



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200917

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в
Дирекция „Национална система 112“
за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 059 от 15.04.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Информация за одитираната организация	6
3. Цели на одита	6
4. Обхват на одита	7
5. Критерии за оценка	7
6. Приложени одитни стандарти	8
Част трета – КОНСТАТАЦИИ	8
I. Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал	8
1. Обща информация и вътрешни актове	8
2. Административна организация	8
3. Управление на човешките ресурси	9
3.1. Нормативна уредба	9
3.2. Утвърждаване на щата на ДНС 112	10
3.3. Правен статут на служителите	11
3.4. Назначаване на служителите	13
4. Разходи за персонал	15
4.1. Основно месечно възнаграждение	15
4.2. Допълнителни възнаграждения	16
4.3. Обезщетения	23
II. Управление на дейността. Разходи за издръжка	24
1. Обща информация и вътрешни актове	24
2. Административна организация	25
3. Изграждане и поддръжка на комуникационната свързаност	25
4. Обслужване на инциденти по регламентирани повиквания	28
5. Контрол на качеството на дейността на служителите, ангажирани с обслужване на спешните повиквания в РЦ 112 към ДНС 112.	32
6. Разходи за издръжка	32
6.1. Система за финансово управление и контрол	32
6.2. Организация на бюджетния процес и отчетност	34
6.3. Разходи за материали	34
6.4. Разходи за вода, горива, енергия	35
6.5. Разходи за външни услуги	37
6.6. Възлагане на телекомуникационните услуги	39
6.7. Разходи за договорни санкции и неустойки	41
6.8. Разходи за лихви по телекомуникационни услуги	41
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	43
Част пета ПРЕПОРЪКИ	44
Отговори на одитираната организация	45
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	46

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС-ТРЗ	Автоматизирана информационна система „Труд и работна заплата“
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата
ГИС	Географска информационна система
ГД „ПБЗН“	Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“
ДНС 112	Дирекция „Национална система 112“
ДУССД	Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“
ДЧР	Дирекция "Човешки ресурси"
ELS	софтуер за управление на инцидентите
ЕЕН	Единен европейски номер
ЗМВР	Закон за Министерството на вътрешните работи
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закона за държавния служител
ЗНССПЕЕН	Закон за Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИКС	Информационно-комуникационна система
КТ	Кодекс на труда
ЛРТП	Лица, работещи по трудово правоотношение
МВР	Министерство на вътрешните работи
МИС	Министерство на извънредните ситуации
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НССП	Национална система за спешни повиквания
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОМВ	Основно месечно възнаграждение
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПУБ	Планиране и управление на бюджета
ПУДМВР	Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи
РЦ	Районен център
ССР	Служби за спешно реагиране
ФОЛР	Финансово обслужване, логистика и развитие
ЧР	Човешки ресурси

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Национална система 112“ (ДНС 112) за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г.

ДНС 112 е *второстепенен разпоредител* с бюджет, специализирана структура на Министерството на вътрешните работи (МВР). Като част от системата на МВР, по отношение на ДНС 112 се прилага нормативната уредба, приложима за структурите на МВР като цяло, както и специални нормативни и вътрешни актове, регламентиращи изпълнението на целите и функциите на ДНС 112.

В обхвата на одита са включени две области на изследване: „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“ и „Управление на дейността. Разходи за издръжка“.

Критериите за оценка на съответствието в областите на изследване са: Закон за Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112; Закон за МВР; Кодекс на труда; Закон за държавния служител; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2015 и за 2016 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи; Правилник за организацията и дейността на центровете за приемане на спешни повиквания към единен европейски номер за спешни повиквания 112; Правила за организацията на дейността на Районните центрове 112 по обслужване на повикванията към единен европейски номер 112 и взаимодействието им със службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти; Методически указания; наредби и заповеди на министъра на вътрешните работи, заповеди на директора на ДНС 112, договори.

Общият размер на отчетените разходи от ДНС 112, съгласно отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2015 г. е 8 929 337 лв., а за 2016 г. - 7 932 962 лв.

С най-висок относителен дял за одитирания период са разходите за персонал. За 2015 г. разходите за заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са 4 452 552 лв. (или 49,5 на сто от общия размер на разходите за годината) и за 2016 г. - 4 107 522 лв. (или 51,7 на сто от разходите за 2016 г.). Разходите за други възнаграждения и плащания за персонала са съответно 983 410 лв. за 2015 г. и 908 546 лв. - за 2016 г.

През одитирания период в ДНС 112е извършена съществена промяна относно правния статут на служителите, обусловена от законодателните промени и издадените заповеди за преназначаване на държавните служители на ръководни, изпълнителски и младши изпълнителски длъжности в изпълнение на законовите изисквания, при съобразяване с Класификатора на длъжностите в МВР.

Дейността по преназначаване на държавните служители на ръководни, изпълнителски и младши изпълнителски длъжности е в съответствие с правната рамка за одитирания период. При проверката на спазването на нормативно установените процедури при назначаването на персонала е установено съответствие с приложимите разпоредби. Разработването и утвърждаването на типови и специфични длъжностни характеристики за длъжностите в ДНС 112 е в съответствие с правната рамка за одитирания период. Констатирано е значително текучество на човешките ресурси през одитирания период.

Определянето на основните месечни възнаграждения на държавните служители и на лицата, работещи по трудови правоотношения, е в съответствие с нормативните изисквания.

Определянето на допълнителните възнаграждения за прослужено време, за работа извън определеното работно време, за нощен труд, за пътни разходи по време на платен

годишен отпуск, за храна, за постигнати резултати в служебната дейност и за облекло, е в съответствие с правната рамка, съобразно приложимите критерии. Начисляването и изплащането на посочените средства е в съответствие с нормативните изисквания.

Дейностите по осигуряване на непрекъснат, бърз и безплатен достъп до службите за спешно реагиране и получаване на помощ при спешни случаи се осъществява от Районни центрове (РЦ 112), изпълняващи функциите по приемане, обработка и регистриране на спешни повиквания и обмен на информация със службите за спешно реагиране (ССР). Обменът на информация между РЦ 112 и ССР се осъществява чрез информационно-комуникационна система (ИКС), изградена от отделни подсистеми и функционалности пряко свързани с изпълнение на изискванията за обслужване на спешни повиквания, критериите за качество и специфичните национални условия. До 25.04.2015 г. следгаранционната техническа поддръжка на ИКС е извършвана съгласно сключен двугодишен договор, от изпълнител по проведена процедура за възлагане на обществена поръчка с възложител Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ – МВР. След изтичане срока на договора, следгаранционната техническа поддръжка на системата е основен проблем за ДНС 112, тъй като при отпадане/отказ на някои или на всички функции, са създадени рискове за осъществяването на дейностите, както и за изпълнение на функциите и целите, за които ДНС 112 е създадена. Осигуряването на нов договор за следгаранционна поддръжка в одитирания период не е от компетентността на ДНС 112.

За установяване на съответствието с правната рамка на дейността по обслужване на повикванията към 112 и взаимодействието със ССР при обслужване на инциденти, при одита е проверено отразяването на необходимата информация в електронни картони, както и обслужването на повиквания в условия на прекъсване на работата на софтуерното приложение на системата („ELS“). Констатирано е частично съответствие с въведените вътрешни нормативи, като несъответствията са основно по причини, свързани с нарушените функционалности и установените технологични проблеми на ИКС при липсата на следгаранционна техническа поддръжка.

С голям относителен дял спрямо общия размер на разходите са отчетените разходи за издръжка на дейността (13,9 на сто за 2015 г. и 11,9 на сто за 2016 г.). При одита са анализирани разходите за материали (30 068 лв. за 2015 г. и 21 731 лв. за 2016 г.); вода, горива и енергия (114 077 лв. за 2015 г. и 102 341 лв. за 2016 г.); външни услуги (1 066 944 лв. за 2015 г. и 770 921 лв. за 2016 г.); договорни санкции и неустойки (28 481 лв. за 2015 г. и 32 530 лв. за 2016 г.). Проверено е иницирирането, одобряването и извършването на посочените разходи, при което е установено съответствие с правната рамка, с изключение на: констатирани случаи на упражняване на предварителен контрол за законосъобразност след плащане, вместо преди извършване на разходи за материали; извършване на разходи за вода, горива, енергия за териториалните структури на ДНС 112 въз основа на договори с изтекъл срок на действие; ползване на телекомуникационни услуги по договор с изтекъл срок на действие, възникнали задължения за плащане на лихви за забава към доставчика, поради нерегулярно иницириране и потвърждаване на плащанията по издадените фактури в СЕБРА.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Национална система 112“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за

одитната дейност на Сметната палата за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-009 от 12.06.2017 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Въвеждането на Национална система за спешни повиквания (НССП) с единен европейски номер за спешни повиквания 112 (ЕЕН 112) е стартирано с приемането на ПМС № 192 от 09.08.2007 г.¹, в което е регламентирано, че приемането и обслужването на повикванията към ЕЕН 112 се извършва чрез центрове 112, които се създават като звена в структурата на Министерството на извънредните ситуации (МИС). Със Закона за Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112 (ЗНССПЕЕН)² се въвеждат изискванията на чл. 26, параграфи 2 и 4 от Директива 2002/22/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 07.03.2002 г. относно универсалната услуга и правата на потребителите във връзка с електронните съобщителни мрежи и услуги (Директива за универсалната услуга).

С Решение на Народното събрание от 27.07.2009 г., МИС се закрива, във връзка с което ЗНССПЕЕН е изменен³ и ДНС 112 е определена като *структура на МВР*, като се допълват функциите по приемане, обработка и регистриране на спешни повиквания към ЕЕН 112 и обмен на информация със службите за спешно реагиране (ССР). Дейностите по осигуряване на непрекъснат, бърз и безплатен достъп до службите за спешно реагиране и получаване на помощ при спешни случаи се осъществяват от районни центрове (РЦ)⁴.

ДНС 112 е *второстепенен разпоредител* с бюджет, специализирана структура на МВР съгласно чл. 82 (предх. чл. 84) от Правилника за устройството и дейността на МВР. Дирекцията не реализира собствени приходи.

Структурната схема на ДНС 112 включва ръководство, три отдела с административни функции и шест отдела с оперативни функции – териториални звена Районен център 112 с по два сектора в тях. В одитирания период са прилагани вътрешни актове - функционални задължения - определящи функциите и задълженията на структурните звена. Административните отдели на дирекцията са „Анализ и оценка на спешните повиквания“, „Финансово обслужване, логистика и развитие“ (ФОЛР) и „Човешки ресурси, правно осигуряване и административно обслужване“ (ЧРПОАО).

Управленската отговорност за постигане целите на организацията и управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен и ефективен начин по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) през одитирания период носят: Стоян Граматиков - директор до 03.11.2016 г. и Цветомир Цеков – ИД директор от 03.11.2016 г.⁵.

