под-популации „Разходи за външни услуги“ и „Краткосрочни командировки в чужбина“.

Използваният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница за възможния избор.

4.2.2. В област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ са формирани три извадки.

<sup>16</sup> Решение на Народното събрание, обн. ДВ., бр. 93 от 11.11.2014 г.

<sup>17</sup> <https://www.ciela.net/svobodna-zona-darjaven-vestnik/document/2137007153/issue/5402/ukaz-№-58-ot-24012017-g-za-naznachavane-na-sluzhebno-pravitelstvo>

<sup>18</sup> Решение на Народното събрание, обн. ДВ., бр. 37 от 09.05.2017 г.

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 1 - Справка за одитираните длъжностни лица в МТ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

Популациите за определяне на извадките са: общ брой на обществените поръчки, приключили с решение за възлагане на обществени поръчки в рамките на одитирания период - 27, общ брой на възлаганията на обществени поръчки по Глава двадесет и шеста – 11 и общ брой на сключените и изпълнени договори – 28.

Приложеният способ за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност с определена долна граница за възможния избор.

4.2.3. В област на изследване „Управление на имоти“ е формирана една извадка.

Популацията за определяне на извадката са проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове, приключили със сключени договори през одитирания период – 37 търга за отдаване под наем на морски плажове.

Способът за избор на единиците в извадката е подбор на единиците по стойност, с определена долна граница на наема.

4.3. Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

## 5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на туризма за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

**5.1. За област на изследване** „Разходна част на бюджета на Министерството на туризма“: Закон за държавния бюджет на РБ за 2016 г. и за 2017 г.; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.; ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Устройствен правилник на Министерството на туризма; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина; Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в МТ; Правилник за документооборота в МТ; Вътрешни правила за командироване в страната и чужбина; Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол; Вътрешни правила на финансовия контролор.

**5.2. За област на изследване** „Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключени договори“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерство на туризма и за поддържане на профила на купувача; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на туризма; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на туризма; Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол, Вътрешни правила на финансовия контролор.

**5.3. За област на изследване** „Управление на имоти“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройството на черноморското крайбрежие; Закон за туризма; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Устройствен правилник на Министерството на туризма; Вътрешни правила на Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“;<sup>20</sup> Вътрешни правила на Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>21</sup>; Вътрешни правила на отдел „Методология“ при Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>22</sup>; Вътрешни правила за работата на отдел „Контрол на концесионната дейност“ в Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>23</sup>; Вътрешни правила за

<sup>20</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-14 от 08.10.2015 г.

<sup>21</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД- 16-105 от 09.05.2016 г.

<sup>22</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-28-82 от 09.08.2016 г.

<sup>23</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-15 от 23.10.2017 г.



системите за финансово управление и контрол; Вътрешни правила на финансовия контролор.

#### **6. Одитни стандарти, които са приложени при одита**

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

### **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Разходна част на бюджета на МТ**

#### **1. Обща информация за бюджета на МТ**

Финансовите средства за осъществяване на дейността на МТ са утвърдени с чл. 21, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на РБ за 2016 г. и за 2017 г.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от Закона за туризма, бюджетът на Министерството на туризма се формира от: субсидия от държавния бюджет, определяна със Закона за държавния бюджет за съответната година, от средства по международни програми и споразумения, от такси за регистрация на туристически дейности, категоризация и сертификация на туристически обекти, от дарения и помощи, лихви, други източници, определени с нормативен акт.

Средствата по бюджета на МТ са насочени за финансиране на основната дейност на организацията и за осъществяване на държавната политика в областта на туризма. Извършените разходи по бюджета на МТ за одитирания период, са представени в Таблица № 1 и възлизат съответно на 10 619 735 лв. към 31.12.2016 г. и на 16 738 577 лв. към 31.12.2017 г.<sup>24</sup>

Отчетени разходи по бюджета на МТ за периода  
от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

**Таблица № 1**

№	Наименование на разходите	Отчет към	
		31.12.2016 г. (в лв.)	31.12.2017 г. (в лв.)
	<b>Общо отчетени разходи</b>	<b>10 619 735</b>	<b>16 738 577</b>
1	Разходи за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	1 325 459	1 492 577
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	248 401	341 973
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	408 292	470 188
4.	Издръжка	8 133 553	13 708 256
5.	Платени данъци, такси и административни санкции	28 847	59 946
6.	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейност	160 344	163 258
7.	Капиталови разходи	314 839	502 379

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на МТ към 31.12.2016 г. и Отчет за касовото изпълнение на бюджета на МТ към 31.12.2017 г.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 2 – Отчети за касовото изпълнение на бюджета на МТ за 2016 г. и 2017 г.

Относителният дял на отделните разходи по бюджета на МТ за одитирания период е представен във Фигури № 1 и № 2.

Фигура № 1



С най-висок относителен дял към 31.12.2016 г. са разходите за издръжка в размер на 8 133 553 лв., представляващи 76,59 на сто от годишните разходи по бюджета за 2016 г. След тях следват разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в размер на 1 325 459 лв. или 12,48 на сто от отчетените разходи. Извършените капиталови разходи в МТ към 31.12.2016 г. възлизат на 314 839 лв. и представляват 2,96 на сто от годишните разходи.

Фигура № 2



С най-висок относителен дял към 31.12.2017 г. са разходите за издръжка в размер на 13 708 256 лв., представляващи 81,90 на сто от годишните разходи по бюджета за 2017 г. След тях следват разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в размер на 1 492 577 лв. или 8,92 на сто от

отчетените разходи. Извършените капиталови разходи в МТ към 31.12.2017 г. възлизат на 502 379 лв. и представляват 3 на сто от годишните разходи.

## **2. Вътрешни актове за управление, изпълнение и контрол на бюджета на МТ**

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

2.1. Със Заповед № РД-02-28-93 от 22.12.2015 г. на министъра на туризма са утвърдени Вътрешни правила за Системите за финансово управление и контрол.<sup>25</sup>

Прилаганите през одитирания период вътрешни правила уреждат реда, обхвата и целите на осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност, които включват политики и процедури, утвърдени от министъра на туризма. Със системата са въведени задължителни контролни дейности, правила, процедури и действия, насочени към намаляване на рисковете от допускане на грешки при вземане на управленски решения за постигане на целите на Министерството, допринасящи за реалното изпълнение на взетите решения и поети ангажименти от страна на ръководството. Определени са процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране, процедури за отразяване на стопанските операции, процедури за наблюдение, правила за управление на човешките ресурси, както и е определен контролът върху изграждането и функционирането на системите за финансово управление и контрол в Министерството. Вътрешните правила са утвърдени в съответствие със ЗФУКПС.

2.2. От министъра на туризма, със Заповед № Т-РД-04-21 от 03.12.2015 г., са утвърдени Вътрешни правила на финансовия контролър, в които са регламентирани организацията, реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, вземането на решения, формиране на становище, както и основните и преки задължения на финансовия контролър.<sup>26</sup>

2.3. От министъра на туризма, със Заповед № Т-РД-04-16 от 21.11.2016 г., са утвърдени Вътрешни правила за командироване в страната и в чужбина. В правилата е регламентиран редът за командироване в страната и чужбина, и отчитането на предоставените средства за командировки, както и са определени процедурите за инициране, одобрение, отчитане и контрол.<sup>27</sup>

2.4. За организацията на деловодната дейност и документооборота, със Заповед № Т-РД-16-02 от 06.01.2015 г. е утвърден Правилник за документооборота в МТ, който определя реда и отговорностите на длъжностните лица при съставяне и архивиране на документацията, и извършването на контрол по изпълнение на решенията и на задачите в Министерството.<sup>28</sup>

2.5 Със Заповед № Т-РД-04-13 от 01.10.2015 г. на министъра е утвърден Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните документи и свързаните с тях документи, с който е регламентиран редът за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в Министерството от иницирането им до тяхното съставяне или постъпване, използване, обработка и предаването им в счетоводния архив, както и задълженията и отговорностите на съответните длъжностни лица.<sup>29</sup>

2.6. Със Заповед № Т-РД-04-14 от 08.10.2015 г. на министъра на туризма са утвърдени Вътрешни правила на Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“, които регламентират функциите и отговорностите на дирекцията при изготвяне, анализ и съгласуване на документацията в Министерството.<sup>30</sup>

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

2.7. С пълномощни от министъра на туризма са определени длъжностните лица, имащи право да полагат първи и втори подпис за разпореждане със средствата на Министерството по левови сметки при БНБ, в съответствие със ЗФУКПС.<sup>31</sup>

2.8. Дейността по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност през одитирания период е извършена от финансов контролор, определен със заповеди на министъра на туризма.<sup>32</sup>

*Приетите вътрешни правила създават предпоставки за добра организация при управлението и контрола на бюджетните средства. При направения анализ на вътрешните актове са установени съответствия с изискванията на ЗФУКПС, Методическите указания на МФ и нормативните актове, действащи през одитирания период.*

### **3. Разходи за издръжка - външни услуги и краткосрочни командировки в чужбина**

#### **3.1. Разходи за външни услуги**

Към 31.12.2016 г. извършените разходи за външни услуги на МТ са в размер на 6 929 176 лв.,<sup>33</sup> което е 65,25 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Към 31.12.2017 г. изразходените средства за външни услуги са в размер на 12 181 958 лв.<sup>34</sup>, с относителен дял от 72,78 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Проверени са 51 на сто от извършените разходи за външни услуги през 2016 г. и 50 на сто през 2017 г.

При проверката е установено:

а) Разходите са извършени на основание сключени договори по реда на ЗОП и ЗЗД и докладни записки от директорите на дирекции в Министерството, одобрени от министъра на туризма, в съответствие с утвърдения ред във вътрешните правила.<sup>35</sup> Проверените разходи за външни услуги<sup>36</sup> са за обезпечаване на дейността на МТ, и са основно за: наем на предоставена площ и щандове на необорудвана/оборудвана изложбена площ на международни туристически изложения, проведени в Европа и Азия, по сключени договори по реда на чл. 228-239 от Закона за задълженията и договорите; разходи за изграждане на щандове за международни туристически изложения в Европа и Азия, като изплатените средства са въз основа на сключени договори след проведени процедури по реда на Закона за обществените поръчки; разходи за наем на недвижими имоти - обзаведени офис пространства с комуникационни съоръжения, предоставени от водещи туроператори на основните целеви пазари - зима 2015/2016 г. и 2016/2017 г.; разходи за развитие на платформа „iLoveBulgaria“, като официален интерактивен гид на България и реализиране на концепцията за дигитален маркетинг на България; за извършен правен анализ, технически анализ, анализ и описание на услугите и дейностите, които могат да се извършват с обекта на концесията и условията за извършването им, анализ на ефективността на концесията от гледна точка на концедента, други особености на обекта на концесия.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, удостоверен с контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3,

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 4 – Пълномощни от 02.02.2015 г., 03.02.2017 г., 03.04.2017 г., 10.05.2017 г., 08.09.2017 г.

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 5 – Заповед № РД-02-33-116 от 20.04.2015 г., Заповед № РД-02-33-232 от 30.09.2015 г., Заповед № РД-02-33-146 от 14.09.2017 г.

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2 – Отчети за касовото изпълнение на бюджета на МТ за 2016 г. и 2017 г.

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 2 – Отчети за касовото изпълнение на бюджета на МТ за 2016 г. и 2017 г.

<sup>35</sup> Вътрешни правила за Системите за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № РД-02-28-93 от 22.12.2015 г., Вътрешни правила на финансовия контролор утвърдени със Заповед № Т-РД-04-21 от 03.12.2015 г., Правилник за документооборота в МТ, утвърден със Заповед № Т-РД-16-02 от 06.01.2015 г., Правилник за реда съставянето и движението на счетоводните документи и свързаните с тях документи, утвърден със Заповед № Т-РД-04-13/01.10.2015 г.

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 7- Констативен протокол № 2 от 30.10.2018 г.

т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и Раздел V от Вътрешните правила на финансовия контролор.<sup>37</sup>

в) Приложена е системата за двоен подпис чрез полагане на подписи от длъжностните лица, определени със заповеди на министъра на туризма, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и чл. 14 и чл. 15 от Вътрешните правила за „Системите за финансово управление и контрол“.<sup>38</sup>

г) Проверените разходи за външни услуги са документално обосновани с договори, докладни записки, одобрени от министъра на туризма, приемо-предавателни протоколи, платежни документи и контролни листа. Договорите и докладните записки са регистрирани в автоматизираната деловодна система „EVENTIS“ на МТ, съгласно чл. 5 от Правилника за документооборота в МТ.<sup>39</sup>

### **3.2. Краткосрочни командировки в чужбина**

Към 31.12.2016 г. извършените разходи за краткосрочни командировки в чужбина са в размер на 409 540 лв., с относителен дял от 3,86 на сто от общо отчетените разходи за издръжка и към 31.12.2017 г. изразходените средства за краткосрочни командировки в чужбина възлизат на 436 513 лв., с относителен дял от 2,61 на сто от отчетените разходи за издръжка към 31.12.2017 г.<sup>40</sup>

Извършена е проверка на 44,48 на сто от извършените разходи за краткосрочни командировки в чужбина през 2016 г.<sup>41</sup> и на 45,58 на сто от извършените разходи за краткосрочни командировки в чужбина през 2017 г.<sup>42</sup>

При проверката е установено:

През одитирания период командировките в чужбина са извършени във връзка с осъществяване на дейността на МТ за провеждане на политиката в областта на туризма и създаване на необходимите условия за развитие на диверсифициран национален туристически продукт – България, като целогодишна туристическа дестинация, чрез представяне на българския и на чужди туристически пазари.

Условията и редът за командироване на служителите от МТ в чужбина е определен във Вътрешните правила за командироване в страната и в чужбина (ВПКСЧ)<sup>43</sup>, както и в Правилника за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи.<sup>44, 45</sup> С правилата са определени процедурите за командироване в страната и в чужбина на служителите от МТ. В Глава трета „Процедура за командироване в чужбина“ от ВПКСЧ е определен редът за инициране на командировката и издаване на заповеди за краткосрочни командировки в чужбина, процесът по отпускане и отчитане на паричните средства във валута, както и отговорните длъжностни лица.

а) За проверените краткосрочни командировки в чужбина са изготвени мотивирани докладни записки от ресорния заместник-министър, главния секретар или директора на дирекция, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПКСЧ. Докладните записки са окомплектовани с необходимата документация, свързана с пътуването, включително и финансова обосновка, в съответствие с чл. 10, ал. 1 и ал. 4 от ВПКСЧ. Докладните записки са съгласувани от определените длъжностни лица, утвърдени са от министъра на туризма и са регистрирани в автоматизираната деловодна система на Министерството, съгласно чл. 10, ал. 16 от ВПКСЧ и чл. 8, ал. 1 от Правилника за документооборота в МТ;

<sup>37</sup> утвърдени със Заповед № РД-04-21 от 03.12.2015 г., на министъра на туризма.

<sup>38</sup> утвърдени със Заповед № РД-02-28-93 от 22.12.2015 г. на министъра на туризма

<sup>39</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-02 от 06.01.2015 г.

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 2 - ОКИБ на МТ за 2016 г. и 2017 г.

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 8 - Констативен протокол № 3/30.10.2018 г.

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 4/30.10.2018 г.

<sup>43</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-16/21.11.2016 г. от министъра на туризма

<sup>44</sup> утвърден със Заповед № Т-РД-04-13/01.10.2015 г. на министъра на туризма.

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 3 – Диск с вътрешни правила на МТ

б) За командироването на служителите на МТ са издадени заповеди за командировка от министъра на туризма, или упълномощено от него лице, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за служебните командировки и специализациите в чужбина (НСКСЧ) и чл. 9, ал. 1 от Вътрешните правила за командироване в страната и в чужбина. Заповедите са съгласувани от отговорните длъжностни лица и са регистрирани в деловодството на Министерството, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ВПКСЧ;

в) При закупуване на самолетните билети е приложена заповед за командировка и е извършен предварителен контрол от финансовия контролор чрез попълване на контролен лист, в който са посочени - номер и дата на протоколите за закупени билети, номер и дата на фактурата, стойност на закупените билети, което е в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и т. 3, Раздел V от Вътрешните правила на финансовия контролор;

г) Средствата, полагащи се при краткосрочна командировка в чужбина (дневни и квартирни пари) са отпуснати авансово с разходни касови ордери (РКО) за валута и представена заповед за командировка;

д) При изплащането на дневните и квартирни пари на командированите служители са спазени размерите, определени в Приложение № 2 към НСКСЧ.

е) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение за извършване на разходи за командировки чрез попълване на контролен лист, в който са посочени - номерът и датата на заповедта за командировка, името на командирования служител и стойността на отпуснатите средства за командировката с РКО за валута, в съответствие с чл. 12, ал. 5 от ВПКСЧ;

ж) След приключване на краткосрочната командировка в чужбина от служителите са изготвени доклади, съдържащи информация за изпълнение на възложените задачи, съгласувани са от директора на съответната дирекция и са представени на министъра на туризма за одобрение. Установено е, че в 18 на сто от проверените случаи през одитирания период, докладът за отчитане на резултатите от изпълнение на поставените задачи при командироване в чужбина не е представен от служителите в определения срок, с което не са спазени изискванията на чл. 14, ал. 1 от Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина;

з) Одобрените доклади за приключили командировки в чужбина се съхраняват в отдел „Човешки ресурси и административно и информационно обслужване“ на Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ВПКСЧ;

и) За отчитане на средствата, предоставени на командированите служители, са изготвени отчети за изразходвана валута, както и авансов отчет във валута, с приложени разходооправдателни документи, в съответствие с чл. 39, ал. 1 от НСКСЧ и чл. 14, ал. 2 от ВПКСЧ;

й) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите чрез попълване на контролни листа, в които са посочени - номер и датата на заповедта за командировка, името на командирования служител и стойността на изразходваните средства в авансовия отчет за валута, в съответствие с т. 3, Раздел V от Вътрешните правила на финансовия контролор и чл. 14, ал. 5 от Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина;

к) Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и чл. 14 и чл. 15 от Вътрешните правила за Системите за финансово управление и контрол.<sup>46</sup>

---

<sup>46</sup> утвърдена със Заповед № РД-02-28-93/22.12.2015 г. на министъра на туризма

*Проверените разходи за краткосрочни командировки в чужбина са документално обосновани с първични счетоводни документи и съответстват на действително извършените разходи, с което са спазени изискванията на нормативните и вътрешни актове.*

#### **4. Капиталови разходи**

Капиталовите разходи, извършени през 2016 г. са в размер на 314 839 лв. или 2,96 на сто от общите разходи, а към 31.12.2017 г. са в размер на 502 379 лв., което е 3 на сто от общо извършените разходи за периода.<sup>47</sup> Извършена е проверка на капиталовите разходи през одитирания период, при която е установено:

а) През 2016 г. за придобиване на дълготрайни материални активи са изплатени средства в размер на 211 994 лв. (67,33 на сто от капиталовите разходи).<sup>48</sup> През 2017 г. придобитите от МТ дълготрайни материални активи са на стойност 276 383 лв. или 55,01 на сто от общо отчетените капиталови разходи.<sup>49</sup> Средствата са изразходени на основание сключени договори по реда на ЗОП и докладни записки от директорите на дирекции, одобрени от министъра на туризма, и са основно за закупуване на: компютри, принтери, паметни и твърди дискове; доставка на автомобили; доставка, монтаж и гаранционна поддръжка на система за видеонаблюдение в сградата на Министерството; проектиране, доставка и монтаж на системи за сигурност за регистратура „Класифицирана информация“, мобилни устройства; разширение на видеонаблюдение в сградата на МТ; доставка на сървър, компютри, таблети, скенери, принтери, подвързваща машина и презентационна техника; доставка и монтаж на климатично оборудване и други дълготрайни материални активи с цел обезпечаване на дейността на МТ.<sup>50, 51</sup>

б) През 2016 г. извършените разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи - програмни продукти и лицензи за програмни продукти, са в размер на 102 845 лв. или 32,67 на сто от капиталовите разходи.<sup>52</sup> Към 31.12.2017 г. разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи са в размер на 225 996 лв. или 44,99 на сто от общо отчетените капиталови средства.<sup>53</sup> Разходите са извършени на основание сключени договори по реда на Закона за обществените поръчки и докладни записки от директорите на дирекции, одобрени от министъра на туризма, които са основно за: разработване на модул „Информационна система за Сертифициране на балнеолечение (медикъл спа) СПА, уелнес и таласотерапевтични центрове“, модул „Информационна система за регистриране на правоспособни екскурзоводи, планински водачи и ски учители“ и модул „Информационна система за определяне на ски пистите“; изработване на система за архивиране на документи за нуждите на Дирекция „Управление на морските плажове“; изработване на програма за автоматично проследяване на съдебни дела, по които МТ е страна; изграждане на мобилна платформа на МТ, обединяваща информация за отдадените на концесия морски плажове на Република България и други за обезпечаване на дейността на Министерството.<sup>54, 55</sup>

в) Извършените капиталови разходи са документално обосновани с първични счетоводни документи, към тях са приложени договори и/или одобрени от министъра на туризма докладни записки, приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителите и длъжностните лица, определени да приемат извършените доставки, при спазване на договорените клаузи, платежни документи, съставени актове за приемането и предаването

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 10 Констативен протокол № 5 от 30.10.2018 г.

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 11 Констативен протокол № 6 от 30.10.2018 г.

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 12 - Констативен протокол № 7 от 30.10.2018 г.

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.10.2018 г.

на ДМА и НМДА, в съответствие с изискванията на чл. 28, ал. 5 от Правилника за реда за състоянието и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в МТ.<sup>56</sup>

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, удостоверен с контролен лист, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и с Раздел V от Вътрешните правила на финансовия контролор.<sup>57</sup> Приложена е системата за двоен подпис чрез полагане на подписи от длъжностните лица, определени с заповеди на министъра на туризма, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и чл. 14 и чл. 15 от Вътрешните правила за „Системите за финансово управление и контрол“.<sup>58-59</sup>

*За одитирания период извършените капиталови разходи са законосъобразни и са в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове. При извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис на всички разходни документи и договори. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила.*

*В резултат на извършената проверка, в одитираната област, е установено съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. Проверените разходи за издръжка и капиталови разходи са документално обосновани, законосъобразни, и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/ извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС. Установени са случаи, при които докладът за отчитане на резултатите от изпълнение на поставените задачи при командироване в чужбина не е представен от служителите в определения срок.*

## **II. Планиране и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори**

### **1. Обща информация**

Министърът на туризма е възложител на обществени поръчки, по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП.

За одитирания период, на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОП (отм.) и 7, ал. 1 от ЗОП, са делегирани правомощия на главния секретар за организиране и провеждане на обществени поръчки за дирекциите от общата администрация.<sup>60</sup>

В периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г. общият брой на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, приключили с решение за възлагане на обществени поръчки е 27.<sup>61</sup>

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени пет процедури, проведени и приключили с решение за избор на изпълнител.

През периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г. общият брой на проведените обществени поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключили с решение за

<sup>56</sup> Одитни доказателства № № 10, 11, 12, 13

<sup>57</sup> утвърдени със Заповед № РД-04-21 от 03.12.2015 г., на министъра на туризма.

<sup>58</sup> Одитни доказателства № №. 10, 11, 12, 13

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 3 – диск с вътрешни актове на МТ

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 14 - Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, изх. № Т-92-00-569/22.06.2018 г. и заповеди за заместване № Т-РД-16-75 от 05.02.2015 г., № Т-РД-16-83 от 28.04.2016 г., № Т-РД-16-108 от 21.03.2017 г., № Т-РД-16-134 от 04.04.2017 г., № Т-РД-16-187 от 09.05.2017 г.,

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 15 - Справка изх. № Т-92-00 – 566 от 22.06.2018 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки от МТ за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.



възлагане на обществени поръчки е 11.<sup>62</sup> За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За периода от 15.04.2016 г. до 31.12.2017 г., общият брой на сключените и изпълнени договори е 28.<sup>63</sup> Извършена е проверка на 10 договора, относно изпълнението на заложените клаузи в тях, както и за спазване на регламентираните в ЗФУКПС и вътрешните правила процедури за разделяне на отговорностите и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на извършените на разходи.

Обществените поръчки и сключените и изпълнени договори са определени чрез нестатистическа извадка.

## **2. Вътрешни актове**

В съответствие с разпоредбата на чл. 8б от ЗОП (отм.), със заповед <sup>64</sup> на министъра на туризма са утвърдени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Министерството на туризма и за поддържане на профила на купувача (ВПВОП). В правилата е регламентиран реда за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, контролът на изпълнение на сключените договори, както и съхранението на документацията на проведените обществени поръчки. През 2016 г. правилата са изменени със заповед <sup>65</sup> на министъра на туризма.

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.<sup>66</sup> на министъра на туризма са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на туризма (ВПУЦОП). Със Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г. на министъра на туризма, правилата са отменени и са утвърдени нови вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.<sup>67</sup> Правилата имат задължителното минимално съдържание, съгласно изискването на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

Във ВПУЦОП е регламентиран редът за прогнозиране, планиране, подготовка и организация на процедурите на обществените поръчки на ниска стойност, задълженията и отговорностите на длъжностните лица при осъществяване на посочените дейности, мониторинг и контрол по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. В глава четиринадесета от ВПУЦОП е определен редът за поддържане на профил на купувача на официалната страница на МТ.

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, съответстват на закона и подпомагат неговото прилагане. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.*

---

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 16 - Справка изх. № Т-92-00-568 от 22.06.2018 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП за периода от 15.04.2016 г. – 31.12.2017 г.

<sup>63</sup> Одитни доказателства № 15 и 16

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 17 - Заповед № РД-Т-16-48 от 23.01.2015 г. и Одитно доказателство № 3 -Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 18 - Заповед № РД-16-187 от 10.07.2015 г. и Одитно доказателство № 3 – Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 19 - Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г и Одитно доказателство № 3 – Диск с вътрешни правила на МТ

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 20 - Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г. и Одитно доказателство № 3 – Диск с вътрешни правила на МТ

### 3. Планиране на обществените поръчки

За планиране на необходимостта от доставки, услуги и строителство в МТ, са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2016 г. и за 2017 г.,<sup>68</sup> в съответствие с чл. 8, от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки<sup>69</sup> и чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП.

Графиците са изготвени от началника на отдел „Правни дейности и обществени поръчки“ (ПДОП), въз основа на мотивирани предложения, предоставени от директорите на дирекции и/или ръководителите на проекти в администрацията на МТ, в съответствие с действащите през периода вътрешни правила.<sup>70</sup> План-графиците са съгласувани от директорите на Дирекция „Административно-правно обслужване и човешки ресурси“ (АПОЧР), Дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (ФУС), главния секретар и заместник-министри, и са утвърдени от министъра на туризма, в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПВОП<sup>71</sup> и чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП.

В план-графика за 2017 г. е включено необходимото съдържание, съгласно изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

През одитирания период от МТ не са изпращани обявления за предварителна информация за 2016 г. и за 2017 г. до РОП/ОВ на ЕС за обществените поръчки и при провеждането им, възложителят не се е възползвал от възможността на съкращаване на сроковете при обявяването им.<sup>72</sup>

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие с нормативната уредба. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори.*

### 4. Възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, на пет процедури за възлагане на обществени поръчки е установено:

4.1. Обществена поръчка, проведена чрез **договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8** от ЗОП с предмет **„Организиране на участието на Министерство на туризма на фестивала „Sofia Spark fest” 2017 г.**:<sup>73</sup>

а) Процедурата е иницирана с докладна записка от директора на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“ до министъра на туризма, в съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП. Докладната записка е съгласувана от длъжностните лица, определени в чл. 11, ал. 4 от ВПУЦОП.<sup>74</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП, с решението за откриване на процедурата, възложителят е мотивирал основанието за избор на този вид процедура. Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, обществената поръчка може да бъде изпълнена само от поканения за участие изпълнител, който притежава изключителни права за организиране и реклама на фестивала „Sofia Spark fest“.<sup>75</sup>

<sup>68</sup> Одитно доказателство № -21 - План – график за 2016 г. и План – график за 2017 г.

<sup>69</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД- 04-48 от 23.01.2015 г .

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 22 – писмо, изх. № Т-92-00-571 от 22.06.2018 г. – т. 4, т. 5

<sup>71</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД- 04-48 от 23.01.2015 г .

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 22– писмо, изх. № Т-92-00-571 от 22.06.2018 г. – т. 6

<sup>73</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 23 - Докладна записка, изх. № Т-93-00-2331 от 22.08.2017 г.

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 24 - Документ от Патентното ведомство от 21.08.2017 г. за удостоверяване на регистрирани марки с библиографски справки, становище от представител по индустриална собственост

в) Процедурата е открита с решение<sup>76</sup> на министъра на туризма. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образеца и включва задължителните елементи, посочени в чл. 22, ал. 4 и 5 от ЗОП. Съгласно чл. 229, ал. 1, т. 6 от ЗОП, процедурата на договаряне без предварително обявление подлежи на контрол от изпълнителния директор на АОП. Съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП, контролът върху процедурите на договаряне обхваща процедурите, чиито стойностен праг попада в обхвата на чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“. Стойността на обществената поръчка е 100 000 лв. и не попада в обхвата на задължителния контрол.

г) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено за участие. Възложителят е приложил изключението по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, като не е одобрена покана за участие в процедурата, но необходимата информация е посочена в решението за откриването ѝ.<sup>77</sup>

д) Спазени са сроковете, определени в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като решението е публикувано в РОП и в същия ден е публикувано в профила на купувача.<sup>78</sup>

е) *С поканения изпълнител е сключен Договор на 08.09.2017 г., на стойност 100 000 лв. без ДДС,<sup>79</sup> преди решението за откриване на процедурата да е влязло в сила, което е в нарушение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.* Не е изисквана гаранция за изпълнение на договора. Преди сключване на договора, изпълнителят е представил документите по чл. 67, ал. 6 от ЗОП и декларацията за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП. В договора е включено минималното съдържание, с което е спазено изискването на чл. 69 от ППЗОП.

ж) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и договорът е подписан, съобразно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) за двоен подпис.

з) *Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението за възложена поръчка не е изпратено в срок от 30 дни след сключването на договора за обществена поръчка. Договорът е сключен на 08.09.2017 г., а обявлението е изпратено на 19.10.2017 г.<sup>80</sup>*

и) *Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, договорът за обществена поръчка следва да се публикува в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението<sup>81</sup> за възложена поръчка в РОП. При извършената проверка на профила на купувача е установено, че обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 23.10.2017 г., а договорът е публикуван със закъснение - на 29.05.2018 г.<sup>82 83</sup>*

й) *Констатирано е, че договорът за обществена поръчка е приключил на 02.10.2017 г.<sup>84</sup>, а обявлението за приключването му е публикувано в РОП на 17.11.2017 г.<sup>85</sup> Съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП, обявлението за приключване на договор за обществена поръчка следва да се изпрати в срок от 30 дни от изпълнението на договора.*

4.2. Обществена поръчка, проведена чрез договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с предмет „**Организиране участието на**

<sup>76</sup> № Т-РД-27-53 от дата 07.09.2017 г.

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 25 - Решение № Т-РД-27-53 от дата 07.09.2017 г.

<sup>78</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11975>

[http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 26 - Договор № Т-РД-29 -107 от 08.09.2017 г. с „Ай Ви Трейд Груп“, КЛ № 121 от 27.09.2017 г.

<sup>80</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 27 – Обявление от 07.09.2017 г.

<sup>82</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

<sup>83</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11975>

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 28 – БПН от 02.10.2017 г., фактура от 21.09.2017 г., приемо-предавателен протокол

[http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 29 – Обявление за приключване на договор от 17.11.2017 г.

[http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=349522](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=349522)

**Министерството на туризма с рекламен щанд на международното туристическо изложение "Ваканция и Спа Експо" 2017 г.":<sup>86</sup>**

а) Процедурата е инициирана с докладна записка от директора на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“ до министъра на туризма, в съответствие с чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>87</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП, с решението за откриване на процедурата, възложителят е мотивирал основанието за избор на този вид процедура. Съгласно чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, обществената поръчка може да бъде изпълнена само от поканения за участие изпълнител, който притежава ексклузивни права за осъществяването на монтаж и демонтаж на щандовете в изложбения център за международната туристическа борса „Ваканция и СПА Експо“.<sup>88</sup>

в) Процедурата е открита с решение<sup>89</sup> на министъра на туризма. Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и включва задължителните елементи, посочени в чл. 22, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.<sup>90</sup> Съгласно чл. 229, ал. 1, т. 6 от ЗОП, процедурите на договаряне без предварително обявление подлежат на контрол от изпълнителния директор на АОП. Съгласно чл. 233, ал. 2 от ЗОП, контролът върху процедурите на договаряне обхваща процедурите, чиито стойностен праг попада в обхвата на чл. 20, ал. 1, т. 1, букви „б“. Стойността на обществената поръчка е 56 125 лв. без ДДС и не попада в обхвата на задължителния контрол.

г) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението е посочено лицето, което ще бъде поканено за участие. Възложителят е приложил изключението по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, като не е одобрена покана за участие в процедурата, но необходимата информация е посочена в решението за откриването и.

д) Спазени са сроковете, определени в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като решението е публикувано в РОП и в същия ден е публикувано в профила на купувача.<sup>91</sup>

е) С поканения изпълнител е сключен договор за обществената поръчка на стойност 56 125 лв. без ДДС.<sup>92</sup> Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, с решение на министъра на туризма на **20.01.2017 г.** Договорът е сключен на **25.01.2017 г. преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата, в нарушение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.** Не е изисквана гаранция за изпълнение на договора. Преди сключване на договора, изпълнителят е представил документите по чл. 67, ал. 6 от ЗОП и декларацията за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП. В договора е определено минимално съдържание, с което е спазено изискването на чл. 69 от ППЗОП.

ж) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и договорите са подписани съобразно изискването на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) за двоен подпис.

з) Спазени са изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението за възложена поръчка<sup>93</sup> е изпратено до РОП/ОВ на ЕС в срок от 30 дни след сключването на договора за обществена поръчка.<sup>94</sup>

<sup>86</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 30 - Докладна записка, изх. № Т-93-00-2289 от 18.01.2017 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 31 - Свидетелство за марка с рег. № 40299 от 25.07.2001 г. от Патентното ведомство на Република България, и Свидетелство за марка с вх. № 55167 от 26.06.2006 г.

<sup>89</sup> № Т-РД-27-2 от 20.01.2017 г.

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 32 - Решение № Т-РД-27-2 от 20.01.2017 г. за откриване на процедура

<sup>91</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

<https://profilnakupuvacha.com/1701.11620>

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 33 - Договор № Т-РД-29-17 от 25.01.2017 г. и КЛ № 018 от 23.01.2017 г.

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 34 - Обявление за възложена поръчка от 03.02.2017 г.

<sup>94</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

и) В съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, обявлението за възлагане на поръчката е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП.<sup>95</sup>

й) *При извършената проверка на профила на купувача е установено, че не е спазена разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като обявлението за приключване на договора<sup>96</sup> за обществена поръчка е публикувано в РОП на 26.05.2017 г., а в профила на купувача на 29.05.2017 г. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, обявлението следва да се публикува на профила на купувача в деня на публикуването в РОП.<sup>97</sup>*

к) *Съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП, обявлението за приключване на договор за обществена поръчка следва да се изпрати в срок от 30 дни от изпълнението на договора. При извършената проверка е констатирано, че договорът е приключил на 06.03.2017 г.,<sup>98</sup> а обявлението за приключването му е изпратено до РОП на 26.05.2017 г., с което не е спазен срокът, определен в чл. 29, ал. 2 от ЗОП.<sup>99</sup>*

4.3. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура с предмет „Изработка на рекламни сувенири за нуждите на националната туристическа реклама с пет обособени позиции Обособена позиция № 1: „Изработка на текстилни рекламни сувенири“, запазена на основание чл. 80, ал. 1 от ППЗОП; Обособена позиция № 2: „Изработка на туристически принадлежности“, запазена на основание чл. 80, ал. 1 от ППЗОП; Обособена позиция № 3: „Изработка на рекламни сувенири тип „офис принадлежности“; Обособена позиция № 4: „Изработка на дребни рекламни сувенири“; Обособена позиция № 5: „Изработка на подаръчни рекламни сувенири“<sup>100</sup>.

а) Процедурата е иницирана с докладна записка от директора на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“ до министъра на туризма, която е съгласувана и одобрена съобразно предвидения във вътрешните правила ред.<sup>101</sup>

б) В съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП е издадено решение<sup>102</sup> за откриване на процедурата. С решението, възложителят е одобрил обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.<sup>103</sup> В профила на купувача, документацията е публикувана без подпис на възложителя, което е в несъответствие с разпоредбата на 42, ал. 5 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП<sup>104</sup> и е публикувано на профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, при спазване на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.<sup>105</sup> Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като обявлението<sup>106</sup> е изпратено за публикуване в РОП и в ОВ на ЕС.<sup>107</sup> Обявлението е публикувано в профила на купувача при спазване на изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.<sup>108</sup>

<sup>95</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

<https://profilnakupuvacha.com/1701.11620>

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 35 - Обявление за приключване на договор от 26.05.2017 г.

<sup>97</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

<https://profilnakupuvacha.com/1701.11620>

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 36 - БПН от 06.03.2017 г., фактура № 4054 от 22.02.2017 г., окончателен приемопредавателен протокол от 22.02.2017 г., КЛ № 0335 от 27.02.2017 г.

<sup>99</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=342595](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=342595)

<sup>100</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=348468](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=348468)

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 37 - Докладна записка, изх. № Т-93-00-1573 от 22.08.2017 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“ до министъра на туризма

<sup>102</sup> Т-РД-27-47 от 02.08.2017 г.

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 38 - Решение № Т-РД-27-47 от 02.08.2017 г.

<sup>104</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=348468](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=348468)

<sup>105</sup> [https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view\\_providerpage&n=1701%2C11877](https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1701%2C11877)

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 39 - Обявление за обществена поръчка от 02.08.2017 г.

<sup>107</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=348468](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=348468)

<sup>108</sup> [https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view\\_providerpage&n=1701%2C11877](https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1701%2C11877)

*При публикуване на обявлението в профил на купувача, в графата „наименование на документа“ е посочено грешно основание за публикуване - „решение за промяна в случаите по чл. 27а, ал. 1 от ЗОП (отм.)“. При проверката на публикуваното обявление е установено, че обявлението е идентично с публикуваното в РОП и не е извършена промяна по него.*

в) В съответствие с чл. 46, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, възложителят е разделил обществената поръчка на обособени позиции, като е определил предмета и обема на всяка позиция, както и прогнозната ѝ стойност. Съгласно изискванията на чл. 46, ал. 4 от ЗОП, в обявлението на обществената поръчка е посочено, че оферти могат да се подават за всички обособени позиции.

г) В съответствие с чл. 70 от ЗОП, възложителят е избрал критерий за възлагане на обществената поръчка „икономически най-изгодна оферта“, определена въз основа на критерия за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.

д) В съответствие с чл. 80, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, възложителят е отделил част от обществената поръчка в самостоятелни обособени позиции (обособена позиция № 1 и № 2), като те попадат в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Сувенирите, включени в обхвата на обособени позиции № 1 и № 2, са включени в списъка на стоките и услугите, съобразно Общия терминологичен речник, които са предназначени за възлагане на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора в неравностойно положение. Условието за участие по тези две позиции са посочени в обявлението за обществената поръчка и са подробно описани в документацията за участие.<sup>109</sup>

е) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП, относно определяне на минималния срок за получаване на оферти, като определеният от възложителя срок е 37 дни от датата на изпращане на обявлението за публикуване.

ж) Възложителят е посочил в обявлението критериите за подбор и документите за доказване изпълнението им, с което се оповестява откриването на процедурата, съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП. По отношение на участниците възложителят е определил критерии за подбор, които се отнасят до техническите възможности на участниците.

з) Във връзка с провежданата процедура са постъпили писмени искания за разяснения. *При извършената проверка на профила на купувача е констатирано, че е публикувано разяснение на 04.09.2017 г., като крайният срок за получаване на оферти е 08.09.2017 г. Не е спазено изискването на чл. 33 от ЗОП, според което разяснения следва да се представят чрез публикуване в профила на купувача не по-късно от 6 дни преди крайния срок за получаване на оферти.*<sup>110</sup>

и) Исканите разяснения (дадени на 28.08.2017 г. и 29.08.2017 г.) са свързани с неяснота в техническата спецификация. С разяснението е пояснено на участниците, че е допуснато различие между техническата спецификация и образеца на ценово предложение по позиция № 4 и че следва да се попълни образеца на ценово предложение. В някои от разясненията е посочено, че се допускат варианти, след като в обявлението и документацията изрично е отбелязано, че варианти не се допускат.

С дадените разяснения са променени предварително обявени условия на обществената поръчка.

й) За участие в процедурата са постъпили 12 оферти. Всички получени оферти са заведени във входящ регистър, при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от

<sup>109</sup> [https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view\\_providerpage&n=1701%2C11877](https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1701%2C11877)

<sup>110</sup> [https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view\\_providerpage&n=1701%2C11877](https://profilnakupuvacha.com/index.php?r=build/view_providerpage&n=1701%2C11877)

ППЗОП. Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>111</sup>

к) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед<sup>112</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията.<sup>113</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В заповедта на комисията са определени и резервни членове.

л) Работата на комисията е протекла при спазване на изискванията на ЗОП: извършен е преглед на документите на участниците относно личното състояние и съответствието им с критериите за подбор по обособените позиции; за някои от участниците са констатирани непълноти при попълването на Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), по съответната обособена позиция и е определен 5-дневен срок за допълване на информацията в ЕЕДОП; разгледани са допълнително представените документи; разгледани и оценени са техническите предложения по обособените позиции; обявени са датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в профила на купувача и изпращане на електронни съобщения на предоставените от участниците електронни адреси; извършена е проверка по чл. 72, ал. 1 от ЗОП за наличие на ценово предложение, което е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници; извършена е оценка на ценовите предложения по обособени позиции и участниците са класирани въз основа на резултатите от комплексната оценка на офертите по обособени позиции.

м) Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.<sup>114</sup> Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.<sup>115</sup>

н) В съответствие с чл. 60 от ППЗОП, от комисията е изготвен доклад,<sup>116</sup> в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Изготвеният доклад има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията, са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 106 от ЗОП и чл. 60, ал. 3 от ППЗОП. Възложителят е утвърдил доклада, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 3 от ЗОП.<sup>117</sup> Окончателният доклад от работата на комисията е публикуван в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.<sup>118</sup>

о) В съответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП, възложителят е издал решение<sup>119</sup> за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада. В решението на възложителя са посочени отстранените участници и мотивите за това, в съответствие с

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 40 - Протокол за предаване на получените оферти от изпълнител от отдел ЧРАИО, дирекция АПОЧР на председателя на комисията и входящ регистър

<sup>112</sup> № Т-РД-28-19 от 11.09.2017 г.

<sup>113</sup> Одитно доказателство № 41- Заповед № № Т-РД-28-19 от 11.09.2017 г. за назначаване на комисия

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 42 - Протокол №1 от 11.09.2017 г., Протокол № 2 от 20.09.2017 г., Протокол № 3 от 03.10.2017 г., 04.10. и от 09.10.2017 г., Протокол № 4 от 11.10.2017 г., Протокол № 5 от 18.10.2017 г., 19.10. и 20.10.2017 г., Протокол № 6 от 26.10.2017 г.

<sup>115</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701%2C11877>

<sup>116</sup> изх. № Т-93-00-3156/30.10.2017 г.

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 43 - Доклад от работата на комисията, изх. № Т-93-00-3156/30.10.2017 г. на комисията

<sup>118</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701%2C11877>

<sup>119</sup> № Т-РД-27-63 от 01.11.2017 г.

чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП.<sup>120</sup> Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.<sup>121</sup>

п) В резултат на проведената процедура са сключени договори по обособените позиции с избраните изпълнители. Договорите са сключени след влизането в сила на решението за избор на изпълнители.<sup>122</sup> Договорите съответстват на приложените в документацията проекти и са допълнени с всички предложения от офертите на изпълнителите. Към датата на подписване на договорите, от участниците, определени за изпълнители, са представени гаранции за изпълнение.<sup>123</sup> Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и договорите са подписани, съобразно изискването на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) за двоен подпис.

р) Обявлението за възложена поръчка<sup>124</sup> е изпратено за публикуване до РОП и до ОВ на ЕС, при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.<sup>125</sup>

с) В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, договорите за обществена поръчка по обособените позиции са публикувани в профила на купувача, включително приложенията към тях, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.<sup>126</sup>

Към края на одитирания период изпълнението на договорите не е приключило.

4.4. Обществена поръчка, проведена чрез процедура на **пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП** с предмет **„Организиране и провеждане на събития (конгреси, кръгли маси, конференции, международни срещи, работни обеда, официални вечери, коктейли, форуми и др.) на територията на страната за нуждите на Министерство на туризма“**.<sup>127</sup>

Процедурата е иницирана с докладна записка от директора на дирекция „Международно сътрудничество и инвестиции в областта на туризма“ и директора на дирекция „Програми и проекти в туризма“ до министъра на туризма, която е съгласувана и одобрена съобразно предвидения във вътрешните правила ред.<sup>128</sup>

Обществената поръчка е открита с решение<sup>129</sup> на възложителя, на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.<sup>130</sup> Предметът на обществената поръчка е свързан с организирането на събития, които са включени като услуга в Приложение № 2 от ЗОП.

Съгласно изискванията на ЗОП, възложителят може да проведе процедура на пряко договаряне с определени лица по реда на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, само когато обществената поръчка е за услуги по приложение № 2 и е на стойност от 70 000 лв. без

<sup>120</sup> Одитно доказателство № 44 - Решение № РД-27-63 от 01.11.2017 г.

<sup>121</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701%2C11877>

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 45 - обособена позиция № 1 – Договор № РД-29-172 от 06.12.2017 г. с „Лозана“ ЕАД, КЛ № 93/05.12.2017 г.; ; обособена позиция № 2 –ЕООД, Договор № РД-29-189 от 22.12.2017 г. с „Карис Груп“, КЛ № 112/19.12.2017 г.; обособена позиция № 3 – Договор № РД-29-190 от 22.12.2017 г. с Кооперация „Панда“, КЛ № 113/19.12.2017 г.; обособена позиция № 4 - Договор № РД-29-191 от 22.12.2017 г. с Кооперация „Панда“, КЛ № 114/19.12.2017 г.; обособена позиция № 5 – Договор № РД-29-173 от 06.12.2017 г. с „Ай Ду АДВ“ ООД, КЛ № 94/05.12.2017 г.

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 46 - По ОП № 1 – парична гаранция (платежно нареждане) от 30.11.2017 г., По ОП № 2 - банкова гаранция, изх. № 0911-58-069693 от 01.12.2017 г.; По ОП № 3 - банкова гаранция, изх. № 0911-58-069532 от 30.11.2017 г. (уникредит булбанк); По ОП № 4 – банкова гаранция, изх. № 0911-58-069534 от 30.11.2017 г.; По ОП № 5 – парична гаранция (преводно нареждане) от 29.11.2017 г.

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 47 - Обявление за възложена поръчка от 04.01.2018 г.

<sup>125</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=340925](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=340925)

<sup>126</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=348468](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=348468)

<https://profilnakupuvacha.com/1701%2C11877>

<sup>127</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=339314](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=339314)

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 48 - Докладна записка, изх. № Т-93-00-1843 от 17.09.2016 г. от директор на дирекция „Международно сътрудничество и инвестиции в областта на туризма“ до министъра на туризма

<sup>129</sup> № Т-РД-27-71 от 26.09.2016 г.

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 49 - Решение № Т-РД-27-71 от 26.09.2016 г.



ДДС до 500 000 лв. без ДДС (чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП). Обществената поръчка попада в този ценови диапазон и в това приложение. С оглед на изложеното, условията на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП са изпълнени и изборът на процедура е законосъобразен.

Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата следва да се публикува на профила на купувача в деня на публикуването му в РОП. **При извършената проверка на профила на купувача е установено, че решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП на 27.09.2016 г., а в профила на купувача на 28.09.2016 г., с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.**<sup>131</sup>

Спазени са изискванията на чл. 64, ал.1 от ППЗОП, като в решението за откриване на процедурата са посочени лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

С решението за откриване на процедурата, възложителят е одобрил поканата за участие с необходимото съдържание, при спазване на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. **В профила на купувача е публикувана документацията за участие с техническата спецификацията без подпис на възложителя, което е в несъответствие с разпоредбата на 42, ал. 5 от ЗОП.**

Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 3 от ППЗОП, като поканата за участие е изпратена до лицата, посочени в решението за откриване на процедурата.<sup>132</sup>

**При извършената проверка на профила на купувача е установено, че поканата за участие не е публикувана в профила на купувача, с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП.** В профила на купувача е публикувана документацията за участие с техническата спецификацията.<sup>133</sup>

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед<sup>134</sup> на възложителя е назначена комисия за провеждане на преговори. Заповедта за назначаване на комисията е издадена след изтичане на крайния срок за получаване на оферти и съдържа посочените в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП елементи.<sup>135</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 51, ал. 9 и чл. 13 от ППЗОП.

**При извършената проверка са констатирани нарушения в работата на комисията. В нарушение на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, комисията е разгледала офертите в отсъствие на поканените участници и не е провела преговори с тях. Съставените протоколи не са подписани от поканените участници.**<sup>136, 137</sup> Съгласно разпоредбите на чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, комисията е следвало да предложи на възложителя прекратяване на процедурата. **Вместо това, комисията е разгледала офертите, класирала е участниците и е предложила изпълнител на обществената поръчка.**<sup>138</sup>

**В резултат на действията на комисията, от възложителя е издадено решение**<sup>139</sup> **за класиране и за определяне на изпълнител на обществената поръчка, с когото е сключен договор.**<sup>140</sup>

Окончателният доклад от работата на комисията и решението за определяне на изпълнител са публикувани в профила на купувача в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.<sup>141 142</sup>

<sup>131</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=339314](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=339314)

<https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 50 - Покана, изх. № Т-91-00-245 от 26.09.2016 г.

<sup>133</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>134</sup> № Т-РД-28-93 от 11.10.2016 г.

<sup>135</sup> Одитно доказателство № 51 - Заповед № Т-РД-28-93 от 11.10.2016 г. за назначаване на комисия

<sup>136</sup> Одитно доказателство № 52 - Протокол № 1 от , Протокол № 2 , Протокол № 3, Протокол № 4

<sup>137</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 53 – Доклад от работата на комисията, изх. № Т-93-00-2023 от 17.10.2016 г.

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 54 - Решение № Т-РД-27-74/17.10.2016 г

<sup>140</sup> Одитно доказателство №- 55 Дгговор № Т-РД-29-183 от 07.11.2016 г. с „Визита България“ ООД, КЛ № 195/03.11.2016 г.

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 56 - писма до участниците, изх. № Т-91-00-260 от 17.10.2016 г.

Към датата на подписване на договора, участникът, определен за изпълнител е представил гаранция за изпълнение.<sup>143</sup> Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението и е приложена системата за двоен подпис при подписване на договора, в съответствие със ЗФУКПС и вътрешните правила..

*Съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП, обявлението за сключен договор следва да се публикува в профила на купувача в срок от 30 дни след неговото подписване.* Договорът е подписан на **07.11.2016 г.** При извършената проверка на профила на купувача е установено, *че обявлението<sup>144</sup> за възложена поръчка е публикувано в профила на купувача с голямо закъснение - на 05.04.2018 г., с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 185, т. 1 от ЗОП.<sup>145</sup>*

Във връзка с договора са сключени две допълнителни споразумения на основание чл. 116, ал. 5 от ЗОП, като измененията по тях не са съществени.<sup>146</sup>

При извършената проверка на профила на купувача е констатирано, че *допълнителното споразумение, сключено на 20.06.2017 г. е публикувано на профила на купувача на 17.07.2018 г., с което не е изпълнена разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 7, б. „б“ от ППЗОП, съгласно която, допълнителните споразумения следва да се публикуват в профила на купувача в срок от 7 дни след сключване на споразумението.<sup>147</sup>* Към 31.12.2017 г. изпълнението на договора не е приключило.

4.5. Обществена поръчка, проведена чрез **публично състезание**, с предмет: **„Куриерски услуги за обезпечаване дейността на Министерството на туризма в страната и чужбина“**<sup>148</sup>:

а) Процедурата е инициирана с докладна записка от директора на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“, съгласувана и одобрена съобразно предвидения във вътрешните правила ред.<sup>149</sup>

б) С решението<sup>150</sup> за откриване на процедурата, възложителят е одобрил обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.<sup>151</sup> В съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решението е изпратено за публикуване в РОП.<sup>152</sup>

в) В съответствие с чл. 178 от ЗОП, за оповестяване откриването на публичното състезание, възложителят е публикувал обявление за обществена поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19 към ЗОП. В обявлението е определен срок за получаване на оферти (25 дни) при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.<sup>153</sup> Обявлението е изпратено за публикуване в РОП, в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.<sup>154</sup>

г) *Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчка следва да се публикуват на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. При извършената проверка е установено,*

---

<sup>142</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 57 - банкова гаранция от 01.11.2016 г. (Fibank)

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 58 - Обявление от 05.04.2018 г.

<sup>145</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 59 - Допълнително споразумение от 25.11.2016 г. и КЛ № 214, допълнително споразумение от 20.06.2017 г. и КЛ № 107 от 16.06.2017 г.

<sup>147</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11413>

<sup>148</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 60 - Докладна записка, изх. № Т-93-00-156 от 29.01.2016 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“

<sup>150</sup> Т-РД-27-57 от 01.07.2016 г.

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 61 - Решение № Т-РД-27-57 от 01.07.2016 г., Заповед за заместване № Т-РД-32-41 от 29.06.2016 г.

<sup>152</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 62 - Обявление за обществена поръчка от 01.07.2016 г.

<sup>154</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)

че решението и обявлението са публикувани в РОП на 04.07.2016 г., а в профила на купувача на 05.07.2016 г., след законоустановения срок за публикуване.<sup>155</sup>

д) При извършената проверка за спазване на сроковете за публикуване на документацията в профила на купувача е установено, че обявлението за обществена поръчка е публикувано в РОП на 04.07.2016 г., а документацията е достъпна на профила на купувача от 05.07.2016 г., с което не е спазено изискването на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, съгласно което документацията за обществената поръчка следва да е налична на профила на купувача от датата на публикуване на обявлението в РОП.<sup>156</sup>

е) В съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.<sup>157</sup> В профила на купувача е публикувана документацията за участие с техническата спецификацията, без подпис на възложителя, в несъответствие с разпоредбата на 42, ал.5 от ЗОП.

ж) Със заповед<sup>158</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта е издадена след изтичането на крайния срок за получаване на оферти и съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав, председателят на комисията, сроковете за работа, както и мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията.<sup>159</sup> От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП.

з) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протоколи.<sup>160</sup>

В обявлението и документацията за участие е поставено изискване участниците да разполагат с минимум трима сертифицирани агенти, съгласно Европейската спогодба за превоз на опасни товари по шосе – ADR. Двама от участниците са представили сертификати, които не отговарят на поставеното от възложителя изискване.

В Протокол № 1 от 28.07.2016 г. от комисията без основание са приети сертификати за въздушен транспорт, като отговарящи на поставените от възложителя изисквания. **Комисията не е установила несъответствие с представените документи и информация от участниците и не е приложила чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, въпреки че е било налице основание за това, в резултат на което е разгледала и оценила оферти на участници, които не са доказали, че отговарят на критериите за подбор, определени от възложителя.**

Протоколите от работата на комисията заедно с цялата документация, изготвена в хода на работа на комисията са предадени на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП.<sup>161</sup> Протоколите са публикувани на профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП и в срока по чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.<sup>162</sup>

и) С решение<sup>163</sup> на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП.<sup>164</sup>

<sup>155</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11312>

[http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)

<sup>156</sup> [https://www.mi.government.bg/bg/competitions/predostavyane-na-dalekosaobshhtitelni-uslugi-chrez-obshtestvena-dalekosaobshhtitelna-podvijna-kletachna-mreja-1126-c354-2.html?p=e30=](https://www.mi.government.bg/bg/competitions/predostavyane-na-dalekosaobshhtitelni-uslugi-chrez-obshtestvena-dalekosaobshhtitelna-podvijna-kletachna-mreja-1126-c354-2.html?p=e30)

[http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)

<sup>157</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11312>

<sup>158</sup> № Т-РД-28-79 от 28.07.2016 г.

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 63 - Заповед № Т-РД-28-79 от 28.07.2016 г.

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 64 - Протокол № 1 от 28.07.2016 г. и от 12.09.2016 г., Протокол № 2 от 15.09.2016 г. и от 20.09.2016 г.

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 65 - доклад от работата на комисията с изх. № Т-93-00-2365 от 29.11.2016 г.

<sup>162</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701,11312>

<sup>163</sup> № РД-27-83 от 05.12.2016 г.

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 66 - Решение № РД-27-83 от 05.12.2016 г.

й) Решението за определяне на изпълнител е изпратено на участниците и е публикувано в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл.181, ал. 8 от ЗОП.<sup>165</sup>

к) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка<sup>166</sup> за срок от две години и стойност на договора 200 000 лв.<sup>167</sup> Към датата на подписване на договора, участникът определен за изпълнител е представил гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.<sup>168</sup> При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и договорът е подписан съобразно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) за двоен подпис.

л) При извършената проверка е констатирано, че не е спазен срокът, определен в чл. 185, т. 1 от ЗОП, като договорът за обществената поръчка е сключен на 29.12.2016 г., а **обявлението за възложена поръчка<sup>169</sup> е изпратено до РОП и е публикувано на профила на купувача със закъснение – на 03.02.2017 г.<sup>170</sup>**

Към 30.12.2017 г. изпълнението на договора не е приключило.

*В МТ е създадена организация при подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания.*

*Решенията на възложителя, свързани с цикъла на обществените поръчки са мотивирани и издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

*При провеждане на процедура на пряко договаряне е допуснато нарушение на ЗОП и ППЗОП. От Комисията са разгледани и оценени офертите в отсъствие на поканените участници и е извършено класиране, вместо да се предложи прекратяване на процедурата. В резултат на действията на комисията от възложителя е сключен договор с класирания на първо място участник.*

*При една обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, от комисията не е установено несъответствие с представените документи и информация от участници, в нарушение на ППЗОП.*

*При една обществена поръчка, проведена чрез открита процедура са дадени разяснения, с които са променени и допълнени предварително определените условия, в несъответствие с изискванията на ЗОП.*

*При две обществени поръчки, проведени чрез договаряне без предварително обявление, договорите са сключени в нарушение на ППЗОП.*

*При три обществени поръчки решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчката не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, което е в несъответствие с изискванията на ППЗОП. Установени са случаи на публикуване на документацията в профила на купувача без подпис на възложителя.*

*При две обществени поръчки с поканения изпълнител е сключен договор преди решението за откриване на процедурата да е влязло в сила.*

*При една обществена поръчка, поканата за участие не е публикувана в профила на купувача.*

<sup>165</sup> <https://profilnakupuvacha.com/1701.11312>

<sup>166</sup> № Т-РД-29-228 от 29.12.2016 г.

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 67 - Договор № Т-РД-29-228 от 29.12.2016 г. с „М и БМ Експрес“ ООД, Контролен лист № 251 от 29.12.2016 г.

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 68 - Гаранция за изпълнение на договора от 27.12.2016 г.

<sup>169</sup> Одитно доказателство № 69 - Обявление от 03.02.2017 г.

<sup>170</sup> [http://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=337330](http://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=337330)  
<https://profilnakupuvacha.com/1701.11312>

Поради неосъществени контрол и мониторинг при четири от проверените процедури е допуснато неспазване на сроковете, определени в ППЗОП за публикуване на подлежащата на вписване в РОП и в профила на купувача информация.<sup>171</sup>

## **5. Възлагане на обществени поръчки чрез публикуване на обява за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП**

Извършена е проверка на пет обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет:<sup>172</sup> „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на туризма, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“;<sup>173</sup> „Мониторинг на морски плажове, предоставени на концесия и отдадени под наем“;<sup>174</sup> „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на туризма“;<sup>175</sup> „Охрана на сградите на Министерството на туризма, находящи се в гр. София, ул. „Съборна“ № 1 и в гр. Пловдив, ул. „Железарска“ № 1а, и прилежащ паркинг на ул. „Съборна“ № 1“<sup>176</sup> и „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за обектите, предоставени на Министерството на туризма“ по следните обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за сградата на Министерството на туризма в гр. София, ул. „Съборна“ № 1.“ Обособена позиция № 2: „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за сградата на Министерството на туризма в гр. Пловдив, ул. „Железарска“ № 1.“<sup>177</sup> При проверката е установено:

- а) Обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, от ЗОП;
- б) Стартирането на обществените поръчки е иницирано с докладни записки от отговорните длъжностни лица.<sup>178</sup> Обявите и документацията към тях са съгласувани от отговорните длъжностни лица, съгласно действащите вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки;
- в) Възложителят е открил възлагането на поръчките с публикуване на профила на купувача на обяви за събиране на оферти,<sup>179</sup> в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В деня на публикуване на обявите на профила на купувача е публикувана кратка информация за поръчките на портала за обществени поръчки, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП. Обявите са попълнени по образец и съдържат минимално необходимото съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП,<sup>180</sup>
- г) Определените срокове за получаване на офертите са съобразени с обема и сложността на поръчките, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП. Спазени са изискванията на

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 70 – Констативен протокол от 25.10.2018 г.

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 16 - Справка изх. № Т-92-00-568 от 22.06.2018 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП за периода от 15.04.2016 г. – 31.12.2017 г.

<sup>173</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2)

<sup>174</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2)

<sup>175</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2)

<sup>176</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2)

<sup>177</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2)

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 71 - Докладни записки с изх. № Т-93-00-892 от 13.05.2016 г., № Т-93-00-713 от 13.03.2017 г., № Т-93-00-1029 от 03.06.2016 г., № Т-93-00-798 от 21.03.2017 г., № Т-93-00-1944 от 06.10.2016 г.

<sup>179</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2)

[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2)

[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2)

[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2)

[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2)

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 72 - Обяви с изх. № Т-РД-27-73 от 07.10.2016 г. и информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-47 от 13.05.2016 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-13 от 11.04.2017 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-24 от 29.05.2017 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-52 от 13.06.2016 г. информация от АОП за публикувана обява

чл. 188, ал. 2 от ЗОП, като срокът за получаване на оферти при две от поръчките е удължен;<sup>181</sup>

д) Със заповеди<sup>182</sup> на възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти, в съответствие с изискването на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От длъжностните лица са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП;

е) В определените срокове са постъпили оферти от участници. Офертите са отворени от комисии по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения, в съответствие с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП. Съставени са протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците.<sup>183</sup> Протоколите при четири обществени поръчки са утвърдени от възложителя, изпратени са на участниците и са публикувани в профила на купувача, при спазване на разпоредбите на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП.

ж) При обществена поръчка с предмет „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на туризма“ е установено неспазване на изискването на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, съгласно което протоколите се утвърждават от възложителя и в един и същи ден се публикуват на профила на купувача и се изпращат на участниците. Установено е, че утвърдените протоколи<sup>184</sup> са изпратени на участниците на 21.11.2016 г.<sup>185</sup>, а Протокол № 2 от 14.11.2016 г. и Протокол № 3 от 21.11.2016 г. са публикувани в Профила на купувача на 02.02.2017 г.<sup>186</sup>

з) При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на туризма, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“<sup>187</sup> е установено:

Един от включените в методиката за оценка качествени подпоказатели е „Web базирано приложение за on-line управление на услугите“. В документацията е посочено: „Участник, притежаващ Web базирано приложение за on-line управление на услугите, което удовлетворява максимално нуждите на възложителя получава максимален брой точки (25 т.), а всеки следващ участник, представил по-неизгодно предложение получава с 50% по-малко точки (12,5 т.)“. Така описаният начин за определяне на оценката по разглеждания показател не съответства на изискванията на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Той не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, а предполага субективна оценка от страна на комисията,

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 73 - Писмо, изх. № Т-91-00-68 от 20.04.2017 г. и информация за удължаване на срока за подаване на оферти от 20.04.2017 г.; Писмо, изх. № Т-91-00-92 от 06.06.2017 г. и информация за удължаване срока за подаване на оферти от 06.06.2017 г.

[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2)  
[https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2)

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 74 - Заповеди № Т-РД-28-50/13.05.2016 г., Т-РД-28-9/12.06.2017 г., Т-РД-28-57/13.06.2016 г., Т-РД-28-5/26.04.2017 г., Т-РД-28-95/17.10.2016 г.