През одитирания период от ДНС 112 не са сключвани договори за обществени поръчки, договори за наем, както и други, свързани с издръжката на дейността⁶.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“ и „Управление на дейността. Разходи за издръжка“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол.

¹ обн., ДВ, бр. 68 от 21.08.2007 г., в сила от 21.08.2007 г.

² обнародван ДВ бр. 102/28.11.2008 г.

³ с § 68 от ЗИДЗМВР (Обн., ДВ, бр. 93 от 24.11.2009 г., в сила от 25.12.2009 г.)

⁴ София, Кърджали, Бургас, Варна, Русе и Монтана

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 2

4. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени следните области:

4.1. „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“;

4.2. „Управление на дейността. Разходи за издръжка“.

Ограничения в обхвата на одита не са идентифицирани.

5. Критерии за оценка

5.1. *В област на изследване „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“:* Закон за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР); Кодекс на труда; ЗФУКПС; Закон за държавния служител; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2015 и за 2016 г.; Инструкция 8121з-532/ 09.09.2014 г. за реда за съхраняване и ползване на личните кадрови дела на служителите от МВР; Правилник за вътрешния трудов ред на ДНС 112; Колективен трудов договор; Вътрешни правила за работната заплата за лицата, работещи по трудово правоотношение в МВР, в сила от 01.01.2015 г.; Вътрешни правила за работната заплата на служителите в МВР (ВПРЗ), в сила от 01.03.2015 г.; Правила за изплащане на обезщетения по глава единадесета „Обезщетения“ от ЗМВР; Наредба № 8121з-468 от 27.04.2015 г. за условията и реда за формиране на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР (отм.); Наредби № 8121з-592/24.05.2015 г. и № 8121з-776/29.07.2016 г. за реда и организацията и разпределението на работното време, за неговото отчитане, за компенсирането на работата извън редовното работно време, режима на дежурство, времето за отдих и почивките на държавните служители в МВР; Заповед 8121з-874/21.01.2014 г. на министъра на вътрешните работи относно създаване на Комисия за оптимизиране на структурите по чл. 37 от ЗМВР и на щатовете им; заповеди на министъра на вътрешните работи № 8121з-674/09.06.2015 г. и № 8121з-1024/16.03.2016 г. за определяне на условията, реда и размера на изплащаната сума за облекло на лица, работещи по трудово правоотношение, съответно за 2015 и 2016 г.; Заповед 8121з-636/30.09.2014 г. на министъра на вътрешните работи за определяне на условията и размера за изплащане на сумата за пътни разходи по време на платен годишен отпуск на служителите на МВР; Заповед № 10530з-573/06.11.2014 г. на директора на ДНС 112, относно: правила за въвеждане в работата през периода на изпитване при първоначално назначаване на държавни служители (ДС) в ДНС 112 – МВР; Заповед 10581з-253/24.09.2015 г. от началник на РЦ–София за провеждане на въвеждащо обучение на служителите през периода на изпитване при първоначално назначаване на държавни служители и лица, работещи по трудово правоотношение в група „Обслужване на спешни повиквания“ към РЦ-София;

5.2. *В област на изследване „Управление на дейността. Разходи за издръжка“:* Закон за Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112 (ЗНССПЕЕН)⁷, ЗМВР⁸, ЗПФ; ЗФУКПС; Закон за електронните съобщения; Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи ПУДМВР⁹; Правила за приемане на спешни повиквания към единен европейски номер 112 и взаимодействие между районните центрове 112 и службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № Из-1971/28.07.2011 г.; Правила за организацията на дейността на районните центрове 112 по обслужване на повикванията към европейски номер 112 и взаимодействието им със службите за спешно реагиране при

⁷ обн., ДВ, бр. 102/28.11.2008 г., посл. изм. бр. 60/2.08.2016 г.

⁸ обн., ДВ, бр. 53/27.06.2014 г., посл. изм. Решение № 4 на КС на РБ от 16.03.2017 г. - бр. 26/28.03.2017 г.

⁹ в сила от 22.07.2014 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.33/25.04.2017г.

обслужване на инциденти, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-281/18.03.2015 г.; Класификатор на спешните повиквания, използван в ДНС 112 при класифициране на инцидентите, утвърден от министъра на вътрешните работи със Заповед № Из-541/01.03.2011 г.; Класификатор на спешните повиквания за класифициране на постъпилите на единен европейски номер 112 сигнали, утвърден от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-282/18.03.2015 г.; Методически указания за обслужване на повикванията към Районните центрове 112, утвърдени от директора на ДНС 112 с УРИ 10530р-12950/16.07.2015 г. и заповеди №№ 10530з-299/22.06.2016 г., 10530з-666/28.12.2016 г.; Организационно-технологични правила за работа с АИС Регистър на спешните повиквания 112, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-1483/04.12.2015 г.; Ръководства на потребителя на АИС РСП 112 – за оператор, за координатор и за диспечер; План за действия на служителите на ДНС 112 при възникване на аварийна ситуация със системата, утвърден със Заповед № 10530з-632/12.12.2015 г.

6. Приложени одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал

1. Обща информация и вътрешни актове

За 2015 г. разходите за *заплати и възнаграждения* за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения в ДНС 112 са 4 452 552 лв., а за 2016 г. - 4 107 522 лв. Относителният дял на тези разходи спрямо общия размер на разходите е съответно 49,5 на сто за 2015 г. и 51,7 на сто за 2016 г.

Разходите за *други възнаграждения и плащания* за персонала за 2015 г. са 983 410 лв., а за 2016 г. - 908 546 лв. Относителният дял на тези разходи спрямо общия размер на разходите е съответно 11 на сто за 2015 г. и 11,5 на сто за 2016 г. Изплатените суми са за социално-битово и културно обслужване, облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение; обезщетения на персонала с характер на възнаграждения (по КТ, по чл. 234 от ЗМВР и др. извън тези по чл. 234 от ЗМВР) и др. плащания и възнаграждения.

За 2015 г. за *обезщетения* за персонала с характер на възнаграждения са изплатени 189 332 лв., от тях: 6 980 лв. за обезщетения по КТ и 143 452 лв. за обезщетения по чл. 234 от ЗМВР (15 на сто от общите разходи по параграф 02-00 на Единната бюджетна класификация.

За 2016 г. изплатените обезщетения за персонала с характер на възнаграждения са 160 024 лв., от тях: 3 318 лв. за обезщетения по КТ и 121 985 лв. за обезщетения по чл. 234 от ЗМВР (13 на сто от общите разходи по параграф 02-00 на Единната бюджетна класификация)¹⁰.

2. Административна организация

2.1. Основните структурни звена в ДНС 112, имащи пряко отношение към процесите в област „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“, са:

а) *Група „Човешки ресурси“* (след 14.10.2016 г. отдел „Човешки ресурси, правно осигуряване и административно обслужване“) - разработва проектите на функционални

¹⁰ Одитно доказателство № 3

задължения, разработва и съгласува вътрешните документи за управление на човешките ресурси, изготвя проекти на актове и документи във връзка с възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения, участва в конкурсни процедури за назначаване на служители и др.

б) *Група „Финансово осигуряване“* (след 14.10.2016 г. отдел „Финансово обслужване, логистика и развитие“) - изготвя и представя бюджетна прогноза, организира и осъществява вътрешната финансова дейност като отразява вярно и точно счетоводната информация, подготвя разплащателни ведомости и изплаща полагащите се възнаграждения и обезщетения по ЗМВР и КТ и др.

За одитирания период се прилагат „Функционални задължения и организационна структура на ДНС 112“, утвърдени от министъра на вътрешните работи (от 09.03.2010 г. и от 14.10.2016 г.)¹¹.

2.2. Към процесите в областта имат отношение и структурни звена, изпълняващи функции в цялата система на МВР. Те осъществяват методическо ръководство и контрол по отношение на всички структури, в т.ч.:

а) *Дирекция "Комуникационни и информационни системи"*¹² е структура на МВР, която осигурява функционирането и развитието на комуникационните и информационните системи на МВР. Проектира, разработва, поддържа и развива автоматизираните информационни системи в МВР; оказва съдействие в техническо отношение на районните центрове на ДНС 112; осъществява методическо ръководство и контрол в структурите на МВР по отношение на техническото изграждане, поддържане и развитие на комуникационните и автоматизираните информационни системи на МВР и др.;

б) *Дирекция "Планиране и управление на бюджета"* (ПУБ)¹³: осъществява методическо ръководство на разпоредителите с бюджет към министъра на вътрешните работи съобразно изискванията на Закона за счетоводството, ЗПФ, както и утвърдените от министъра на финансите счетоводни стандарти и Сметкоплан на бюджетните организации; осъществява методическо ръководство, помощ и контрол на структурите в МВР по направление на дейността си; организира, координира и контролира процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на министерството и на бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет; одобрява плащанията на разпоредители с бюджет чрез СЕБРА и др.;

в) *Дирекция "Човешки ресурси"* (ДЧР)¹⁴: анализира функционалните задължения, организационните структури и щатове, координира и контролира разработването им и изготвя щатове на структурите в МВР; изготвя Класификатор на длъжностите в МВР; осъществява методическо ръководство, помощ и контрол в структурите на МВР по направление на дейността си и др.

Осъществяването на функциите на структурните звена в ДНС 112 е в пряка зависимост от дейността на съответните дирекции в първостепенния разпоредител - МВР, компетентността на които е осигуряването на информационните системи и упражняването на методически и контролни функции по дейността на ДНС 112.

3. Управление на човешките ресурси

3.1. Нормативна уредба

Нормативната уредба в областта има следните характеристики:

¹¹ Одитно доказателство № 122

¹² Чл. 87 от ПУДМВР (ред. ДВ, бр. 67 от 2015 г.)

¹³ Чл. 90 от ПУДМВР

¹⁴ Чл. 96 от ПУДМВР (ред. ДВ, бр. 67 от 2015 г.)

а) като структура на МВР за ДНС 112 се прилагат законовите, подзаконовите и вътрешните актове, които са приложими в системата на МВР;

б) вътрешната нормативна уредба се състои от актове, издадени от министъра на вътрешните работи и от такива, издадени от директора на ДНС 112;

в) част от актове от вътрешната нормативна уредба са относими общо към служителите, други само към държавните служители и трета група актове – към лицата, работещи по трудово правоотношение.

3.1.1. На законово и подзаконово ниво правната уредба в изследваната област включва ЗМВР, Закона за държавния служител (ЗДСл), Кодекса на труда (КТ) и свързаните с тях подзаконови нормативни актове.

3.1.2. За структурите на МВР, включително ДНС 112, се прилага издадената на основание чл. 147, ал. 2 от ЗМВР *Инструкция 8121з-532/09.09.2014 г. за реда за съхраняване и ползване на личните кадрови дела на служителите от МВР* (обн. ДВ, бр.78 от 19.09.2014 г.), която регламентира съставянето, воденето и съхраняването на личните кадрови дела и реда за ползване на документите в тях.

На основание чл. 181 от КТ, със Заповед на министъра на вътрешните работи РД 1195 от 06.12.2013 г. е утвърден Правилник за вътрешния трудов ред на ДНС-112, приложим за лица, работещи по трудово правоотношение (ЛРТП)¹⁵.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), организацията на работната заплата се регламентира във вътрешни правила за работната заплата, които са вътрешен акт по смисъла на КТ. Със Заповед 8121з-128/06.02.2015 г. на министъра на вътрешните работи, са утвърдени Вътрешни правила за работната заплата на лицата, работещи по трудово правоотношение в МВР¹⁶, отменени със Заповед 8121з-278/17.03.2015 г. на министъра на вътрешните работи за утвърждаване на правила, отнасящи се за всички служители (както за държавни служители, така и за ЛРТП)¹⁷.

По отношение на лицата, работещи по трудово правоотношение за одитирания период действат последователно Колективен трудов договор, в сила от 01.04.2014 г. и Колективен трудов договор, в сила от 01.01.2016 г.¹⁸.

Със Заповед 8121з-348/25.07.2014 г. на министъра на вътрешните работи е утвърден Етичен кодекс за поведение на държавните служители в МВР¹⁹.

3.2. Утвърждаване на щата на ДНС 112

Съгласно чл. 145, ал. 1 от ЗМВР министърът на вътрешните работи, със свои заповеди утвърждава и изменя щата на ДНС 112.

За одитирания период, за утвърждаване на щата на ДНС 112 са издадени две основни заповеди на министъра на вътрешните работи:

3.2.1. Заповед № 8121К-510/24.02.2015 г., с която за ДНС 112 са утвърдени общо 473,5 щатни бройки, от които 445,5 щатни бройки в районните центрове²⁰;

В изпълнение на заповедта на министъра:

а) със Заповед от директора на ДНС 112 № УРИ 10530з-202/26.03.2015 г. е извършено преназначаване на държавни служители *на младши изпълнителски длъжности* в ДНС 112²¹;

¹⁵ Одитно доказателство № 108

¹⁶ Одитно доказателство № 110

¹⁷ Одитно доказателство № 111

¹⁸ Одитно доказателство № 109

¹⁹ Обн. ДВ, бр.67/12.08.2014 г.

²⁰ Одитно доказателство № 4

²¹ Одитно доказателство № 5

б) със заповеди на министъра № 8121К-957/30.03.2015 г. и 8121К-960/30.03.2015 г. е извършено преназначаване на държавни служители *на ръководни длъжности* в ДНС 112²²;

в) със заповед от директора на ДНС 112 УРИ 10530з-201/26.03.2015 г. е извършено преназначаване на държавни служители на изпълнителски длъжности²³.

3.2.2. Заповед на министъра № 8121К-3639/16.09.2016 г., с която за ДНС 112 са утвърдени общо 471,5 щатни бройки, от които в районните центрове 445,5 щатни бройки²⁴.

Във връзка със заповедта, със Заповед от директора на ДНС 112 № УРИ 10530з-473/07.10.2016 г.²⁵ е извършено преназначаване на държавни служители *на изпълнителски длъжности* в ДНС 112.

За одитирания период не са утвърждавани поименни длъжностни разписания²⁶.

3.3. Правен статут на служителите

3.3.1. Видове служители

Като структура на МВР, статутът на служителите на ДНС 112 се урежда от нормативни и вътрешни актове, действащи за цялата система на МВР.

При приемането му, действащият ЗМВР (обн., ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г.) в чл. 142, ал. 1 урежда две категории служители в МВР: *държавни служители*, чийто статут се урежда със ЗМВР, и лица, работещи по трудово правоотношение, чийто статут се урежда от КТ и ЗМВР.

С § 36 от Закона за изменение и допълнение на ЗМВР (обн., ДВ, бр. 14/ 20.02.2015 г.), разпоредбата на чл. 142, ал. 1 ЗМВР е изменена и са обособени три категории служители:

а) държавни служители по ЗМВР – полицейски органи и органи по пожарна безопасност и защита на населението – за тях се прилага ЗМВР;

б) държавни служители, на които служебното правоотношение е възникнало след 01.04.2015 г. - за тях се прилага ЗДСл²⁷ и държавни служители, на които служебното правоотношение е възникнало преди 01.04.2015 г. - за тях се прилага ЗМВР;

в) лица, работещи по трудово правоотношение – за тях се прилагат КТ и ЗМВР.

Със Заповед № УРИ 10530з-227/07.04.2015 г., от директора на ДНС 112 е утвърден поименен списък на служителите от ДНС 112, попадащи в обхвата на § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР (обн., ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.), т.е. такива, които към 01.04.2015 г. заемат длъжности за държавни служители по чл. 142, ал. 1, т. 2 ЗМВР, и на които по законодателен път е придаден статута, с който се ползват държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 от ЗМВР²⁸.

Съгласно чл. 170 от ЗМВР (отм.) държавните служители в МВР съобразно изпълняваните функции и притежаваната квалификация се разделят на *6 категории*²⁹.

С действащия ЗМВР категориите са премахнати и съгласно чл. 143, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) държавните служители в МВР съобразно изпълняваните функции и притежаваната квалификация изпълняват служебните си задължения на следните видове

²² Одитно доказателство № 6

²³ Одитно доказателство № 7

²⁴ Одитно доказателство № 8

²⁵ Одитно доказателство № 9

²⁶ Одитно доказателство № 10

²⁷ Съгласно § 85 от ПЗР на ЗИДЗМВР (ДВ, бр. 14 от 2015 г.), разпоредбите на ЗДСл се прилагат за държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 2, чието служебно правоотношение е възникнало след 1 април 2015 г.

²⁸ Одитно доказателство № 11

²⁹ А - висш ръководен персонал; Б - ръководен персонал; В - експертен персонал с ръководни функции и експертен персонал с контролни функции; Г - експертен персонал; Д - изпълнителски персонал с контролни функции; Е - изпълнителски персонал. В зависимост от професионалния опит на служителите в категории Г и Е се определят степени

длъжности: *висши ръководни; ръководни; изпълнителски; младши изпълнителски*³⁰. Длъжностите и специфичните наименования се определят в *Класификатор на длъжностите в МВР*, който се обнародва в „Държавен вестник“. Със Заповед а министъра № 8121з-212/24.02.2015 г. е утвърден Класификатор на длъжностите в МВР (обн. ДВ, бр. 21 от 2015 г., отм. ДВ, бр. 13 от 2017 г.).

През одитирания период в системата на МВР е извършена съществена промяна относно правния статут на служителите, която засяга и ДНС 112. Промените в щатната структура на ДНС 112 са обусловени от законодателните промени и издадените заповеди за преназначаване на държавните служители на ръководни, изпълнителски и младши изпълнителски длъжности в изпълнение на законовите изисквания, при съобразяване с Класификатора на длъжностите в МВР.

Дейността по преназначаване на държавните служители на ръководни, изпълнителски и младши изпълнителски длъжности е в съответствие с правната рамка за одитирания период.

3.3.2. Длъжностни характеристики³¹

Със Заповед № 8121з-243/24.02.2015 г. на министъра на вътрешните работи е определен редът за изготвяне и утвърждаване на длъжностните характеристики в МВР, видовете и съдържанието им. Предвидени са *типови* и *специфични* длъжностни характеристики.

Типовите длъжностни характеристики се изготвят за длъжности, които са включени в щатовете на повече от една структура по чл. 37 от ЗМВР. Дирекциите в МВР изготвят типови длъжностни характеристики за длъжности в аналогичните им структурни звена и за длъжности, осъществяващи аналогични дейности в структурите на МВР. Длъжностните характеристики се съгласуват с ДЧР на МВР и се утвърждават от ръководителя на структурата.

Специфични длъжностни характеристики се изготвят за длъжности, които са включени в щатовете само на една структура по чл. 37 от ЗМВР. ДЧР изготвя специфични длъжностни характеристики за длъжностите на ръководителите на структурите по чл. 37 от ЗМВР и същите се утвърждават от министъра на вътрешните работи. За длъжностите по щатовете на структурите по чл. 37 от ЗМВР специфични длъжностни характеристики се утвърждават от ръководителя на структурата, след съгласуване с ДЧР.

Във връзка с горепосочената заповед, на 01.04.2015 г., от директора на ДЧР са издадени Методически указания за изготвяне на длъжностни характеристики в МВР, към които са приложени образци.

При проверката на длъжностните характеристики в ДНС 112 е установено, че типовите и специфичните длъжностни характеристики за длъжностите в ДНС 112 са разработени и утвърдени в съответствие със Заповед № 8121з-243/24.02.2015 г. на министъра на вътрешните работи и методическите указания на ДЧР.

Разработването и утвърждаването на типови и специфични длъжностни характеристики за длъжностите в ДНС 112 е в съответствие с правната рамка за одитирания период.

3.4. Назначаване на служителите

³⁰ Съгласно § 5, ал.1 от ПЗР на ЗМВР, служебните правоотношения на държавните служители в МВР не се прекратяват, а се преобразуват, считано от датата на влизане в сила на закона, като държавните служители се назначават на длъжностите, които заемат към момента на преобразуване на правоотношенията.

³¹ Одитно доказателство № 112

Функциите на работодател, свързани с назначаване на служителите по силата на ЗМВР са разпределени между министъра на вътрешните работи и директора на ДНС 112.

Министърът на вътрешните работи, съгласно чл. 158 от ЗМВР (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) назначава: държавните служители на висши ръководни и ръководни длъжности; изпълнителски длъжности при първоначално назначаване; назначава за стажанти спечелилите конкурс за изпълнителски длъжности; преназначава държавните служители на висши ръководни и ръководни длъжности; от висши ръководни и ръководни длъжности на изпълнителски длъжности; преназначава държавните служители, спечелили конкурс, от младши изпълнителски на изпълнителски длъжности.

Съгласно чл. 159, ал. 1 от ЗМВР (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) директорът на ДНС 112 назначава държавните служители на младши изпълнителските длъжности; назначава за стажанти спечелилите конкурс за младши изпълнителски длъжности; преназначава държавните служители на изпълнителски длъжности, извън случаите по чл. 158, т. 5 и 6 от ЗМВР; преназначава държавните служители на младши изпълнителски длъжности; сключва трудови договори с лицата, работещи по трудово правоотношение, при условията и по реда на КТ.

При проверката е установено, че за одитирания период в ДНС 112 са назначени 112 служители³², от които 25 служители през 2015 г. (3 държавни служители и 22 ЛРТП) и 87 служители през 2016 г. (един държавен служител и 86 ЛРТП).