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 75 - обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на туризма, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ – Протокол от 25.05.2017 г.; Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за обектите, предоставени на Министерството на туризма“ с две обособени позиции“ - Протокол от 23.06.2017 г.; „Мониторинг на морски плажове, предоставени на концесия и отдадени под наем“ - Протокол № 1 от 21.06.2016 г., Протокол № 2 от 28.06.2016 г.; „Охрана на сградите на Министерството на туризма, находящи се в гр. София, ул. „Съборна“ № 1 и в гр. Пловдив, ул. „Железарска“ № 1а, и прилежащ паркинг на ул. „Съборна“ № 1“ - Протокол от 26.04.2017 г.; „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на туризма“ - Протокол № 1 от 17.10.2016 г., Протокол № 2 от 14.11.2016 г., Протокол № 3 от 21.11.2016 г.

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 75 - Протокол № от 17.10.2016 г., Протокол № 2 от 14.11.2016 г., Протокол № 3 от 21.11.2016 г.

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 76 - e-mail до участниците

<sup>186</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2)

<sup>187</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2)

като не е спазено и изискването - начинът за определяне на оценката да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката.<sup>188</sup>

Констатирано е несъответствие между прогнозната стойност, посочена в информацията за поръчката на портала за обществени поръчки (50 000 лв.)<sup>189</sup>, и прогнозната стойност, посочена в обявата и в документацията, публикувани в Профила на купувача (70 000 лв.).<sup>190</sup> В законоустановения срок е поискано разяснение, в отговор на което възложителят е уточнил, че прогнозната стойност е 70 000 лв. без ДДС.<sup>191</sup>

Възложителят е нанесъл разяснение в методиката за оценка на офертите по ценови подпоказател Кц4 като е уточнил, че посочените 12.5 т. следва да се четат 7.5 точки. Съгласно чл. 189 от ЗОП, разясненията следва да се дават по условията на обществената поръчка. От възложителя не са дадени разяснения по обявените условия на поръчката, а е направено съществено изменение в предварително обявено условие на обществената поръчка в информацията, публикувана в профила на купувача в нарушение на ЗОП.

В обществената поръчка са участвали трима участници. Единият от участниците е дал ценово предложение, което е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка.

В нарушение на чл.72, ал.1 от ЗОП, когато предложение в офертата на участник, свързано с цена или разходи, което подлежи на оценяване, е с повече от 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка, възложителят не е изискал подробна писмена обосновка за начина на неговото образуване, въпреки че е налице основание за това.

Документацията за поръчката е публикувана на профила на купувача без да е утвърдена с подпис от възложителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 5 от ЗОП.

Протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача без да са подписани, в несъответствие с чл. 42, ал. 5 от ЗОП.

и) При извършената проверка на обществена поръчка с предмет *“Мониторинг на морски плажове, предоставени на концесия и отдадени под наем”*<sup>192</sup> е установено:

При прегледа на ценовите предложения на участниците, е констатирано наличие на оферти с 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на ценовите предложения на останалите участници. Комисията не е изисквала писмени обосновки от тези участници<sup>193</sup>, с което е нарушен чл. 72, ал. 1 от ЗОП.

Документацията за поръчката и протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача, без да са подписани от възложителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 5 от ЗОП.

й) При извършената проверка на обществена поръчка с предмет *„Охрана на сградите на министерство на туризма”, находящи се в град София, ул. „Съборна № 1 и в гр. Пловдив, ул. „Железарска” № 1а”*<sup>194</sup> е установено:

В методиката за оценка на офертите, възложителят е определил Технически показател – „Предложение за изпълнение на поръчката”, като в 3 от подпоказателите към него се оценява пълнотата на описанието на отделните дейности и ситуации в документите, в несъответствие с регламента на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП.

Публикуваният в профила на купувача протокол от работата на комисията е в несъответствие с чл. 42, ал. 5 от ЗОП.

<sup>188</sup> Одитно доказателство № 77 - документация за участие от 13.05.2016 г.

<sup>189</sup> [http://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&location=&nuts=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=13.05.2016&validated\\_on\\_to=13.05.2016+&ca=%EC%E8%ED%E8%F1%F2%E5%F0%F1%F2%E2%EE+%ED%E0+%F2%F3%F0%E8%E7%EC%E0&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](http://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=&word=&mcpv=&mcpv_ids=&location=&nuts=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=13.05.2016&validated_on_to=13.05.2016+&ca=%EC%E8%ED%E8%F1%F2%E5%F0%F1%F2%E2%EE+%ED%E0+%F2%F3%F0%E8%E7%EC%E0&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

<sup>190</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701.11278&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701.11278&sort=&o=2)

<sup>191</sup> Одитно доказателство № 78 – Писмо, изх. № Т-26-М-80 от 19.05.2016 г.

<sup>192</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701.11290&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701.11290&sort=&o=2)

<sup>193</sup> Шуменски кадастър” ЕООД, Консултантска агенция Модекс Д”

<sup>194</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701.11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701.11738&sort=&o=2)

к) При обществена поръчка с предмет „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за обектите, предоставени на Министерството на туризма“<sup>195</sup> е установено, че публикуваната документация и протокол от работата на комисията на профила на купувача са в несъответствие с чл. 42, ал. 5 от ЗОП.

л) Сключени са договори с избраните изпълнители, при спазване на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. От определените изпълнители са представени актуални документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 54 от ЗОП. При една обществена поръчка<sup>196</sup> е сключено допълнително споразумение<sup>197</sup> на основание чл. 116, ал. 1, т. 6 от ЗОП, във връзка с ПМС № 316 от 20.12.2017 г. за определяне на нов размер на минималната работна заплата.<sup>198</sup>

м) Преди подписването на договорите от възложителя, същите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, съгласно действащите вътрешни правила. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и договорите са подписани съобразно изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) за двоен подпис.<sup>199</sup>

н) В профила на купувача е публикувана информация, относно сключените договори, съгласно изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП.<sup>200, 201, 202, 203, 204</sup>

о) Съставени са досиета на обществените поръчки, които съдържат документите, посочени в чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП. Досиетата осигуряват документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисията.

п) В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП е изпратена обобщена информация за 2016 г. и за 2017 г. до АОП за вписване в РОП, за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП.<sup>205</sup>

*От МТ са прилагани контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, с което са осигурени условия за законосъобразното провеждане и възлагане на обществени поръчки, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.*

*Прилаганите контролни механизми за разпределяне на отговорностите между длъжностните лица, участващи в цикъла на обществените поръчки, не във всички случаи са осигурили условия за провеждането и възлагане на обществени поръчки, в съответствие с разпоредбите на Глава двадесет и шеста от ЗОП. При една обществена поръчка в методиката за оценка е включен качествен подпоказател, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в ofertите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката. Направено е съществено изменение в предварително обявено условие на обществената поръчка в информацията, публикувана в профила на купувача в нарушение на ЗОП.*

<sup>195</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2)

<sup>196</sup> „Охрана на сградите на Министерството на туризма, находящи се в гр. София, ул. „Съборна“ № 1 и в гр. Пловдив, ул. „Железарска“ № 1а, и прилежащ паркинг на ул. „Съборна“ № 1“

<sup>197</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2)

<sup>198</sup> Одитно доказателство № 79 – Допълнително споразумение от 09.02.2018 г. към договор № Т-РД-29-23 от 09.02.2018 г., КЛ № 27 от 08.02.2018 г., докладна записка № Т-93-00-321 от 01.02.2018 г.

<sup>199</sup> <http://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=121152>

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 80 – Договор № Т-РД-29-100/14.06.2016 г. и КЛ № Д-018/14.06.2016 г.; Договор № Т-РД-29-97/25.08.2017 г. и КЛ № 29 от 11.08.2017 г.; Договор № Т-РД-29-136/11.07.2016 г. и КЛ № 116 от 07.07.2016 г.; Договор № Т-РД-29-52/10.05.2017 г. и КЛ № 77 от 09.05.2017 г.; Договор № Т-РД-29-203/25.11.2016 г. и КЛ № 220 от 25.11.2016 г.

<sup>201</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11278&sort=&o=2)

<sup>202</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11811&sort=&o=2)

<sup>203</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11290&sort=&o=2)

<sup>204</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11738&sort=&o=2)

<sup>205</sup> [https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view\\_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2](https://profilnakupuvacha.com/?r=build/view_providerpage&n=1701,11492&sort=&o=2)

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 81 - Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2016 г. и за 2017 г.



При две обществени поръчки, са дадени ценови предложения от участниците с 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на ценовите предложения на останалите участници, за което от комисията не е изискана писмена обосновка в нарушение на разпоредбите на ЗОП.

При четири обществени поръчки, протоколите от работата на комисиите и документациите са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с изискванията на ЗОП.

## **6. Изпълнение на сключени договори**

През одитирания период общият брой на сключените и изпълнени договори е 28, след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП.

Проверени са 10 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 1 496 210 лв., което е 72,49 на сто от общата стойност на договорите, сключени и изпълнени през одитирания период.

При проверката на 10-те договора за предоставяне на услуги, изпълнени в рамките на одитирания период, е установено:

а) Договорите за предоставяне на услуги са сключени от министъра на туризма, след възложени обществени поръчки;<sup>206</sup>

б) Дейностите, свързани с възлагането и осъществяването на текущ мониторинг и контрол по изпълнението на сключените договори за предоставяне на услуги, са изпълнявани, съгласно действащите през одитирания период вътрешни правила;<sup>207,208</sup>

в) Преди подписване на договорите е прилагана регламентираната във вътрешните правила съгласувателна процедура, като са положени подписи на отговорните длъжностни лица;<sup>209</sup>

г) От финансовия контрольор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с попълнени контролни листа, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), чл. 74, т. 1 от ВПУЦОП<sup>210</sup> и чл. 43, ал. 4 от ВПВОП;<sup>211, 212</sup>

д) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис чрез полагането на подписи от министъра на туризма и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), чл. 64, ал. 1 от ВПУЦОП<sup>213</sup> и чл. 67 от ВПВОП;<sup>214, 215</sup>

е) За приемане на предоставените услуги, са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителите и длъжностните лица, определени да осъществяват контрол по изпълнението на договорите, съгласно чл. 77 от ВПУЦОП<sup>216</sup> и чл. 80, т. 3 от ВПВОП;<sup>217, 218</sup>

ж) За разходите са представени фактури от изпълнителите, удостоверяващи предоставени услуги;<sup>219</sup>

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 14 - справка за възложителите и упълномощените длъжностни лица

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>208</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>210</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.; и Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.

<sup>211</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>212</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-48/23.01.2015 г.

<sup>213</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.; и Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>215</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-48/23.01.2015 г.

<sup>216</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.; и Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.

<sup>217</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>218</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-48/23.01.2015 г.

<sup>219</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

з) В проверените договори са спазени клаузите, регламентиращи сроковете за предоставяне на услуги и извършването на плащания по тях,<sup>220</sup>

и) За договорите са съставени досиета, окомплектовани със свързаните с тях документи - контролни листа за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода, приемо – предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания и др. документи, свързани с изпълнението, съгласно чл. 66, т. 7 от ВПУЦОП<sup>221</sup> и чл. 78, т. 7 от ВПВОП.<sup>222, 223</sup>

*Проверените договори за предоставени услуги са сключени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. При подписването на договорите са приложени регламентираните съгласувателни процедури. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.*

*При изпълнение на договорите е прилаган ефективен мониторинг, осигуряващ извършването на плащания по договорите след представяне на приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнените дейности по тях. Сключените договори са окомплектовани в досиета със свързаните с тях документи, което осигурява предоставянето на надеждна информация за изпълнението на договорите и изплатените средства по тях.*

*В областта на изследване е установено частично несъответствие с нормативните изисквания на процесите по подготовка, провеждане, изпълнение и контрол на процедурите и възлаганията на обществените поръчки.*

*Решенията на възложителя, свързани с цикъла на обществените поръчки са мотивирани и издадени в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Действията, свързани с провеждането на процедурите и възлаганията на обществени поръчки са документално обосновани, с което е осигурена проследимост на процеса.*

*Установено е несъответствие със ЗОП и ППЗОП при една процедура, проведена чрез пряко договаряне, като от комисията са разгледани и оценени офертите в отсъствие на поканените участници, което е в нарушение на нормативните изисквания. В несъответствие със ЗОП са дадени разяснения, с които са променени и допълнени предварително определените условия при една обществена поръчка, проведена чрез открита процедура. При две обществени поръчки, проведени чрез договаряне без предварително обявление, договорите са сключени в нарушение на ППЗОП. При две обществени поръчки с поканения изпълнител е сключен договор преди решението за откриване на процедурата да е влязло в сила. При една обществена поръчка поканата за участие не е публикувана в профила на купувача. При три обществени поръчки решението за откриване на процедурата и обявлението за поръчката не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в несъответствие с изискванията на ППЗОП.*

*Поради неосъществени контрол и мониторинг при четири от проверените процедури и една по реда на Глава двадесет и шеста е допуснато неспазване на нормативноопределените срокове за публикуване на подлежащата на вписване в РОП и в профила на купувача информация.*

*При една обществена поръчка, проведена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в методиката за оценка е включен качествен подпоказател, който не дава*

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

<sup>221</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.; и Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.

<sup>222</sup> утвърдени със Заповед № Т-РД-16-48/23.01.2015 г.

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 82 - Констативен протокол от 23.10.2018 г. и заверени копия на договори

*възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката. Направено е съществено изменение в предварително обявено условие на обществената поръчка в информацията, публикувана в профила на купувача в нарушение на ЗОП. При две обществени поръчки, са дадени ценови предложения от участниците с 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на ценовите предложения на останалите участници, за което комисията не е изисквала писмена обосновка в нарушение на нормативните изисквания. При четири обществени поръчки протоколите от работата на комисииите и документациите са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с изискванията на ЗОП.*

*За проведените обществени поръчки са съставени досиета, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисииите.*

*Прилагани са ефективни контролни дейности при изпълнението на сключените договори, с което са създадени условия за спазване на договорените клаузи и документиране на приетите дейности по изпълнението на договорите.*

### **III. Управление на имоти**

За осъществяване на основната дейност, на МТ са предоставени за безвъзмездно ползване четири недвижими имота-държавна собственост, по силата на сключени договори за учредяване на безвъзмездно вещно право на ползване.<sup>224</sup>

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Конституцията на Република България, подземните богатства, крайбрежната плажна ивица, републиканските пътища, както и водите, горите и парковете с национално значение, природните и археологическите резервати, определени със закон, са изключителна държавна собственост. Морските плажове са определени за изключителна държавна собственост, съгласно чл. 6, ал. 3 от Закона устройство на черноморското крайбрежие.

Министърът на туризма осъществява държавната политика в областта на концесиите на морски плажове, включително организира и осъществява дейността по предоставяне под наем на морските плажове, които не са възложени на концесия, регламентирано в чл. 6 от Закона за туризма.

Морските плажове или части от тях, които не са предоставени на концесия, се управляват от министъра на туризма чрез отдаването им под наем по реда на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост за срок до 5 години срещу задължение на наемателя да заплаща наемна цена и да извършва задължителните дейности, съгласно чл. 7, ал. 5 от ЗУЧК. Министърът на туризма, провежда процедури за отдаване под наем на морски плажове и сключва наемните договори, съгласно изискването на чл. 8, т. 5 от ЗУЧК.

Министърът на регионалното развитие и благоустройството утвърждава актовете за изключителна държавна собственост въз основа на изменените кадастрална карта и кадастрални регистри на морските плажове, съгласно чл. 6, ал. 11 от ЗУЧК.

#### **1. Вътрешни актове**

За одитирания период, дейността във връзка с ползването и управлението на държавната собственост е регламентирана в Устройствения правилник на МТ.

В чл. 12, ал. 1, т. 5 от УП на МТ са регламентираны отговорностите на главния секретар, който координира и контролира дейността по ползването и управлението на държавната собственост, предоставена на Министерството. Съгласно чл. 17, т. 11 от УП на МТ, Дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (ФУС), отговаря за правилното управление, стопанисване и използване на имуществото, организира и

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 83 - Справки за имотите предоставени за управление на МТ

извършва годишни инвентаризации в установените срокове и осигурява поддръжката на движимото и недвижимото имущество държавна собственост, предоставено за управление на Министерството, като организира и осъществява извършването на текущи и основни ремонти.