За установяване спазването на нормативните изисквания чрез нестатистически извадки, формирани чрез случаен подбор, са извършени тестове относно 45 на сто от новоназначените служители. В извадките са включени общо 47 служители - за 2015 г. - 22 служители (88 на сто) от назначените служители) през годината и за 2016 г. - 25 служители (28 на сто) от назначените служители през годината. От тях според вида на правоотношението за 2015 г. – 21 ЛРТП и един държавен служител, а за 2016 г. – 25 ЛРТП.

При проверката е установено³³:

а) за всички 47 тествани правоотношения длъжността на служителите по договора е в съответствие с длъжностите, определени в Класификатора на длъжностите в МВР по чл. 143, ал. 2 от ЗМВР;

б) при всички проверени единици от извадките (от които 1 държавен служител и 46 ЛРТП) е издаден акт за стъпване в длъжност/сключен трудов договор, което е в съответствие с ЗДСЛ, Глава X от ЗМВР, чл. 158 и чл. 159 от ЗМВР, съответно Глава V и Глава XVI от КТ;

в) за всички проверени правоотношения е създадено лично кадрово досие на служителите, което съдържа всички необходими документи за постъпване на работа в МВР, което е в съответствие с чл. 147 от ЗМВР и Приложение 2 към чл. 7 на Инstrukция № 8121з-532 от 9.09.2014 г.;

г) за всички проверени случаи в досиетата са приложени документи, доказващи изпълнението на задължителните изисквания за заемане на длъжността, в съответствие с определените в длъжностната характеристика (образование, необходима квалификация и минимален стаж за заемане на длъжността);

д) поради спецификата на дейността *процедурата* за назначаване на ЛРТП в ДНС 112 по ЗМВР и разпоредбите на КТ не е регламентирана в единен нормативен акт, а се извлича от различни вътрешни актове, предимно заповеди с нормативен характер. В съответствие с реда, определен с писмо рег. № 8121р-18612/17.04.2015 г. от ДЧР до ръководителите на структури по чл. 37 от ЗМВР, ежесечно са изпращани справки за заетостта по приложен образец, с указания за попълването им. Всеки месец до 25-то число от служителите на отдел „Човешки

³² Одитно доказателство № 12

³³ Одитни доказателства №№ 12, 16, 17 и 106

ресурси, правно осигуряване и административно обслужване“ в ДНС 112 е подавана информация към първостепенния разпоредител за актуалния зает щат³⁴.

Във връзка с промените в правната уредба, с писмо от 21.01.2016 г. от министъра на вътрешните работи са дадени допълнителни *Указания за изготвяне на справки за заетостта на структурите на МВР*.

При одита са проверени подаваните от ДНС 112 справки за заетостта, като са съпоставени с данните за заетостта, както и за незаетите длъжности към месеци януари и декември на 2015 и 2016 г., при което е установено съответствие с дадените указания³⁵.

На основание чл. 33, т. 8 и т. 9 от ЗМВР, със Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-874/21.11.2014 г. е създадена *Комисия за оптимизиране на структурите по чл. 37 от ЗМВР и на щатовете им*. Комисията разглежда въпроси, свързани с организацията на работа, щата и кадровото обезпечаване на съответните структури³⁶, като без нейно одобрение не могат да се извършват промени в щата и назначавания в ДНС 112.

При одита е установено, че в съответствие с въведения за системата на МВР ред, при наличие на незает щат, от директора на ДНС 112 до министъра на вътрешните работи са правени предложения чрез създадената комисия за назначаване на служители в ДНС 112. След положително становище на комисията, от директора на ДНС 112 е утвърждавана обява с изискванията за назначаване на служители за публикуване на интернет страницата на МВР. В обявата се посочват съответната длъжност, общите и специфичните условия, основните задължения при изпълнение на длъжността, необходимите документи, размера на трудовите възнаграждения и мястото за подаването им³⁷.

При одита е извършена проверка за установяване на съответствието при назначаването на ЛРТП в РЦ-София, при която е установено, че през одитирания период четири пъти са извършени назначавания на групи служители - на 12.08.2015 г. (общо 9 служители); 11.01.2016 г. (общо 7 служители); 01.06.2016 г. (общо 10 служители) и 01.11.2016 г. (общо 12 служители)³⁸. След проведен тест за бързо писане и събеседване, за одобрените кандидати е представено предложение от началника на РЦ-София за сключване на трудови договори.

След сключването на трудовия договор, за всеки от новоназначените служители е издадена заповед от началника на РЦ-София за провеждане на *въвеждащо обучение и определяне на наставник*. За всеки от преминалите въвеждащото обучение е представен доклад от съответния наставник. Само за един от назначените от наставника е докладвано, че лицето не се справя с възложените задължения.

Приложената процедура за назначаване на лицата, работещи по трудово правоотношение е в съответствие с разпоредбите на ЗМВР и КТ, както и с определения от първостепенния разпоредител ред;

е) при одита е установено значително текучество на новоназначения персонал: от назначените на 12.08.2015 г. девет служители, двама са напуснали в рамките на същата година и трима – през следващата година; от назначените седем служители на 11.01.2016 г. - трима са напуснали в рамките на същата година; от назначените на 01.06.2016 г. 10 служители - трима са напуснали в рамките на същата година; от назначените на 01.11.2016 г. 12 служители - трима са напуснали през 2017 г.

Обобщено: от назначените през одитирания период общо 38 служители – 12 (32 на сто) са напуснали преди да изтече една година от назначаването им и двама – до две години

³⁴ Одитно доказателство № 13

³⁵ Одитно доказателство № 14

³⁶ Одитно доказателство № 15

³⁷ Одитно доказателство № 16

³⁸ Одитно доказателство № 17

от назначаването им (5 на сто), т.е. близо 40 на сто от назначените през 2015 и 2016 г. са напуснали в рамките две години от назначаването им³⁹;

ж) през 2015 г. по ЗМВР е назначен един държавен служител и двама са преназначени от други структури на МВР. През 2016 г. само един държавен служител е назначен по ЗДСл.

За целите на одита е проверено кадровото досие на назначения през 2015 г. държавен служител⁴⁰. При проверката е установено, че служителят е назначен, като държавен служител на 31.03.2015 г. със заповед на министъра на вътрешните работи, на основание чл. 143, ал. 1, т. 6 и чл. 158, т. 2 от ЗМВР, във връзка с чл. 34 от Наредба № 8121з-344/25.07.2014 г. за назначаване на държавна служба в МВР, без конкурс. Назначаването е в съответствие с разпоредбата на чл. 156, ал. 4 от ЗМВР (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), тъй като лицето е било държавен служител в служба за сигурност, за която се прилагат разпоредбите на ЗМВР и отговаря на изискванията за постъпване на държавна служба в МВР.

Дейността по назначаване на служители в ДНС 112 през одитирания период е в съответствие с правната рамка, приложима за одитирания период.

4. Разходи за персонал

Източникът на средствата за работна заплата в ДНС 112 е бюджетът за съответната година. Възнагражденията в ДНС 112, предвид статута ѝ на дирекция в МВР, се определят в съответствие с реда, определен за цялата система на МВР, съгласно ЗМВР и ВПРЗ на МВР⁴¹. След съответни заповеди на министъра на вътрешните работи за изменения във ВПРЗ и съответно на таблиците, със свои заповеди директорът на ДНС 112 е определил персонално заплатите за различните служители⁴², в т.ч.:

а) със Заповед № УРИ 10530з-533/19.10.2015 г. на директора на ДНС 112, считано от 01.06.2015 г. са определени заплатите за държавни служители със *средно* образование⁴³;

б) със Заповед № УРИ 10530з-534/19.10.2015 г. на директора на ДНС 112, считано от 01.06.2015 г. са определени заплатите за държавни служители с *висше* образование⁴⁴.

Със Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121К-3769/27.10.2015 г., считано от 02.10.2015 г. са определени заплатите на директора и заместник-директора на ДНС 112⁴⁵.

При одита са проверени процесите на определянето, начисляването и изплащането на заплатите и допълнителните възнаграждения, както и представени извлечения от програмния продукт АИС-ТРЗ (за обработка на информацията относно възнагражденията на персонала) и генерираните платежни документи и ведомости за заплати⁴⁶. Приложена са нестатистически извадки върху генерираните платежни документи и ведомости за 2015 г. за 15 служители (10 държавни служители и 5 ЛРТП), избрани на случаен принцип, за месеците от март до декември 2015 г. (10 месеца) и за 2016 г. за 20 служители (9 държавни служители и 11 ЛРТП), избрани на случаен принцип, за месеците от януари до декември 2016 г. (12 месеца).

4.1. Основно месечно възнаграждение

4.1.1. Държавни служители

³⁹ Одитно доказателство № 12

⁴⁰ досието на лицето назначено като държавен служител през 2016 г. не е в ДНС-112, поради преместване на лицето в друга структура на МВР

⁴¹ съгласно таблици – приложение 1 (за държавни служители с висше образование), приложение 2 (за държавни служители със средно образование) и приложение 3 (ЛРТП) към ВПРЗ

⁴² Одитно доказателство № 111

⁴³ Одитно доказателство № 18

⁴⁴ Одитно доказателство № 19

⁴⁵ Одитно доказателство № 20

⁴⁶ Одитно доказателство № 21

Съгласно чл. 177, ал. 1 от ЗМВР, държавните служители получават основно месечно възнаграждение, което се образува от заплатата за длъжност. Според разпоредбата на чл. 177 (ред. ДВ, бр. 53 от 2014 г.), конкретният размер на основните месечни възнаграждения на държавните служители се определя от министъра на вътрешните работи съобразно разполагаемите средства по бюджета на министерството и съгласно вътрешните правила за работната заплата⁴⁷. Съгласно чл. 4 от приложимите за 2016 г. ВПРЗ (утвърдени със Заповед 8121з-278/17.03.2015 г.) държавните служители в МВР получават основно месечно възнаграждение, определено съобразно изпълняваната длъжност, съгласно таблица – Приложения 1 и 2 към ВПРЗ.

При проверката е установено, че във всички проверени случаи, определеното и въведено в програма АИС-ТРЗ основно месечно възнаграждение (заплата за длъжност) е в съответствие с чл. 177 от ЗМВР, Приложение № 1 и Приложение № 2 към ВПРЗ⁴⁸.

4.1.2. Лица, работещи по трудово правоотношение

Съгласно чл. 180, ал. 1 от ЗМВР, лицата, работещи по трудово правоотношение, получават основно месечно възнаграждение, което се образува от заплатата за длъжност и добавка за работа в МВР. Със Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-129/06.02.2015 г., в сила от 01.01.2015 г. е определена добавка за работа в МВР в размер 5 на сто върху индивидуалната заплата за длъжност на ЛРТП, което е в съответствие с разпоредбата на чл. 180, ал. 5 от ЗМВР⁴⁹. Съгласно чл. 180, ал. 3 от ЗМВР (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), началните и максималните размери на заплатите за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение, се определят с вътрешните правила за работната заплата⁵⁰. В чл. 7, ал. 3 от приложимите за 2016 г. ВПРЗ (утвърдени със заповед 8121з-278/17.03.2015 г.) е регламентирано, че конкретният размер на началните и максималните месечни възнаграждения за длъжност на ЛРТП се определят съгласно Таблица-приложение 3.