В чл. 24а от УП (ред. ДВ бр. 35 от 2016 г., в сила от 10.05.2016 г.) са регламентирани отговорностите на Дирекция „Управление на морските плажове“ (УМП), която осъществява текущ контрол по изпълнението на действащите концесионни договори и на договорите за отдаване под наем на морски плажове и постоянен контрол за изпълнението на концесионните плащания по действащите концесионни договори и по договорите за наем на морски плажове.<sup>225</sup>

От министъра на туризма са утвърдени Вътрешни правила на Дирекция „Управление на морските плажове“<sup>226, 227</sup>, в които са регламентирани дейността, функциите и организацията на работа на дирекцията.<sup>228</sup> Дирекция „УМП“ организира и осъществява дейността по предоставяне под наем на морските плажове и сключването на договори за наем на морски плажове, които не са предоставени на концесии, по реда на ППЗДС. Дирекцията осъществява текущ контрол по изпълнението на договорите за отдаване под наем на морски плажове, чрез планирани проверки на място, извънредни и внезапни проверки, както и цялостен контрол по отношение на изпълнение на задълженията на наемателите по договори за наем на морски плажове. Към Дирекция „УМП“ са отдел „Методология“ и отдел „Контрол на концесионната дейност“, които отговарят за организацията и контрола при изготвяне на тръжните процедури за отдаване под наем на морски плажове. От министъра са утвърдени Вътрешни правила на отдел „Методология“ (ВПОМ) и Вътрешни правила за работата на отдел „Контрол на концесионната дейност“ (ВПРОККД),<sup>229, 230</sup> регламентиращи функциите и отговорностите на длъжностните лица в отделите.

В Методиката за определяне на минималния размер на наемната цена за морските плажове, по реда на чл. 8, ал. 2 и ал. 3 от ЗУЧК, приета с ПМС № 9 от 19.01.2015 г.,<sup>231</sup> е регламентиран начинът за определяне на минималната годишна наемна цена за морските плажове.

В длъжностните характеристики на главния секретар, на началниците на отделите и на служителите от отдел „Методология“ и „Контрол на концесионната дейност“ са определени преките задължения за организация на дейността по отношение на управлението на имотите, по предоставянето под наем на морските плажове и сключването на договори за наем на морски плажове.<sup>232</sup>

*Утвърдените от министъра на туризма вътрешни правила, регламентиращи дейността при организиране и провеждане на процедури за предоставяне под наем на морски плажове и извършване на концесионна дейност, създават условия за минимизиране на рисковете от вземане на незаконосъобразни управленски решения и допускане на пропуски при прилагането на нормативните актове.*

## **2. Имоти, предоставени за ползване**

На Министерството на туризма не са предоставени за управление имоти-публична и частна държавна собственост с решение на Министерския съвет. Министерството ползва имоти по силата на сключени договори за учредяване на безвъзмездно вещно право на

<sup>225</sup>[http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/ustroystven\\_pravilnik\\_na\\_ministerstvoto\\_na\\_turizma\\_1.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/ustroystven_pravilnik_na_ministerstvoto_na_turizma_1.pdf)

<sup>226</sup> Заповед № Т-РД- 16-105 от 09.05.2016 г.

<sup>227</sup> одитно доказателство № 89 – писмо изх. № Т-92-00-522 от 28.06.2018 г.

<sup>228</sup> Одитно доказателство № 3 – Диск с вътрешни правила

<sup>229</sup> Заповеди № Т-РД-28-82 от 09.08.2016 г. и № Т-РД-04-15 от 23.10.2017 г.,

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 3 - Диск с вътрешни правила

<sup>231</sup> <http://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp?idMat=91422>

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 84 - длъжностни характеристики – 9 бр.

ползване.

2.1. С Протокол № 53 от 17.12.2014 г. на МС, е взето решение за осигуряване на сграда за административните нужди на МТ. С Протокола е определено предприемане на действия за сключване на договор между Агенцията за дипломатически имоти ЕООД и Министерството на туризма за безвъзмездно ползване наедна сграда. С Приемо-предавателни протоколи от 12.01.2015 г., имотът е предаден на Министерството на туризма. С Договор № РД-02-29-7 от 03.02.2015 г. за учредяване и безвъзмездно вещно право на ползване на недвижим имот-държавна собственост, Агенцията за дипломатически имоти ЕООД, учредява в полза на МТ, вещно право на ползване върху недвижимия имот - шестетажна сграда с адрес гр. София, Община Столична, район „Средец“, ул. Съборна № 1. Правото на ползване на имота е за срок от 4 години съгласно т. 5 от договора.<sup>233</sup>

2.2. Със Споразумителен протокол от 17.03.2015 г., Прокуратурата на Република България е предоставила на МТ, части от сграда - помещения за ползване с площ от 457 кв.м. в административната сграда в гр. София, площад „Света Неделя“ № 1. Със Заповед № РД 16-36 от 24.01.2015 г. на министъра на икономиката, министъра на енергетиката и министъра на туризма, са определени комисии от трите министерства, които да извършат приемане и предаване на активите и пасивите на преобразуваното Министерство на икономиката и енергетиката. С Протокол от 17.02.2016 г., на Министерството на туризма са предадени части от имот - помещения за ползване в административната сграда в гр. София, площад „Света Неделя“ № 1.<sup>234</sup>

2.3. Със Заповед № 150А -1521 от 10.06.2015 г. в изпълнение на Решение № 104 от 02.04.2015 г. на Общинския съвет-Пловдив, кметът на община Пловдив е предоставил за безвъзмездно ползване на Министерството на туризма, части от сграда, построена в недвижим имот- частна общинска собственост, с адрес гр. Пловдив, ул. Железарска № 1а, ет. 3. Със Заповед № Т-РД-197 от 21.07.2015 г. на Министъра на туризма е назначена комисия за приемане на имота. Сключен е Договор № 15 ДГ-828 от 02.09.2015 г. между Община Пловдив и МТ. С Приемо-предавателен протокол от 02.09.2015 г. е извършено фактическото предаване на имота на МТ.<sup>235</sup>

2.4. С Договор № Т-РД-29-39 от 17.03.2016 г. Община Русе учредява на МТ безвъзмездно право на ползване на недвижим имот - частна общинска собственост, представляващ част от самостоятелен обект в сграда - едно помещение, заедно с идеалните части от общите части на сградата, с адрес гр. Русе, ул. Княжеска № 15. Правото на ползване на имота е за срок от 10 години, съгласно чл. 2 от договора.<sup>236</sup>

### **3. Провеждане на търгове за отдаване под наем на имоти изключителна държавна собственост - морски плажове и сключени договори**

Министърът на туризма открива и провежда търговете за отдаване под наем на морски плажове и сключва наемните договори, съгласно определения ред в чл. 8, ал. 1, т. 5 във вр. с чл. 7, ал. 5 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС.

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 85 - Протокол № 53 от 17.12.2014 г. на МС, Приемо – предавателни протоколи от 12.01.2015 г., Договор № РД-02-29-7 от 03.02.2015 г.

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 86 - Споразумителен протокол от 17.03.2015 г., Със Заповед № РД 16-36 от 24.01.2015 г., Протокол от 17.02.2016 г.

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 87 - Заповед № 150А -1521 от 10.06.2015 г., Решение № 104 от 02.04.2015 г. на Общински съвет-Пловдив, Заповед № Т-РД-197 от 21.07.2015 г., Договор № 15 ДГ-828 от 02.09.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 02.09.2015 г.

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 88 - Договор № Т-РД-29-39 от 17.03.2016 г.

От министъра на туризма са одобрени графици за извършване на планирани проверки на място за 2016 г. и за 2017 г., относно изпълнение на задълженията на наемателите на морските плажове, в съответствие с чл. 5, ал. 1, т. 2 от ВПРОККД.<sup>237</sup>

Със Заповед № РД-16-180 от 17.06.2016 г. и Заповед № -РД-22-86 от 02.06.2017 г., на министъра на туризма са определени комисии за осъществяване на текущ контрол на място по изпълнение на задълженията на наемателите на морските плажове, във връзка със сключените договори за наем, в съответствие с чл. 22б, ал. 2, чл. 22в, чл. 22д, ал. 1, т. 2 от ЗУЧК и чл. 7, ал. 1 от ВПРОККД.<sup>238</sup>

През 2016 г. от МТ са проведени 48 търга с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти - изключителна държавна собственост, представляващи морски плажове, които са приключили с 20 сключени договора, на обща стойност 1 499 062 лв.<sup>239</sup>

Проведените през 2017 г. търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти - изключителна държавна собственост, представляващи морски плажове са 45, след които са сключени 17 договора, на обща стойност 1 509 008 лв.<sup>240</sup>

Извършена е проверка на проведени търгове и сключени договори по тях на отдадени под наем морски плажове, определени по метода на нестатистическа извадка. Проверени са шест търга проведени през 2016 г. и пет търга през - 2017 г.

### **3.1. Проведени търгове за отдаване под наем на обекти - изключителна държавна собственост - морски плажове през 2016 г.**

3.1.1. Със Заповед № Т-РД-16-70 от 26.04.2016 г. на министъра на туризма, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Лозенец“, община Царево, област Бургас.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срока на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1 и ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, място и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове. В комисията са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>241</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени две заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 13.05.2016 г. за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-137 от 20.05.2016 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС,

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 90 - Графици за извършване на планирани проверки на място за изпълнение на задълженията на наемателите на морските плажове за 2016 г. и 2017 г.

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 91 - Заповед № РД-16-180 от 17.06.2016 г. и Заповед № -РД-22-86 от 02.06.2017 г.

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 92 - Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2016 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2016 г.

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 93 - Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2017 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2017 г.

<sup>241</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/111/zapoved\\_morski\\_plazh\\_lozenec.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/111/zapoved_morski_plazh_lozenec.pdf)

заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>242</sup> Сключен е Договор № Т-РД-29-80 от 02.06.2016 г. със срок 5 г., в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддръжката на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от Министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата за двоен подпис, което не съответства на чл. 15 от Вътрешните правила за СФУК<sup>243</sup>. Не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключеният договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от Правилника за документооборота в МТ.

С Приемо-предавателен протокол от 23.06.2016 г. е извършено фактическото предаване на наемателя на обекта - изключителна държавна собственост – морски плаж, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 112 900 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 22 580 лв., са преведени по бюджета на област Бургас, 40 на сто, в размер на 90 320 лв. и 45 160 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>244</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>245</sup>

3.1.2. Със Заповед № Т-РД-16-54 от 22.04.2016 г. на министъра на туризма, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС, е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж – „Кабакум-юг-част 1“, община Варна, област Варна.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информацията относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга, и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове. В комисията са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта, са публикувани на интернет страницата на

<sup>242</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapovedlozenec.pdf>

<sup>243</sup> Одитно доказателство № 3 – Вътрешни правила за СФУК в МТ

<sup>244</sup> Одитно доказателство № 94 - Извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 95 - Досие на морски плаж „Лозенец“-2016 г.

МТ,<sup>246</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок е подадено едно заявление за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 11.15.2016 г. за резултатите от разглеждане, оценка и класиране на ценовото предложение на единствения участник, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-132 от 17.05.2016 г. на министъра на туризма са определени участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>247</sup> Сключен е Договор № Т-РД-29-110 от 23.06.2016 г. със срок 5 г., съгласно изискванията на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата за двоен подпис, което не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата за двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето, отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключеният договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 29.08.2016 г. е извършено фактическото предаване на обекта – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 39 450 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 7 890 лв., са преведени по бюджета на област Варна, 40 на сто, в размер на 31 560 лв. и 15 780 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>248</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверява с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>249</sup>

3.1.3. Със Заповед № Т-РД-16-87 от 28.04.2016 г. на министъра на туризма, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС, е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Обзор - централен“, община Несебър, област Бургас.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, и е определен съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3

<sup>246</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/111/zapoved\\_kabakum\\_-\\_yug\\_chast\\_1.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/111/zapoved_kabakum_-_yug_chast_1.pdf)

<sup>247</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_-\\_2.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_-_2.pdf)

<sup>248</sup> Одитно доказателство № 94 - Извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 96 - Досие на морски плаж „Кабакум-юг“ - 2016 г.



във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове. В комисията са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условието на търга, определени в заповедта, са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>250</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени четири заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 17.05.2016 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-148 от 26.05.2016 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>251</sup> Сключен е Договор Т-РД-29-97 от 13.06.2016 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ.* Тръжната документация, заповедите и сключеният договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 28.06.2016 г. е извършено фактическото предаване на обекта на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 85 716 лв., са преведени на по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 17 143 лв., са преведени по бюджета на област Бургас и 40 на сто, в размер на 68 573 лв. и 34 286 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>252</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверява с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>253</sup>

3.1.4. Със Заповед № Т-РД-16-85 от 28.04.2016 г. на министъра на туризма на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на 43 от ППЗДС е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Поморие-юг“, община Поморие, област Бургас.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта изключителна - държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждане на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

<sup>250</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_obzor\\_centralen.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_obzor_centralen.pdf)

<sup>251</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_-\\_7.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_-_7.pdf)

<sup>252</sup> Одитно доказателство № 94 - Извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>253</sup> Одитно доказателство № 97 - Досие на морски плаж „Обзор-централен“-2016 г.

В тържната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове като са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условието на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ<sup>254</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени четири заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 17.05.2016 г. за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-149 от 26.05.2016 г. са определени участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>255</sup> Сключен е Договор № Т-РД-29-98 от 13.06.2016 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота; правата и задълженията на страните; наемната цена, срокът на договора; отговорността при неизпълнение; поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, което не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ.* Тържната документация, заповедите и сключеният договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 01.07.2016 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 92 500 лв., са преведени на по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 18 500 лв., са преведени по бюджета на област Бургас, 40 на сто в размер на 74 000 лв. и 37 000 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>256</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверява с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>257</sup>

3.1.5. Със Заповед № Т-РД-16-113 от 11.05.2016 г. на министъра на туризма на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект-изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Китен-юг“, община Приморско, област Бургас.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тържната

<sup>254</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_pomorie\\_yug.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_pomorie_yug.pdf)

<sup>255</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_-\\_8.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_-_8.pdf)

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 94 - извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>257</sup> Одитно доказателство № 98 - Досие на морски плаж „Поморие-юг“-2016 г.

документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове, и в нея са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>258</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок е подадено едно заявление за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 26.05.2016 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовото предложение, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-156 от 02.06.2016 г. на министъра на туризма е определен единственият участник спечелил търга и е определена наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>259</sup> Сключен е Договор № Т-РД-29-94 от 13.06.2016 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т.4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, която не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключеният договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 23.06.2016 г. е извършено фактическото предаване на обекта - изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 65 250 лв., са преведени на по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 13 050 лв., са преведени по бюджета на област Бургас, 40 на сто, в размер на 52 200 лв. и 26 100 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>260</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листи, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>261</sup>

3.1.6. Със Заповед № № Т-РД-16-143 от 26.05.2016 г. на министъра на туризма на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Аспарухово“, община Варна, област Варна.

<sup>258</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/documents/2016-05/zapoved\\_kiten\\_-\\_yug.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/documents/2016-05/zapoved_kiten_-_yug.pdf)

<sup>259</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/03062016142424.pdf>

<sup>260</sup> Одитно доказателство № 94 - Извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>261</sup> Одитно доказателство № 99 - Досие на морски плаж „Китен-юг“-2016 г.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, и е определен съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, двама членове и двама резервни членове, с включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>262</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок е подадено едно заявление за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 07.06.2016 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-170 от 10.06.2016 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>263</sup> Сключен е Договор № Т-РД-29-134 от 07.07.2016 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота; правата и задълженията на страните; наемната цена, срокът на договора; отговорността при неизпълнение; поддържането (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, което не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 26.07.2016 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 37 500 лв., са преведени на по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 7 500 лв., са преведени по бюджета на област Варна, 40 на сто в размер на 30 000 лв. и 15 000 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>264</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверяван с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>265</sup>

<sup>262</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/13062016142321.pdf>

<sup>263</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/13062016142321.pdf>

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 94 - извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.

<sup>265</sup> Одитно доказателство № 100 - досие на морски плаж „Аспарухово-Варна“ - 2016 г.