Във всички проверени случаи, размерът на определената и въведена в програмния продукт АИС ТРЗ заплата за длъжност на съответното лице съответства на Приложение № 3 към ВПРЗ на МВР.

Във всички проверени случаи, размерът на определената и въведена в програма АИС-ТРЗ добавка за работа в МВР в размер 5 на сто върху индивидуалната заплата за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение, съответства на Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-129/06.02.2015 г.⁵¹.

4.2. Допълнителни възнаграждения

4.2.1. Прослужено време

Допълнителното възнаграждение за прослужено време за държавните служители е определено в чл. 178, ал. 1, т. 1 от ЗМВР.

Във всички проверени случаи⁵² начислените и изплатени суми за прослужено време са в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 1, т. 1 от ЗМВР - 2 на сто върху основното месечно възнаграждение за всяка година придобит трудов стаж.

⁴⁷ Разпоредбата е изменена бр. 81 от 2016 г., в сила от 14.10.2016 г., като е определено конкретният размер на основните месечни възнаграждения на държавните служители да се определя с наредба на министъра на вътрешните работи.

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁴⁹ Одитно доказателство № 23

⁵⁰ Разпоредбата е изменена бр. 81 от 2016 г., в сила от 14.10.2016 г., като е определено началните и максималните размери на заплатите за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение, да се определят с наредба на министъра на вътрешните работи.

⁵¹ Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁵² извадките, описани в т. 4 по-горе в констатацията

Лицата, работещи по трудово правоотношение получават допълнително възнаграждение за трудов стаж и професионален опит, което има сходна правна същност, но се различава по своите параметри и начина на определяне. Според чл. 12 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата: за придобит трудов стаж и професионален опит на работниците и служителите се заплаща допълнително месечно възнаграждение в процент върху основната работна заплата. С ПМС № 147/29.06.2007 г. е определен минималния размер на допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит⁵³ (0,6 на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит). Конкретният процент на допълнителното възнаграждение е определен с чл.12 от ВПРЗ на служителите в МВР, което е в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 7 от НСОПЗ. Определеният размер е 1 на сто върху основното месечно възнаграждение за всяка година трудов стаж и професионален опит

Във всички проверени случаи, начислените в АИС - ТРЗ и изплатени допълнителни възнаграждения за трудов стаж и професионален опит, съответстват на установения във ВПРЗ процент, а именно 1 на сто върху основното месечно възнаграждение за всяка година придобит трудов стаж⁵⁴.

4.2.2. Извънреден труд

Извънредният труд за държавните служители не може да надвишава 280 часа годишно и 70 часа на тримесечен период, съгласно регламентираното в чл. 187, ал. 7 от ЗМВР, чл. 10 от Наредба № 8121з-407/11.08.2014 г.⁵⁵, чл. 8 от Наредба № 8121з-592/25.05.2015 г. (отм.)⁵⁶ и Наредба № 8121з-776/29.07.2016 г.⁵⁷ за реда за организацията и разпределянето на работното време, за неговото отчитане, за компенсирането на работата извън редовното работно време, режима на дежурство, времето за отдих и почивките на държавните служители.

Съгласно разпоредбата на чл. 187, ал. 5, т. 1 и ал. 6 от ЗМВР, *за служителите на ненормиран работен ден*, работата извън редовното работно време до 280 часа годишно, се компенсира с допълнителен платен годишен отпуск за работата в работни дни и с възнаграждение за извънреден труд за работа в почивни и празнични дни (заплаща се с 50 на сто увеличение върху основното месечно възнаграждение). Максималният размер на този *допълнителен платен годишен* отпуск е определен в чл. 50 от ЗДСл (до 12 дни). Конкретният размер на отпуската *за държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 2 от ЗМВР*, е регламентиран със Заповед № 8121з-1301/28.10.2015 г. на министъра на вътрешните работи⁵⁸.

Работата извън редовното работно време до 280 часа годишно, за отработени до 70 часа за тримесечен период, за работещите на смени, съгласно чл. 187, ал. 5, т. 2 и ал. 6 от ЗМВР се компенсира с възнаграждение за извънреден труд, като се заплаща с 50 на сто увеличение върху основното месечно възнаграждение.

За ЛРТП е приложимо общото правило на чл. 146, ал. 1 от КТ, съгласно което продължителността на извънредния труд през една календарна година за един служител не може да надвишава 150 часа.

Съгласно чл. 11 - 12 от наредби №№ 8121з-592/25.05.2015 г. (отм.), и 8121з-776/29.07.2016 г., ръководителите на структури по чл. 37 от ЗМВР регламентируют със заповед разпределянето на работното време в отделните звена в подчинените им структури, както и за

⁵³ обн. ДВ, бр. 56 от 10.07.2007 г., в сила от 1.07.2007 г.

⁵⁴ Одитни доказателства № 21, 22 и 111

⁵⁵ обн. ДВ, бр.69/19.08.2014 г.

⁵⁶ обн. ДВ, бр.40/02.06.2015 г. отм. с Решение № 8585 от 11.07.2016 г. на ВАС на РБ - ДВ., бр. 59 от 29.07.2016 г.

⁵⁷ обн. ДВ, бр.60/29.07.2015 г.

⁵⁸ Одитно доказателство № 24

осъществяване на отделни служебни дейности в подчинените им структури. Нормативно е установено изискуемото съдържание на заповедта⁵⁹.

При проверката е установено, че на основание наредбите, от страна на Директора на ДНС 112 са издадени Заповед 10530з-332/17.06.2015 г. и Заповед 10530з-376/12.08.2016 г. Съдържанието на заповедите съответства на изискуемото съгласно наредбите⁶⁰.

Съгласно чл. 23. от Наредба № 8121з-592/25.05.2015 г. (отм.), за отработеното време от държавните служители, работещи на смени, за отчетния период се изготвя протокол (приложение № 1). Протоколът се изготвя от служителя, определен да изготвя графици, и се утвърждава от ръководителя или от оправомощено от него длъжностно лице с ръководни функции до десето число на месеца, следващ месеца на полагане на труда. Екземпляр от утвърдения протокол се предоставя на съответното финансово звено и на звеното "Човешки ресурси". Според чл. 18, ал. 3 от наредбата, в случаите, когато служител, работещ на смени, при обичайно изпълнение на служебните си задължения надвиши нормативно установения брой часове за отчетен едномесечен период, тези часове се компенсират като труд извън редовното работно време и се отчитат с протокола (приложение № 1), без да се издава заповед от ръководителя за полагане на труд извън редовното работно време.

При проверката е установено⁶¹:

а) положеният труд от служителите е отразяван надлежно в съответните протоколи, при спазване на образците, приложени към наредбата;

б) във всички проверени случаи, при положен извънреден труд, са спазени ограниченията на чл. 146, ал. 1 от КТ - продължителността на извънредния труд през една календарната година за един служител (ЛРТП) да не надвишава 150 часа;

в) във всички проверени случаи при държавните служители възнаграждението за извънреден труд е определено в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 1, т. 3, и чл. 187, ал.ал. 5 и 9 от ЗМВР, като е спазено изискването извънредният труд да не надвишава 70 часа на тримесечие и 280 часа годишно.

4.2.3. Време на разположение

С цел осигуряване на постоянна системна поддръжка на софтуера, за служителите от групи „Системна поддръжка“ при РЦ 112 се установява време на разположение, което се организира в месечни графици, изготвени от началника на група „Системна поддръжка“ на РЦ 112 и утвърдени от директора на ДНС 112 до 25-то число на предходния месец. Фактически положеният труд през времето на разположение се отчита и компенсира, като труд извън установеното работно време. За времето, през което с писмена заповед и/или график, издадени от съответния ръководител, държавен служител е на разположение и се намира извън местоработата си на място, определено в заповедта и/или графика, се заплаща допълнително възнаграждение за всеки час или част от него в размер 0,35 лв. до 30.05.2015 г., а от 01.06.2015 г. сумата е 0,10 лв.⁶².

⁵⁹ 1. разпределянето на работното време на служителите с установен ненормиран работен ден; 2. служителите, за които се установява работа на смени и продължителността на смените; 3. служителите, за които се установява намалено работно време; 4. разпределянето на работното време за държавните служители, изпълняващи дейности по административно обслужване на граждани; 5. видовете почивки, тяхната продължителност с начален и краен час и разпределянето им в рамките на работното време; 6. времето за отдых; 7. времето за хранене – в случаите, когато не може да бъде осигурено ползването на почивки; 8. организацията за отчитане на отработеното време

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 25 и 26

⁶¹ Одитно доказателство № 27

⁶² Одитни доказателства №№ 28 и 29

За всички проверени случаи, включени в извадките за 2015 г. и 2016 г., не е възникнало основание за начисляване и изплащане на допълнително възнаграждение за време, през което служителят е бил на разположение и такова не е начислено и изплатено⁶³.

4.2.4. Нощен труд

За всеки отработен нощен час или за част от него между 22.00 и 06.00 на държавните служители се изплаща допълнително възнаграждение *за нощен труд* в размер 0,25 лв., съгласно Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-791/28.10.2014 г.⁶⁴.

За ЛРТП това допълнително възнаграждение е в размер 0,50 лв. за всеки отработен нощен час или за част от него, съгласно чл. 10 от ВПРЗ, утвърдени със заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-128/06.02.2015 г.

Съгласно чл. 31 от Наредба № 8121з-592/25.05.2015 г. (отм.) отработеното време между 22,00 и 06,00 ч., времето на разположение и положеният труд по време на официални празници се отчитат с протокол - приложение № 6. Протоколът се утвърждава от ръководителя или от оправомощено от него длъжностно лице с ръководни функции до десето число на месеца, следващ месеца на полагане на труда. При отчитането на броя часове от време на разположение, труд между 22,00 и 06,00 ч. и на официални празници, както и на положен труд извън редовното работно време, в протоколите за отчитането им броят *часове се посочва само в цяло число*.

При проверката е установено, че отработеното време между 22,00 и 06,00 ч., времето на разположение и положеният труд по време на официални празници, са отчитани в съответни протоколи, утвърдени от директора на ДНС 112, в съответствие с изискванията на наредбата⁶⁵.

Във всички проверени случаи, в които има начислено и изплатено допълнително възнаграждение на положен *нощен* труд, същото е определено по размер в съответствие с приложимите нормативни изисквания.