### **3.2. Проведени търгове за отдаване под наем на обекти - изключителна държавна собственост - морски плажове през 2017 г.**

3.2.1. Със Заповед Т-РД-16-33 от 23.01.2017 г. на министъра на туризма е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж "Обзор-мотела", Община Несебър, област Бургас, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, двама членове и трима резервни членове, с включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>266</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени четири заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 24.02.2017 г. за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-75 от 02.03.2017 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и е определена наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>267</sup> Сключен е Договор № Т-РД-35-21 от 08.06.2017 г. със срок 5 г., съгласно изискванията на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота; правата и задълженията на страните; наемната цена, срокът на договора; отговорността при неизпълнение; поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, която не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 14.06.2017 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 170 500 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 34 100 лв., са преведени по бюджета на област Бургас, 40 на сто, в

<sup>266</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/obzor-motela-zapoved.pdf>

<sup>267</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_spechelil\\_obzor\\_motela.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_spechelil_obzor_motela.pdf)

размер на 136 400 лв. и 68 200 лв. ДДС са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>268</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>269</sup>

3.2.2. Със Заповед № Т-РД-16-117 от 23.03.2017 г. на министъра на туризма на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект-изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Варна-централен“, община Варна, област Варна.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информацията относно предназначението на обекта изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове, като са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>270</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок е подадено едно заявление за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 26.04.2017 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовото предложение, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-176 от 02.05.2017 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и е определена наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>271</sup> Сключен е Договор № Т-РД-35-11 от 19.05.2017 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора; отговорността при неизпълнение, поддържането на обекта (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, което не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

<sup>268</sup> Одитно доказателство № 101 - извлечение от оборотна ведомост за 2017 г.

<sup>269</sup> Одитно доказателство № 102 - досие на морски плаж „Обзор-мотела“ - 2017 г.

<sup>270</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_varna-centralen.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_varna-centralen.pdf)

<sup>271</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_specheli\\_varna-centralen.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_specheli_varna-centralen.pdf)

С Приемо-предавателен протокол от 28.06.2017 г е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 67 550 лв., са преведени на по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 13 510 лв., са преведени по бюджета на област Варна, 40 на сто, в размер на 54 040 лв. и 17 020 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>272</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>273</sup>

3.2.3. Със Заповед № Т-РД-16-105 от 20.03.2017 г. на министъра на туризма е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект-изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Къмпинг-юг“, община Царево, област Бургас, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта изключителна-държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, и е определен съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация са подробно описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове, като в нея са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ,<sup>274</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени четири заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 21.04.2017 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-171 от 02.05.2017 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и е определена наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>275</sup> Сключен е Договор № Т-РД-35-15 от 25.05.2017 г. със срок 5 г., съгласно изискванията на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, която не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която*

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 101 - извлечение от оборотна ведомост за 2017 г.

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 103 - досие на морски плаж „Варна -централен“-2017 г.

<sup>274</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_kumping\\_yug.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_kumping_yug.pdf)

<sup>275</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_spechelil\\_kumping\\_yug.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_spechelil_kumping_yug.pdf)

се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина. Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 15.06.2017 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 31 850 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 6 370 лв., са преведени по бюджета на област Бургас и 40 на сто, в размер на 25 480 лв. и 12 740 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>276</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листи, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>277</sup>

3.2.4. Със Заповед № Т-РД-16-104 от 20.03.2017 г. на министъра на туризма е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж “Кранево-централен“, Община Балчик, област Добрич, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта - изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация подробно са описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове. В комисията са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ<sup>278</sup> в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са подадени три заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 21.04.2017 г., за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-168 от 27.04.2017 г. на министъра на туризма са определени участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>279</sup> Сключен е Договор № Т-РД-35-10 от 17.05.2017 г. със срок 5 г., съгласно чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддръжката на обекта (основни и текущи ремонти), в

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 101 - извлечение от оборотна ведомост за 2017 г.

<sup>277</sup> Одитно доказателство № 104 - досие на морски плаж „Къмпинг-юг“-2017 г.

<sup>278</sup> <http://www.tourism.government.bg/bg/kategorii/turgove-za-naem-na-plazhove/obyavyava-turg-s-tayno-naddavane-za-otdavane-pod-naem-na-ob-10>

<sup>279</sup> <http://www.tourism.government.bg/bg/kategorii/turgove-za-naem-na-plazhove/zapoved-na-ministura-na-turizma-za-opredelyane-na-spechelil-36>



съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, която не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 08.06.2017 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишния наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 55 000 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 11 000 лв., са преведени по бюджета на област Добрич, 40 на сто, в размер на 44 000 лв. и 22 000 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>280</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.

Съгласно изискванията на чл. 22б, ал. 2, чл. 22в и чл. 22д, ал. 1, т. 2 от ЗУЧК, през 2017 г. на морски плаж „Кранево-централен“ са извършени две проверка на място съвместно с длъжностни лица от ИА „Морска администрация“ и „Регионална здравна инспекция“. Съставени са Констативни протоколи<sup>281</sup> с отразени резултати от проверките, при които не са установени нарушения на изпълнение на задълженията по договора.<sup>282</sup>

3.2.5. Със Заповед № Т-РД-16-164 от 21.04.2017 г. на министъра на туризма е открит търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обект - изключителна държавна собственост, представляващ морски плаж „Бургас-север“, община Бургас, област Бургас, на основание чл. 7, ал. 5 и чл. 8, ал. 1 от ЗУЧК, чл. 16, ал. 2 във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗДС и чл. 13, ал. 2 и ал. 5 от ППЗДС, при условията и реда на чл. 43 от ППЗДС.

В заповедта за откриване на търга се съдържа информация относно предназначението на обекта изключителна държавна собственост, видът на търга, първоначалната наемна цена, както и срокът на наемното отношение, в съответствие с чл. 13, ал. 2, и ал. 5 от ППЗДС. В изпълнение на чл. 43, ал. 1, ал. 2, във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС, в заповедта е направено подробно описание на имота, определен е начинът на плащане, датата, мястото и часът на провеждането му, утвърдена е тръжната документация, условията за оглед на обекта, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

В тръжната документация са подробно описани и посочени документите, които трябва да се представят с подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 43, ал. 3 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Комисията по провеждането на търга се състои от председател, четирима членове и двама резервни членове. В комисията са включени юрист и икономист, в изпълнение на чл. 43, ал. 4 във вр. с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Условията на търга, определени в заповедта са публикувани на интернет страницата на МТ<sup>283</sup>, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС и чл. 34, ал. 4 от ВПОМ. В указания срок са

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 101- извлечение от оборотна ведомост за 2017 г.

<sup>281</sup> Констативен протокол от 13.07.2017 г. и Констативен протокол от 22.08.2017 г.

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 105 - досие на морски плаж „Кранево-централен“-2017 г.

<sup>283</sup> [http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved\\_burgas-sever.pdf](http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/zapoved_burgas-sever.pdf)

подадени четири заявления за участие в търга. Комисията е съставила Протокол от 29.05.2017 г. за резултатите от разглеждане, оценяване и класиране на ценовите предложения, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС. Със Заповед № Т-РД-16-234 от 29.05.2017 г. на министъра на туризма е определен участникът, спечелил търга и наемната цена, в изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Съгласно изискванията на чл. 56 от ППЗДС, заповедта за определяне на спечелилия търга е обявена на интернет страницата на МТ.<sup>284</sup> Сключен е Договор № Т-РД-35-18 от 30.05.2017 г. със срок 5 г., съгласно изискванията на чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. В договора за наем са определени: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срокът на договора, отговорността при неизпълнение, поддържането (основни и текущи ремонти), в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗДС. От наемателя е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, съгласно изискването на т. 4.5. от договора. Договорът е подписан от министъра на туризма и от наемателя. *Не е приложена системата на двоен подпис, която не съответства на изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ, съгласно които системата на двоен подпис е процедура, която се осъществява от ръководителя на организацията и лицето отговорно за изпълнение на приходите и разходите, свързано със спазване на финансовата и бюджетна дисциплина.* Тръжната документация, заповедите и сключения договор за наем на морския плаж са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с което са спазени изискванията на Раздел I, т. 7 и Раздел. IV, т. 2 от ВПДАПОЧР и Раздел III, чл. 42, т. 1 и т. 7 от ПД.

С Приемо-предавателен протокол от 08.06.2017 г. е извършено фактическото предаване на обекта изключителна държавна собственост – морския плаж на наемателя, в изпълнение на т. 5.1.1 от договора. От наемателя е платен едногодишният наем в срока, определен в договора. Постъпилите приходи от наем на морския плаж са разпределени, както следва: 50 на сто, в размер на 300 000 лв., са преведени по бюджета на общината, 10 на сто, в размер на 60 000 лв., са преведени по бюджета на област Бургас, 40 на сто, в размер на 240 000 лв. и 120 000 лв. ДДС, са постъпили по бюджета на МТ, с което са изпълнени изискванията на чл. 22а, ал. 1 и ал. 2 от ЗУЧК.<sup>285</sup> При извършените плащания към бюджетите на общината и областта е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с контролни листа, в съответствие с Раздел V, т. 5 от ВПФК и чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС.<sup>286</sup>

3.3. Съгласно изискването на чл. 43, ал. 1 от ВПОМ, за всяка тръжна процедура за морски плаж се съставя досие, което съдържа документите, свързани с проведения търг: подадени заявления в оригинали, копия от платежни документи, съдебни решения и удостоверения на наемателя, водена кореспонденция и др.

Предоставените досиета за проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове съдържат заявленията на участниците в процедурата, удостоверенията и декларациите в оригинал, както и копия на платежни документи за закупена документация и внесен депозит от участниците, което е в съответствие с изискванията на ВПОМ.

*В досиетата за проведените търгове не се съдържат: заповедта на министъра на туризма за провеждане на търга, утвърдената от министъра тръжна документация със съгласувателните подписи на определените длъжностни лица, заповедта за определяне на участника, спечелил търга, протокола от работата на комисията, копие на сключения договор със съгласувателни подписи на определените длъжностни лица и приемо-предавателния протокол за предаване на обекта. Липсващите документи*

<sup>284</sup> <http://www.tourism.government.bg/sites/tourism.government.bg/files/uploads/29052017191036.pdf>

<sup>285</sup> Одитно доказателство № 101 - извлечение от обратна ведомост за 2017 г.

<sup>286</sup> Одитно доказателство № 106 - досие на морски плаж „Бургас-север“-2017 г.

са изискани с писма по време на одита (рег. №№ 92-00-651 от 10.07.2018 г., 92-00-652 от 10.07.2018 г. и 92-00-638 от 09.07.2018 г.)<sup>287</sup>

Досиетата не са комплектувани с всички документи, свързани с проведените търгове, удостоверяващи управленските решения от стартирането на процедурата до приключването ѝ, с което не се осигурява проследимост на процесите и действията, документирани на всички операции и за осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, което е в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 12 и чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.). В длъжностните характеристики на служителите от Дирекция „УМП“ не са определени задължения и отговорности за съставяне и поддържане на досиетата на проведените търгове.

В отдел „Методология“ се поддържа електронен регистър на сключените договори за наеми на морските плажове. В длъжностните характеристики на служителите от отдела са определени функции и отговорности за поддръжката на регистъра, в съответствие с чл. 5, т. 7 от ВПОМ.<sup>288</sup>

Търговете за отдаване под наем на морски плажове са проведени в съответствие с изискванията на ЗУЧК, ЗДС и ППЗДС. От наемателите са заплатени дължимите наемни вноски, които са разпределени и преведени по бюджетите на съответните общини и области, към които са плажовете, както и по бюджета на МТ, в съответствие със ЗУЧК.

Във вътрешните правила, касаещи дейността на Дирекция „Управление на морските плажове“, не е регламентирано изискване за комплектоване на досиетата за проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове, с цел осъществяване на ефективен контрол на проведените търгове и мониторинг за изпълнение на сключените договори на отдадените под наем морски плажове. Не са определени задължения и отговорности на длъжностни лица за съставяне и поддържане на досиетата на проведените търгове.

При сключването на проверените договори за отдаване под наем на морски плажове не е приложена системата за двоен подпис, което е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и на Методическите насоки по елементи на ФУК на МФ.

#### **Част четвърта**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит и на събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

В област на изследване „Разходна част на бюджета на Министерството на туризма“, дейността е осъществена в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. Извършените разходи за издръжка и за капиталовите разходи през одитирания период са документално обосновани, законосъобразни и са присъщи за дейността на Министерството. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС. Установени са

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 107 - Констативен протокол от 19.10.2018 г., с писма рег. №№ 92-00-651 от 10.07.2018 г., 92-00-652 от 10.07.2018 г. и 92-00-638 от 09.07.2018 г.

<sup>288</sup> Одитни доказателства № № 84, 92, 93 - длъжностни характеристики – 9 бр., Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2016 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2016 г., № Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2017 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2017 г.

случаи на непредставени в срок доклади за отчитане на резултатите от изпълнение на поставените задачи, при извършени командировки в чужбина, което е в несъответствие с Вътрешните правила за командироване в страната и чужбина.

В област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е установено, че въведените контролни механизми, не са осигурили в пълна степен съответствие на дейностите с нормативната уредба и действащите вътрешни актове.

Установени са следните несъответствия с приложимата правна рамка, в част от проведените обществени поръчки: при проведена обществена поръчка, комисията е разгледала и оценила офертите в отсъствие на поканените участници; не са спазени срокове за публикуване на информация в РОП и на профила на купувача; решения за откриване на процедури и обявления за възлагане на поръчки не са публикувани на профила на купувача в деня на публикуването им в РОП; сключени са договори преди публикуване на решението за възлагане на обществени поръчки. При обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, от комисията не е установено несъответствие с представените документи и информация, в нарушение на ППЗОП. Дадени са разяснения, с които са променени и допълнени предварително определените условия, в несъответствие с изискванията на ЗОП.

В методиката на обществена поръчка, проведена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е включен качествен подпоказател, който не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката. Част от протоколите от работата на комисииите и документациите са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с нормативните изисквания.

Със създадената организация за прилагането на предварителен контрол и текущ мониторинг при изпълнението на договорите, са осигурени условия за спазването на договорените клаузи и срокове.

В област на изследване „Управление на имоти“ е установено, че търговете за отдаване под наем на проверените морски плажове са проведени в съответствие с изискванията на ЗУЧК, ЗДС и ППЗДС. Приходите от наеми на морските плажове са постъпили по бюджета на МТ, и в изпълнение на ЗУЧК са разпределени и преведени по бюджетите на общините и областите, към които са съответните плажове.

Във вътрешните правила, касаещи дейността на Дирекция „Управление на морските плажове“, не е регламентирано изискване за комплектоване на досиетата за проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове, с цел осъществяване на ефективен контрол на проведените търгове и изпълнението на сключените договори на отдадените под наем морски плажове. Не са определени задължения и отговорности на длъжностни лица за съставяне и поддържане на досиетата на проведените търгове.

Досиетата за проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове не са комплектовани с всички документи, свързани с проведените търгове, удостоверяващи управленските решения от стартирането на процедурата до приключването ѝ, с цел осигуряване на проследимост на процесите и действията, документиране на всички операции и осигуряване на адекватна одитна пътека за наблюдение и мониторинг, с което не са изпълнени изискванията на ЗФУКПС.

При сключването на договорите за отдаване под наем на проверените морски плажове не е приложена системата за двоен подпис, което не съответства на изискванията на ЗФУКПС и на Методическите насоки по елементи на ФУК на Министерството на финансите.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на министъра на туризма:

1. Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за спазване на сроковете за публикуване на задължителната информация в РОП и на профила на купувача.<sup>289</sup>
2. Да се въведат с вътрешен акт контролни механизми, с които да се осигури коректност при поставяне на изисквания в документацията на обществените поръчки.<sup>290</sup>
3. Да се актуализират вътрешните правила, касаещи дейността на отдел „Управление на морските плажове“, регламентиращи изискване за комплектоване на досиетата, с цел проследимост, наблюдение и осъществяване на ефективен контрол на извършваните дейности.<sup>291</sup>
4. Да се определят с вътрешен акт длъжностни лица, отговорни за изготвянето и поддържането на досиетата на проведените търгове за отдаване под наем на морски плажове.<sup>292</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

На среща между представители на Министерството на туризма и одитния екип от Сметната палата е проведено обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. От представителите на одитираната организация е изразено съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 107 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, 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, министърът на транспорта 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 № 073 от 23.04.2019 г. на Сметната палата.