4.2.5. Пътни разходи по време на платен годишен отпуск

Съгласно чл. 189, ал. 8 от ЗМВР, ежегодно на служителите в МВР се изплаща еднократно сума за пътни разходи по време на платен годишен отпуск при условия и в размер, определени със заповед на министъра на вътрешните работи. В тази връзка, на основание Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-636/30.09.2014 г. за определяне на условията и размера за изплащане на сумата за пътни разходи по време на платен годишен отпуск на служителите на МВР, веднъж за календарна година, при ползване на платен годишен отпуск, на служителите се изплаща еднократна сума в размер 35 лв.⁶⁶.

При проверката е установено, че в случаите, в които е начислено и изплатено допълнително възнаграждение за пътни разходи за отпуск, същото е определено по основание и по размер в съответствие с приложимите разпоредби⁶⁷.

4.2.6. Порционни пари

Съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗМВР на служителите се осигурява *храна или левовата ѝ равностойност*, като размерът се определя ежегодно със заповед, а условията и редът за предоставянето ѝ – с наредба.

За 2015 г., съгласно заповеди на министъра №№ 8121з-31/14.01.2015 г. и 8121з-775/01.07.2015 г., порционните пари са определени в размер 120 лв. месечно. За 2016 г., със

⁶³ Одитно доказателство № 29

⁶⁴ Одитно доказателство № 28

⁶⁵ Одитно доказателство № 29

⁶⁶ Одитно доказателство № 30

⁶⁷ Одитно доказателство № 21

Заповед № 8121з-37/19.01.2016 г. порционните пари са определени в същия размер⁶⁸. Условието и редът за изплащането им са определени в наредби №№ 8121з-995/13.12.2014 г. (отм.)⁶⁹ и № 8121з-773/01.07.2015 г.⁷⁰ (отм.) за условията и реда за осигуряване на храна или левовата и равностойност на служителите на МВР.

При проверката е установено, че във всички проверени случаи, на служителите в ДНС 112 ежесечно са начислявани и изплащани суми, представляващи левовата равностойност на храна, в размер, определен в съответствие с приложимите разпоредби (120 лв. месечно)⁷¹.

4.2.7. Възнаграждения за постигнати резултати в служебната дейност

Допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност е определено в чл. 178, ал. 1, т. 5 от ЗМВР. Условието и редът за формирането му се определят с наредба на министъра на вътрешните работи. В тази връзка, за одитирания период действа Наредба № 8121з-468/27.04.2015 г. за условията и реда за формиране на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР (отм.)⁷². Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 5 от наредбата министърът на вътрешните работи определя със заповед отчетния период, базата за изчисляване, максималния размер и условията за изплащане на допълнителното възнаграждение на служителите. На това основание са издадени заповеди на министъра №№ 8121з-781/02.07.2015 г. за определяне на отчетния период, максималния размер, условията и редът за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите от МВР през 2015 г. и 8121з-1481/04.12.2015 г. за определяне на максималния размер за изчисляване на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР за 2015 г.⁷³.

4.2.7.1. За 2015 г. определеният от министъра отчетен период е от 01.03.2015 г. до 31.10.2015 г., а максималните размери за изчисляване на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност са определени по категории служители⁷⁴.

За 2015 г. не е издавана заповед за изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати на служителите по чл. 142, ал. 1, т. 2 от ЗМВР⁷⁵.

4.2.7.2. Със Заповед № 8121з-189/07.03.2016 г. от министъра са определени два отчетни периода от 01.01.2016 г. до 31.05.2016 г. и от 01.06.2016 г. до 31.10.2016 г. С отделна Заповед №8121з-552/31.05.2016 г. е определен максималния размер за изчисляване на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР за 2016 г., по категории служители^{76,77}.

Със Заповед № 8121з-699/12.07.2016 г. за държавни служители по чл. 142, ал. 1, т. 2 от ЗМВР е определен общ размер възнаграждението - до 200 лв. Максималният размер на

⁶⁸ Одитно доказателство № 31

⁶⁹ обн. ДВ, бр.106/23.12.2014 г.

⁷⁰ обн. ДВ, бр.52/10.07.2015 г.

⁷¹ Одитно доказателство № 21

⁷² обн. ДВ, бр.33/08.05.2015 г., отм. 28.02.2017 г.

⁷³ Одитно доказателство № 32

⁷⁴ до 150 лв. за ЛРТП; до 150 лв. за държавни служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 от ЗМВР и по § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР (обн. ДВ, бр14/2015 г.), длъжности по 143, ал. 1, т. 7 от ЗМВР (младши изпълнителски); до 200 лв. за държавни служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и по § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР (обн. ДВ, бр.14/2015 г.), длъжности по 143, ал. 1, т.т. 1, 3, 6 от ЗМВР (висши ръководни, ръководни и изпълнителски)

⁷⁵ Одитно доказателство № 33

⁷⁶ до 75 лв.; за ЛРТП; до 100 лв. за държавни служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и по § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР (обн. ДВ, бр14/2015 г.), на длъжности по 143, ал. 1, т.т.1,3,6 от ЗМВР (висши ръководни, ръководни и изпълнителски); до 75 лв. за държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 от ЗМВР т. 1 и по § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР (обн. ДВ, бр14/2015 г.), длъжности по 143, ал. 1, т. 7 от ЗМВР (младши изпълнителски)

⁷⁷ Одитно доказателство № 34

допълнителното възнаграждение се определя за тримесечие: през месец април 2016 г. – до 67 лв., през месец юли 2016 г. – до 67 лв., през месец октомври 2016 г. – до 66 лв.

4.2.7.3. Съгласно чл. 5, ал. 1 от Наредба № 8121з-468/27.04.2015 г. за условията и реда за формиране на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР (отм.), министърът на вътрешните работи управлява Система за управление на цели, като: утвърждава общата цел, подцелите по направления на дейност и показателите за изпълнението им; утвърждава планирания резултат за изпълнение на подцелите и специфичните цели на структурите по чл. 37 от ЗМВР и звената по чл. 33, т. 7 от ЗМВР. Според чл. 17 от наредбата, ръководителите на дирекциите, административните дирекции, Академията на МВР, Медицинския институт на МВР, научноизследователските и научно-приложните институти, Специализирания отряд за борба с тероризма, Звеното за вътрешен одит (ЗВО) и Звеното за материални проверки (ЗМП) и звената по чл. 33, т. 7 от ЗМВР формулират една специфична цел, която се извежда от общата цел, подцелите или конкретните им задачи и дейности в протокол съгласно приложение № 3 и № 4.

В съответствие с тези изисквания, директорът на ДНС 112 е формулирал, а министърът на вътрешните работи е утвърдил специфичната цел на ДНС 112, която е „повишаване на удовлетвореността на гражданите от услугата ЕЕН за спешни повиквания 112 и нарастване на доверието към дейността на ДНС 112“. Целта е отразена в съответствие с приложението към наредбата⁷⁸.

Наредба № 8121з-468 от 27.04.2015 г. (отм.) определя сложна система за оценяване на служителите на индивидуално ниво, която се извършва по петстепенна скала от 2 до 6 във възходящ ред⁷⁹. Всяка от оценките от 2 до 6 съответства на процент, който служи за изчисляване на крайната оценка на служителя съгласно протокол по приложение № 10. Крайната оценка на служителите се определя в процент съгласно матрица. Оценяването на изпълнението на целите на индивидуално ниво приключва с формирането на крайна оценка, включваща процентното изпълнение на целите на колективно ниво и индивидуалния принос или изпълнението на длъжностните задължения за служителите.

Изплатеното допълнително възнаграждение за постигнати резултати от служебната дейност, е определено и изплатено в съответствие с приложимите разпоредби⁸⁰ - чл. 11, ал. 2, т. 11 от ВПРЗ; чл. 178, ал. 1, т. 5 и чл. 179, ал. 2 от ЗМВР; Наредба № 8121з-468/ 27.04.2015 г. за условията и реда за формиране на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР (отм.); заповеди на министъра на вътрешните работи №№ 8121з-781/02.07.2015 г. и 8121з-189/07.03.2016 г. относно определяне на отчетните периоди, максималния размер, условията и редът за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите от МВР за 2015 и 2016 г.; заповеди на вътрешните работи №№ 8121з-1481/04.12.2015 г. и 8121з-552/31.05.2016 г. относно определяне на максималния размер за изчисляване на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите в МВР за 2015 и 2016 г.; Заповед № 8121з-699/12.07.2016 г. на вътрешните работи относно определяне на общия размер на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати на служителите по чл. 142, ал. 1, т. 2 от ЗМР за 2016 г.

⁷⁸ Одитно доказателство № 35

⁷⁹ Оценка "2" – изпълнението на длъжностните задължения, свързани с реализирането на целите, е със системни пропуски и не отговаря на изискванията и/или резултатите от дейността не допринасят за постигане на поставената цел; оценка "6" – изпълнението на длъжностните задължения, свързани с реализирането на целите, в повечето случаи надвишава изискванията и/или резултатите от дейността в най-висока степен допринасят за постигане на поставената цел.

⁸⁰ Одитно доказателство № 36

4.2.8. Парична сума за облекло.

4.2.8.1. За държавни служители

Съгласно чл. 181, ал. 2 от ЗМВР, на държавните служители се осигуряват работно и униформено облекло и друго вещеве имущество и снаряжение, а на неносещите униформа се изплаща ежегодно *парична сума за облекло*. Размерът на сумите и доволствията се определя ежегодно със заповед на министъра на вътрешните работи, а условията и редът за предоставянето им - с наредби на министъра на вътрешните работи. В тази връзка, за одитирания период са издадени наредби за условията и реда за осигуряване на държавните служители в МВР на работно и униформено облекло, друго вещеве имущество и снаряжение и ежегодно парична сума за облекло на неносещите униформа държавни служители, в т.ч.: Наредба № 8121з-1010/16.12.2014 г.⁸¹; № 8121з-1175/29.09.2015 г.⁸².

Индивидуалните размери на паричната сума за облекло на неносещите униформено облекло държавни служители се определя пропорционално на отработените месеци през календарната година, като на служители, чието служебно правоотношение е прекратено, се изплаща парична сума пропорционално на отработеното време през текущата календарна година. Ръководителите на структурите по чл. 37 от ЗМВР създават организация за своевременното изготвяне и утвърждаване на поименни списъци на неносещите униформено облекло държавни служители от подчинените им структури с дължимите им суми за облекло, които се предоставят на съответните финансови звена. Със Заповед на министъра на вътрешните работи № 8121з-673/09.06.2015 г., за неносещите униформа държавни служители е определен лимит за 2015 г. в размер 400 лв., а за ръководителите на структури по чл. 37 от ЗМВР - 570 лв. Същите размери на паричните суми са определени и за 2016 г. (Заповед на министъра № 8121з-1023/16.09.2016 г.)⁸³. На основание наредбата и посочените заповеди на министъра на вътрешните работи, със свои заповеди (№ 10530з-330/15.06.2015 г. и № 10530з-484/14.10.2016 г.), директорът на ДНС 112 е утвърдил поименни списъци на служителите за изплащане на паричните суми, съответно за 2015 и 2016 г.⁸⁴.