---

<sup>289</sup> Част трета, раздел II, т. 4.1, т. 4.2., т. 4.4., т. 4.5., т. 5, б.ж

<sup>290</sup> Част трета, раздел II, т. 5, б. “з”

<sup>291</sup> Част трета, раздел III, т. 3.3.

<sup>292</sup> Част трета, раздел III, т. 3.3.

## О П И С

### на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200201218

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитраните длъжностни лица в МТ	1
2.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета на МТ за 2016 г. и 2017 г.	15
3.	Диск с вътрешни правила на МТ и декларация	1
4.	Пълномощни от 02.02.2015 г., 03.02.2017 г., 03.04.2017 г., 10.05.2017 г., 08.09.2017 г.	10
5.	Заповед № РД-02-33-116 от 20.04.2015 г., Заповед № РД-02-33-232 от 30.09.2015 г., Заповед № РД-02-33-146 от 14.09.2017 г.	3
6.	Констативен протокол № 1 от 30.10.2018 г.	28
7.	Констативен протокол № 2 от 30.10.2018 г.	24
8.	Констативен протокол № 3/30.10.2018 г.	64
9.	Констативен протокол № 4/30.10.2018 г.	50
10.	Констативен протокол № 5 от 30.10.2018 г.	9
11.	Констативен протокол № 6 от 30.10.2018 г.	5
12.	Констативен протокол № 7 от 30.10.2018 г.	8
13.	Констативен протокол № 8 от 30.10.2018 г.	12
14.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, изх. № Т-92-00-569/22.06.2018 г. и заповеди за заместване № Т-РД-16-75 от 05.02.2015 г., № Т-РД-16-83 от 28.04.2016 г., № Т-РД-16-108 от 21.03.2017 г., № Т-РД-16-134 от 04.04.2017 г., № Т-РД-16-187 от 09.05.2017 г.	16
15.	Справка изх. № Т-92-00-566 от 22.06.2018 г. за проведените процедури възлагане на обществени поръчки от МТ за периода от 01.01.2016 г. , 31.12.2017 г.	22
16.	Справка изх. № Т-92-00-568 от 22.06.2018 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП за периода от 15.04.2016 г. – 31.12.2017 г.	6
17.	Заповед № РД-Т-16-48 от 23.01.2015 г.	2
18.	Заповед № РД-16-187 от 10.07.2015 г.	1
19.	Заповед № Т-РД-04-11 от 17.08.2016 г.	2
20.	Заповед № Т-РД-04-15 от 14.11.2016 г.	2
21.	План – график за 2016 г. и План – график за 2017 г.	38
22.	Писмо, изх. № Т-92-00-571 от 22.06.2018 г. – т. 4, т. 5	14
23.	Докладна записка, изх. № Т-93-00-2331 от 22.08.2017 г.	6
24.	Документ от Патентното ведомство от 21.08.2017 г. за удостоверяване на регистрирани марки с библиографски справки, становище от представител по индустриална собственост	6
25.	Решение № Т-РД-27-53 от дата 07.09.2017 г.	5
26.	Договор № Т-РД-29 -107 от 08.09.2017 г. с „Ай Ви Трейд Груп“, КЛ № 121 от 27.09.2017 г.	11
27.	Обявление за възложена поръчка от 07.09.2017 г.	5
28.	БПН от 02.10.2017 г., фактура от 21.09.2017 г., приемо-предавателен	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	протокол	
29.	Обявление за приключване на договор от 17.11.2017 г.	4
30.	Докладна записка, изх. № Т-93-00-2289 от 18.01.2017 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма	8
31.	Свидетелство за марка с рег. № 40299 от 25.07.2001 г. от Патентното ведомство на Република България, и Свидетелство за марка с вх. № 55167 от 26.06.2006 г.	5
32.	Решение № Т-РД-27-2 от 20.01.2017 г. за откриване на процедура	6
33.	Договор № Т-РД-29-17 от 25.01.2017 г. и КЛ № 018 от 23.01.2017 г.	13
34.	Обявление за възложена поръчка от 03.02.2017 г.	8
35.	Обявление за приключване на договор от 26.05.2017 г.	4
36.	БПН от 06.03.2017 г., фактура № 4054 от 22.02.2017 г., окончателен приемо-предавателен протокол от 22.02.2017 г., КЛ № 0335 от 27.02.2017 г.	7
37.	Докладна записка, изх. № Т-93-00-1573 от 22.08.2017 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“ до министъра на туризма	3
38.	Решение № Т-РД-27-47 от 02.08.2017 г.	7
39.	Обявление за обществена поръчка от 02.08.2017 г.	17
40.	Протокол за предаване на получените оферти от изпълнител от отдел ЧРАИО, дирекция АПОЧР на председателя на комисията и входящ регистър	4
41.	Заповед № № Т-РД-28-19 от 11.09.2017 г. за назначаване на комисия	3
42.	Протокол №1 от 11.09.2017 г., Протокол № 2 от 20.09.2017 г., Протокол № 3 от 03.10.2017 г., 04.10. и от 09.10.2017 г., Протокол № 4 от 11.10.2017 г., Протокол № 5 от 18.10.2017 г., 19.10. и 20.10.2017 г., Протокол № 6 от 26.10.2017 г.	127
43.	Доклад от работата на комисията, изх. № Т-93-00-3156/30.10.2017 г. на комисията	2
44.	Решение № РД-27-63 от 01.11.2017 г.	21
45.	обособена позиция № 1 – Договор № РД-29-172 от 06.12.2017 г. с „Лозана“ ЕАД, КЛ № 93/05.12.2017 г.; ; обособена позиция № 2 – ЕООД, Договор № РД-29-189 от 22.12.2017 г. с „Карис Груп“, КЛ № 112/19.12.2017 г.; обособена позиция № 3 – Договор № РД-29-190 от 22.12.2017 г. с Кооперация „Панда“, КЛ № 113/19.12.2017 г.; обособена позиция № 4 - Договор № РД-29-191 от 22.12.2017 г. с Кооперация „Панда“, КЛ № 114/19.12.2017 г.; обособена позиция № 5 – Договор № РД-29-173 от 06.12.2017 г. с „Ай Ду АДВ“ ООД, КЛ № 94/05.12.2017 г.	64
46.	По ОП № 1 – парична гаранция (платежно нареждане) от 30.11.2017 г., По ОП № 2 - банкова гаранция, изх. № 0911-58-069693 от 01.12.2017 г.; По ОП № 3 - банкова гаранция, изх. № 0911-58-069532 от 30.11.2017 г. (уникредит булбанк); По ОП № 4 – банкова гаранция, изх. № 0911-58-069534 от 30.11.2017 г.; По ОП № 5 – парична гаранция (преводно нареждане) от 29.11.2017 г.	19
47.	Обявление за възложена поръчка от 04.01.2018 г.	14
48.	Докладна записка, изх. № Т-93-00-1843 от 17.09.2016 г. от директор на	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	дирекция „Международно сътрудничество и инвестиции в областта на туризма“ до министъра на туризма“	
49.	Решение № Т-РД-27-71 от 26.09.2016 г.	6
50.	Покана, изх. № Т-91-00-245 от 26.09.2016 г.	11
51.	Заповед № Т-РД-28-93 от 11.10.2016 г. за назначаване на комисия	3
52.	Протокол № 1 от , Протокол № 2 , Протокол № 3, Протокол № 4	28
53.	Доклад от работата на комисията, изх. № Т-93-00-2023 от 17.10.2016 г.	3
54.	Решение № Т-РД-27-74/17.10.2016 г	2
55.	Договор № Т-РД-29-183 от 07.11.2016 г. с „Визита България“ ООД, КЛ № 195/03.11.2016 г.	11
56.	Писма до участниците, изх. № Т-91-00-260 от 17.10.2016 г.	3
57.	Банкова гаранция от 01.11.2016 г. (Fibank)	2
58.	Обявление от 05.04.2018 г.	9
59.	Допълнително споразумение от 25.11.2016 г. и КЛ № 214, допълнително споразумение от 20.06.2017 г. и КЛ № 107 от 16.06.2017 г.	13
60.	Докладна записка, изх. № Т-93-00-156 от 29.01.2016 г. от директор на дирекция „Маркетинг, реклама и информация в туризма“	3
61.	Решение № Т-РД-27-57 от 01.07.2016 г., Заповед за заместване № Т-РД-32-41 от 29.06.2016 г.	6
62.	Обявление за обществена поръчка от 01.07.2016 г.	7
63.	Заповед № Т-РД-28-79 от 28.07.2016 г.	2
64.	Протокол № 1 от 28.07.2016 г. и от 12.09.2016 г., Протокол № 2 от 15.09.2016 г. и от 20.09.2016 г.	19
65.	Доклад от работата на комисията с изх. № Т-93-00-2365 от 29.11.2016 г.	8
66.	Решение № РД-27-83 от 05.12.2016 г.	2
67.	Договор № Т-РД-29-228 от 29.12.2016 г. с „М и БМ Експрес“ ООД , Контролен лист № 251 от 29.12.2016 г.	8
68.	Гаранция за изпълнение на договора от 27.12.2016 г.	1
69.	Обявление от 03.02.2017 г.	7
70.	Констативен протокол от 25.10.2018 г.	3
71.	Докладни записки с изх. № Т-93-00-892 от 13.05.2016 г., № Т-93-00-713 от 13.03.2017 г., № Т-93-00-1029 от 03.06.2016 г., № Т-93-00-798 от 21.03.2017 г., № Т-93-00-1944 от 06.10.2016 г.	12
72.	Обяви с изх. № Т-РД-27-73 от 07.10.2016 г. и информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-47 от 13.05.2016 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-13 от 11.04.2017 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-24 от 29.05.2017 г. информация от АОП за публикувана обява, Т-РД-27-52 от 13.06.2016 г. информация от АОП за публикувана обява	39
73.	Писмо, изх. № Т-91-00-68 от 20.04.2017 г. и информация за удължаване на срока за подаване на оферти от 20.04.2017 г.; Писмо, изх. № Т-91-00-92 от 06.06.2017 г. и информация за удължаване срока за подаване на оферти от 06.06.2017 г.	7
74.	Заповеди № Т-РД-28-50/13.05.2016 г., Т-РД-28-9/12.06.2017 г., Т-РД-28-57/13.06.2016г., Т-РД-28-5/26.04.2017 г., Т-РД-28-95/17.10.2016г.	15



№	Одитни доказателства	Брой стр.
75.	Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM/UMTS с национално покритие за нуждите на Министерство на туризма, в това число специализирани доставки и услуги, свързани с тази дейност“ – Протокол от 25.05.2017 г.; Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за обектите, предоставени на Министерството на туризма“ с две обособени позиции“ - Протокол от 23.06.2017 г.; „Мониторинг на морски плажове, предоставени на концесия и отдадени под наем“ - Протокол № 1 от 21.06.2016 г., Протокол № 2 от 28.06.2016 г.; „Охрана на сградите на Министерството на туризма, находящи се в гр. София, ул. „Съборна“ № 1 и в гр. Пловдив, ул. „Железарска“ № 1а, и прилежащ паркинг на ул. „Съборна“ № 1“ - Протокол от 26.04.2017 г.; „Техническо обслужване и ремонт на автомобилите от автопарка на Министерство на туризма“ - Протокол № 1 от 17.10.2016 г., Протокол № 2 от 14.11.2016 г., Протокол № 3 от 21.11.2016 г., Протокол № от 17.10.2016 г., Протокол № 2 от 14.11.2016 г., Протокол № 3 от 21.11.2016 г.	63
76.	e-mail до участниците	1
77.	Документация за участие от 13.05.2016 г.	6
78.	Писмо, изх. № Т-26-М-80 от 19.05.2016 г.	2
79.	Допълнително споразумение от 09.02.2018 г. към договор № Т-РД-29-23 от 09.02.2018 г., КЛ № 27 от 08.02.2018 г., докладна записка № Т-93-00-321 от 01.02.2018 г.	5
80.	Договор № Т-РД-29-100/14.06.2016 г. и КЛ № Д-018/14.06.2016 г.; Договор № Т-РД-29-97/25.08.2017 г. и КЛ № 29 от 11.08.2017 г.; Договор № Т-РД-29-136/11.07.2016 г. и КЛ № 116 от 07.07.2016 г.; Договор № Т-РД-29-52/10.05.2017 г. И КЛ № 77 от 09.05.2017 г.; Договор № Т-РД-29-203/25.11.2016г. и КЛ № 220 от 25.11.2016 г.	65
81.	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2016 г. и за 2017 г.	4
82.	Договор № Т-РД-29-107 от 08.09.2017 г., КЛ № 121 от 27.09.2017 г., БПН от 02.10.2017 г., фактура № 0054 от 21.09.2017 г., приемо-предавателен протокол от 21.09.2017 г.; Договор № Т-РД-84 от 09.08.2017 г., БПН от 04.12.2017 г., фактура № 10140 от 31.10.2017 г., приемо-предавателен протокол от 31.10.2017 г., КЛ № 738 от 30.11.2017 г., БПН от 01.12.2017 г., фактура № 10139 от 31.10.2017 г., приемо-предавателен протокол от 31.10.2017 г., КЛ № 738 от 30.11.2017 г., Договор № Т-РД-29-174 от 18.10.2016 г., БПН от 25.11.2016 г., фактура № 101 от 15.11.2016 г., приемо-предавателен протокол № 1 от 20.10.2016 г., приемо-предавателен протокол № 2 от 06.11.2016 г., приемо-предавателен протокол № 3 от 10.11.2016 г. КЛ № 2013 от 22.11.2016 г.	61
83.	Справки за имотите предоставени за управление на МТ	3
84.	Длъжностни характеристики – 9 бр.	52
85.	Протокол № 53 от 17.12.2014 г. на МС, Приемо – предавателни протоколи от 12.01.2015 г., Договор № РД-02-29-7 от 03.02.2015 г.	13
86.	Споразумителен протокол от 17.03.2015 г., Със Заповед № РД 16-36 от	14

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	24.01.2015 г., Протокол от 17.02.2016 г.	
87.	Заповед № 150А -1521 от 10.06.2015 г., Решение № 104 от 02.04.2015 г. на Общински съвет-Пловдив, Заповед № Т-РД-197 от 21.07.2015 г., Договор № 15 ДГ-828 от 02.09.2015 г., Приемо-предавателен протокол от 02.09.2015 г.	14
88.	Договор № Т-РД-29-39 от 17.03.2016 г.	4
89.	Писмо изх. № Т-92-00-522 от 28.06.2018 г.	6
90.	Графици за извършване на планирани проверки на място за изпълнение на задълженията на наемателите на морските плажове за 2016 г. и 2017 г.	4
91.	Заповед № РД-16-180 от 17.06.2016 г. и Заповед № -РД-22-86 от 02.06.2017 г.	3
92.	Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2016 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2016 г.	7
93.	Справка на проведени търгове за отдаване под наем на морски плажове през 2017 г. и Справка за сключени договори на отдадени под наем морски плажове през 2017 г.	5
94.	Извлечение от оборотна ведомост за 2016 г.	5
95.	Досие на морски плаж „Лозенец“-2016 г.	32
96.	Досие на морски плаж „Кабакум-юг“-2016 г.	30
97.	Досие на морски плаж „Обзор-централен“-2016 г.	37
98.	Досие на морски плаж „Поморие-юг“-2016 г.	39
99.	Досие на морски плаж „Китен-юг“-2016 г.	32
100.	Досие на морски плаж „Аспарухово-Варна“-2016 г.	30
101.	Извлечение от оборотна ведомост за 2017 г.	12
102.	Досие на морски плаж „Обзор-мотела“-2017 г.	40
103.	Досие на морски плаж „Варна -централен“-2017 г.	38
104.	Досие на морски плаж „Къмпинг-юг“-2017 г.	40
105.	Досие на морски плаж „Кранево-централен“-2017 г.	58
106.	Досие на морски плаж „Бургас-север“-2017 г.	49
107.	Констативен протокол от 19.10.2018 г., с писма рег. №№ 92-00-651 от 10.07.2018 г., 92-00-652 от 10.07.2018 г. и 92-00-638 от 09.07.2018 г.	6

Препис извлечение

**ПРОТОКОЛ № 16**

от заседание на Сметната палата, проведено на 23.04.2019 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><b>По т. 1:</b> Одитен доклад № 0200201218 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерство на туризма, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 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>	.....