Във всички проверени случаи от приложените извадки, начислената и изплатена парична сума за облекло е в размер 400 лв. годишно. Размерът на сумата, начисляването и изплащането, са в съответствие с нормативните изисквания⁸⁵.

4.2.8.2. За лица, работещи по трудово правоотношение

Съгласно чл. 108, ал. 6 от ЗМВР, на лицата, работещи по трудово правоотношение се изплаща ежегодно сума за облекло при условия, по ред и в размер, определени със заповед на министъра на вътрешните работи. На това основание, са издадени заповеди на министъра №№ 8121з-674/09.06.2015 г. и 8121з-1024/16.03.2016 г. за определяне на условията, реда и размера на изплащаната сума за облекло на ЛРТП, съответно за 2015 и 2016 г.⁸⁶.

Индивидуалните размери на сумата за облекло на ЛРТП се определя пропорционално на отработените месеци през календарната година, а на ЛРТП с прекратено трудово правоотношение се изплаща парична сума пропорционално на отработеното време през текущата календарна година. Ръководителите на структурите по чл. 37 от ЗМВР създават организация за изготвяне на поименни списъци с индивидуалния размер на сумата за облекло на ЛРТП от подчинените им структури с дължимите им суми за облекло, които се предоставят на съответните финансови звена. Сумата за облекло за 2015 и за 2016 г. е определена в размер 400 лв.

⁸¹ Обн. ДВ бр.106/23.12.2014 г.

⁸² Обн. ДВ бр.78/09.10.2015 г.

⁸³ Одитно доказателство № 37

⁸⁴ Одитно доказателство № 38

⁸⁵ Одитно доказателство № 21

⁸⁶ Одитно доказателство № 39

Във всички проверени случаи е изплатена сума за облекло, като същата е определена в съответствие с приложимите нормативни разпоредби⁸⁷.

4.3. Обезщетения

В проверката са включени начисляването и изплащането на специфично за системата на МВР обезщетение, предвидено в чл. 234 от ЗМВР. Съгласно посочената разпоредба, при прекратяването на служебното правоотношение, държавните служители имат право на обезщетение в размер на толкова месечни възнаграждения, колкото прослужени години имат, но не повече от 20. Когато държавните служители са прослужили 10 и повече години и служебното им правоотношение е прекратено по здравословни причини, размерът на еднократното обезщетение не може да бъде по-малък от 15 месечни възнаграждения. Правила за определяне на прослужените години се съдържат в закона.

На основание чл. 241 от ЗМВР, със Заповед 8121з-1099/09.09.2015 г. от министъра на вътрешните работи са утвърдени „Правила за изплащане на обезщетения по Глава единадесета от ЗМВР“ (Правилата), с които се уреждат условията и реда за изплащане и начина за определяне на обезщетенията⁸⁸.

Служителите с право на достъп в АИС-ТРЗ изчисляват колко години стаж в МВР по първа категория труд има напусналият служител и попълват справка по образец. Справката се подписва от служителя, който я изготвя, финансов контрольор, главен счетоводител и директор. Изплащането се извършва с отделно платежно нареждане по банкова сметка на лицето⁸⁹. Съгласно чл. 24, ал. 2, т. 8 от Закона за данък върху доходите на физическите лица и чл. 239, ал. 2 от ЗМВР, обезщетението не подлежи на облагане с данък върху доходите на физическите лица.

При извършената проверка е установено⁹⁰:

а) за всички проверени случаи е издадена заповед за прекратяване на служебното правоотношение на държавен служител в МВР;

б) във всички 10 проверени случая финансовото звено е изготвило справки по Приложение № 6 към чл. 15 от Правилата за изплащане на обезщетения;

в) във всички проверени случаи обезщетението е изплатено в законоустановения срок - до три месеца от датата на прекратяване на служебното правоотношение, в съответствие с чл. 234, ал. 10 от ЗМВР;

г) в четири от проверените случаи (40 на сто), в съответствие с изискванията на чл. 2, ал. 2 от Правилата за изплащане на обезщетения по Глава единадесета „Обезщетения“ от ЗМВР, лицата са подали заявления до ръководителя на структурата по чл. 37 от ЗМВР за изплащане на обезщетението по чл. 234 от ЗМВР, с които са заявили изплащане по банковата сметка за работната заплата, но не са приложили удостоверение от банката. За извършване на банковия превод са използвани удостоверенията за банкови сметки, представени от лицата при назначаването им, което не гарантира тяхната актуалност и създава риск от забавяне на процедурата при неточност⁹¹.

Дейността по управлението на човешките ресурси, начислените и изплатени разходи за персонала през одитирания период е в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове за системата на МВР и за ДНС 112.

⁸⁷ Одитно доказателство № 21

⁸⁸ Одитно доказателство № 113

⁸⁹ Одитно доказателство № 40

⁹⁰ Одитно доказателство № 41

⁹¹ Одитно доказателство № 42

II. Управление на дейността. Разходи за издръжка

1. Обща информация и вътрешни актове

Номерът за спешни повиквания 112 е единен европейски телефонен номер, който се използва при необходимост от спешна помощ при различни рискове за живота, здравето, сигурността и имуществото на гражданите.

Дейността по обслужване на повикванията в РЦ 112 се осъществява от оператори и координатори. В Правилника за устройството и дейността на МВР са разписани дейностите на РЦ 112 в ДНС 112, свързани с: приемане, регистриране и обработване на всички повиквания за спешна помощ на номер 112; осигуряване на непрекъснат достъп до линия за връзка; събиране на информация за вида, мястото, часа и основните данни за спешния случай; анализиране и предаване на обработената информация на ССР; получаване на обратна връзка; регистриране, архивиране и съхраняване на информация за всички спешни повиквания. Съгласно Закона за Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112 (ЗНССПЕЕН 112) центровете 112 работят без прекъсване при гарантирано приемане на повикванията и осъществяване на връзките със службите за спешно реагиране. Входящите и изходящите повиквания, както и събраните данни по повод обажданията, се записват автоматично в електронен регистър на спешните повиквания, който представлява информационен фонд на МВР. Директният достъп до регистъра е наличен за срок от 4 месеца, след което данните се архивират. Съхраняват се за срок от три години, считано от момента на постъпване на информацията, след изтичането на който информацията се унищожава от комисия, назначена от министъра на вътрешните работи.

Национални служби за спешно реагиране са Националният медицински координационен център, центровете за спешна медицинска помощ, главните и областните дирекции на МВР, Изпълнителна агенция "Морска администрация" и Планинската спасителна служба към „Българския Червен кръст“. Те определят контактните точки за обмен на информация с центровете 112 и създават в тях работни места с обучени служители за осъществяване на директна, автоматична и непрекъсната връзка с информационната система на центровете 112. При получаване на информация от центровете 112 служителите в контактните точки (диспечери) незабавно мобилизират необходимите ресурси на съответната служба за спешно реагиране (ССР) и управляват ресурсите в процеса по оказване на помощ.

Организацията на дейността на РЦ 112 по обслужване на повикванията към ЕЕН 112 и взаимодействието им със ССР при обслужване на инциденти е регламентирана с Правила, утвърдени от министъра на вътрешните работи със заповеди №№ Из-1971/28.07.2011 г. и 8121з-281/18.03.2015 г.⁹².

За класифициране на постъпилите на ЕЕН 112 сигнали, със заповеди №№ Из-541/01.03.2011 г. и 8121з-282/18.03.2015 г. на министъра на вътрешните работи е утвърден Класификатор на спешните повиквания⁹³.

В одитирания период са действали Организационно-технологични правила за работа с АИС Регистър на спешните повиквания 112, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-1483/04.12.2015 г.⁹⁴.

С цел регламентиране и унифициране на основните принципи и дейности в работата на служителите – оператори и координатори, обслужващи повикванията към РЦ 112 чрез специализираната информационно-комуникационна система (ИКС) на НССПЕЕН 112, през одитирания период са въведени и прилагани Методически указания (Указанията) за

⁹² Одитно доказателство № 114

⁹³ Одитно доказателство № 116

⁹⁴ Одитно доказателство № 118

обслужване на повикванията към РЦ 112, утвърдени от директора на ДНС 112 (УРИ 10530р-12950/16.07.2015 г. и заповеди №№ 10530з-299/22.06.2016 г., 10530з-666/28.12.2016 г). С Указанията подробно са разписани действията на оператори и координатори при работа с ИКС по обслужване на регламентирани и нерегламентирани повиквания⁹⁵.

2. Административна организация

Съгласно чл. 22 от ЗНССПЕЕН, МВР изгражда и поддържа центровете 112, организира тяхната дейност и популяризира съществуването и използването на ЕЕН 112.

За одитирания период са в сила Функционални задължения и организационна структура на дирекция „Национална система 112“ – МВР⁹⁶:

2.1. Функционалните задължения са утвърдени от директора на ДЧР в МВР с рег. № К-2651/09.03.2010 г. Определена е структурата на ДНС 112, която включва: ръководство, осъществявано от директор; организационна структура със сектори „Контрол на качеството“ и „Проучване и развитие“, групи „Човешки ресурси и „Финансово осигуряване“, звена „Административно обслужване“ и „Правно осигуряване“ и териториални звена „Районен център 112“. Местоположението на РЦ 112, обслужващи всеки един от шестте района на планиране, е: РЦ 112 София – за Югозападен район⁹⁷, РЦ 112 Монтана – за Северозападен район⁹⁸, РЦ 112 Русе – за Северен централен район⁹⁹, РЦ 112 Варна – за Североизточен район¹⁰⁰, РЦ 112 Бургас – за Югоизточен район¹⁰¹ и РЦ 112 Кърджали – за Южен централен район¹⁰². Ръководството на РЦ 112 се осъществява от началник, пряко подчинен на директора на ДНС 112. Във всеки РЦ 112 са изградени две структурни звена – групи „Системна поддръжка“ и „Обслужване на спешни повиквания“. Функциите и задълженията на структурните звена са подробно разписани.

2.2. От министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-1163/14.10.2016 г. са утвърдени Функционални задължения, в сила от 14.10.2016 г., с които частично е променена структурата на ДНС 112, която включва: ръководство (осъществява се от директор); организационна структура с отдели „Анализ и оценка на спешните повиквания“, „Финансово обслужване, логистика и развитие“, „Човешки ресурси, правно осигуряване и административно обслужване“ и шест РЦ 112 (без промяна в териториалния обхват и ръководството) с по два сектора в тях – „Приемане на спешни повиквания“ и „Координация и системно администриране“. Функциите и задълженията на структурните звена са подробно разписани.

При извършения преглед на организационното структуриране на дейността на ДНС 112 през одитирания период е установено съответствие с Функционалните задължения, утвърдени от директора на ДЧР в МВР.

Организационната структура на ДНС 112 е изградена в съответствие с правната рамка – ЗНССПЕЕН, ЗМВР и заповедите на министъра на вътрешните работи.

3. Изграждане и поддръжка на комуникационната свързаност

Изграждането на НС 112 е извършвано поетапно, като пилотният проект е стартиран през м. юли 2007 г. в гр. София. След извършено разширение, от м. септември 2008 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 117

⁹⁶ Одитно доказателство № 122

⁹⁷ области София-град, Софийска, Кюстендил, Перник и Благоевград

⁹⁸ области Монтана, Видин, Враца, Плевен и Ловеч

⁹⁹ области Русе, Разград, Велико Търново, Габрово и Силистра

¹⁰⁰ области Варна, Търговище, Шумен и Добрич

¹⁰¹ области Бургас, Стара Загора, Ямбол и Сливен

¹⁰² области Пловдив, Пазарджик, Хасково, Кърджали и Смолян

телефон 112 е със 100 % национално покритие в България и е достъпен от всяка точка на страната. През 2011 г. телефонните номера за спешна помощ 150, 160 и 166 са пренасочени към ЕЕН 112 като единствен телефон за подаване на сигнали, свързани с живота, здравето, имуществото и сигурността на гражданите.

Съгласно чл. 20 от ЗНСПЕЕН, обменът на информация между центровете 112 и ССР се осъществява чрез информационно-комуникационната система (ИКС) на НССПЕЕН 112. ИКС на ДНС 112 е изградена от отделни подсистеми и компоненти, които осигуряват изпълнението на функционалности в съответствие с изискванията за изграждане на ЕЕН 112 за обслужване на спешни повиквания, критериите за качество на обслужване на обажданията и специфичните национални условия. Системата работи в единна информационна среда, единна комуникационна среда – IP VPN¹⁰³ и телефонна мрежа, като включва множество функционални подсистеми, изградени от хардуерни и софтуерни компоненти.

Функционалните подсистеми на ИКС на НС 112 при обслужване на повикванията към ЕЕН 112 включват: система за управление и разпределение на повикванията; софтуер за управление на инцидентите „ELS“; географска информационна система (ГИС) с карта с географски данни за позициониране на обажданията и локализация на повикванията; система за запис на разговорите; система за контрол на качеството на оператори и координатори в РЦ 112; система за статистики и справки; други.

Функционирането на НССПЕЕН 112 се обезпечава чрез центровете 112, а също и чрез осигуряване на комуникационна свързаност - между центровете 112; между центровете 112 и контактните точки на националните служби за спешно реагиране; между националните служби за спешно реагиране (ССР) - от контактните точки до ресурсите на съответната служба за оказване на помощ.

Специализираният софтуер и хардуер на НС 112 е разработен и внедрен от фирма „Сименс“. До 25.04.2015 г. следгаранционната техническа поддръжка на цялостната интегрирана компютърно-комуникационна система е извършвана от избран изпълнител след проведена процедура за възлагане на обществена поръчка с възложител Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД) – МВР съгласно сключен двугодишен договор с рег. № ОП-20-2-29/25.04.2013 г.¹⁰⁴.

В регистъра на Агенцията по обществени поръчки (АОП) е налична преписка с № 02851-2015-010¹⁰⁵ за обявяване на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Следгаранционна техническа поддръжка на „Национална система за спешни повиквания с единен европейски номер 112“. Решението за откриване е с № 5785опр-13 от 23.02.2015 г., възложител е ДУССД – МВР. Срокът за получаване на оферти, съгласно обявлението на поръчката, е 06.04.2015 г. В преписката в АОП с ID 649981 е публикувано решение на възложителя за прекратяване на процедура за възлагане на обществена поръчка на основание параграф 18 от ПЗР на ЗОП, във връзка с чл. 40 и чл. 39, ал. 2, т.3, б"а" от ЗОП (отм.) и решение № 5785оп-10-5785опр-14/06.03.2017 г. за отмяна на решението за избор на изпълнител рег.№ 5785оп-10-5785опр-21/24.04.2015 г., тъй като единственият участник в процедурата и определен за изпълнител с писмо вх. № 578500-1363/06.03.2017 г. е отказал да сключи договор за обществената поръчка¹⁰⁶. Възложителят в процедурата – ДУССД - МВР,

¹⁰³ IP - Internet Protocol/ уникален номер в интернет на компютър; VPN - „Virtual Private Network“ / „Виртуална Частна Мрежа“

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 43 и 44

¹⁰⁵ http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.662251&_dad=portal&_schema=PORTAL

¹⁰⁶ <http://rop3->

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333231393030](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333231393030)

поради което възлагането/прекратяването на обществената поръчка е извън обхвата на настоящия одит.

През одитирания период частична техническа поддръжка на системата, при липсата на осигурен договор, е извършвана от самите специалисти от ДНС 112 и при доброволно съдействие от страна на упълномощен представител на компанията, изградила системата.

При експлоатацията на системата, от ДНС 112 са констатирани сериозни проблеми в техническата инфраструктура, свързани с¹⁰⁷:

а) нефункциониране на географската информационна система (ГИС), което води до липса на локализация на повикванията и затруднява работата на служителите от РЦ 112 и на диспечерите от ССР при определяне местоположението на инцидентите;

б) липса на маршрутизиране – повикванията се насочват на случаен принцип към произволен РЦ 112, а не към съответния териториален център на обаждането, което създава сериозни предпоставки за допускане на грешки;

в) прекъсване на работата на софтуера за управление на инцидентите „ELS“ (софтуерното приложение на системата), при което се налага преминаване към ръчен режим на регистриране на сигналите на хартиен носител и последващото им предаване към ССР, което създава риск от забавяне обслужването на инцидентите и допускане на грешки;

г) проявяват се сериозни проблеми в реалната и архивна база данни „Oracle“, която е остаряла и за която не са заплатени лицензите след изтичане на договора за следгаранционна поддръжка през април 2015 г. Това е предпоставка за забавяне работата на системата и цялостно спиране на софтуера за управление на инцидентите „ELS“;

д) инсталираните операционни системи върху сървърната инфраструктура са морално остарели (Windows Server 2013 е инсталиран на 8 бр. VIR сървъри, HiPath ProCenter сървър, SAP сървър, Windows XP на всички работни станции) и производителите им не ги поддържат и актуализират;

е) техниката е достигнала до края на своя експлоатационен цикъл – не функционират сървъри за бази данни (3 бр. DB сървъри за бази данни в РЦ 112 Русе), климатиците в сървърните помещения също са без гаранционна поддръжка.

Към края на 2016 г. са повредени 10 работни станции, 28 монитори, 45 слушалки, 15 телефони, рутер Cisco 3825 в РЦ 112 Монтана;

ж) поради честа загуба на синхронизация на базата данни в сървъра за справки след 12.03.2016 г. са констатирани проблеми при функционирането на модул „Справки“. Създава се риск за изпълнение на задължения на ДНС 112, определени с чл. 16 ал. 4 от ЗНССПЕЕН 112 и невъзможност за генериране на справки от регистъра на спешните повиквания при поискване от органите на съдебната власт и ССР по конкретен инцидент, които са вещественно доказателство. Не е възможно извършването на мониторинг на служителите от ДНС 112 чрез системата за контрол на качеството;

з) техническото надграждане на системата не е осигурено и възможно. В периода 2015 – 2016 г. не са добавяни нови функционалности на системата.

Липсата на следгаранционната техническа поддръжка на цялостната интегрирана компютърно-комуникационна система създава риск за нормалното функциониране на системата, както и невъзможност да се осигури непрекъснат, бърз и безплатен достъп до службите за спешно реагиране и получаване на помощ при спешни случаи поради отпадане и отказ на някои или на всички функции. Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка за следгаранционна техническа поддръжка в одитирания период не е от компетентността на одитираната организация.

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 43

4. Обслужване на инциденти по регламентирани повиквания

Целта на проверката е установяване на съответствието с правната рамка и вътрешните актове на дейността по обслужване на повикванията към ЕЕН 112 и взаимодействието със службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти.

4.1. Проверка на електронни картони, включени в случаи по обслужване на инциденти, изпратени към ССР – полиция, центровете за спешна медицинска помощ и други, през 2015 и 2016 г.

При одита са тествани електронни картони на инциденти по общо 51 архивирани случаи на регламентирани повиквания, предоставени в електронен формат (screen-shot) - за случаи на територията на РЦ 112 София, окомплектовани във връзка с даването им на разследващи органи и надлежно архивирани, с териториален обхват София-град и София-област, Перник, Благоевград и Кюстендил, както следва¹⁰⁸:

а) за 2015 г. - 24 бр. случаи с регистрирани 96 бр. електронни картони на инциденти, изпратени към ССР (полиция/и др. ССР);

б) за 2016 г. - 27 бр. случаи с регистрирани общо 116 електронни картони на инциденти, изпратени към ССР (полиция/и др. ССР).

В зависимост от назначения ресурс на ССР и класифициране на инцидента съгласно Класификатора на спешните повиквания, е извърши преглед на следните случаи:

№ ред	Насочени към ССР	Класифициране	Всичко (бр.)	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4	5	6
1.	Полиция – общо 16 бр.	хулиганство	8	3	5
		домашно насилие	2	1	1
		нарушение на общественения ред	4	2	2
		консултация свързана с МВР	1		1
		престъпления против собствеността	1		1
2.	Полиция и спешна помощ – общо 10 бр.	хулиганство	7	2	5
		медицински инцидент	1	1	
		ПТП без пострадали	1		1
		прободна рана	1		1
3.	Полиция, спешна помощ и КАТ – общо 11 бр.	ПТП с пострадали	10	9	1
		телесни повреди	1		1
4.	Спешна помощ – общо 2 бр.	хулиганство	1		1
		вътрешни болести и кризи	1		1
5.	КАТ – общо 3 бр.	ПТП с верижни	1	1	
		ПТП без пострадали	2	1	1
6.	Полиция и КАТ – общо 2 бр.	ПТП с пострадали	2	2	
7.	Полиция, спешна помощ, КАТ, община, пожарна, АПИ – общо 4 бр.	ПТП с пострадали	3	2	1
		падания	1		1
8.	Полиция, КАТ, пожарна, община / други – общо 3 бр.	бомбени заплахи и други злоумишлени	3		3

4.1.1. Дейности при обслужване на регламентирани повиквания:

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 45

4.1.1.1. Приемане на повикването от оператор в РЦ 112 преминава през следните етапи:

а) водене на разговор, обработване на данните от повикването - определяне типа на повикването (регламентирано, нерегламентирано), данни за повикващия, имена, телефон за обратна връзка, определяне мястото на инцидента, структуриране на адресните данни и въвеждане на адрес;

б) класифициране на повикването с ключова дума от Класификатора на спешните повиквания, определяне на приоритет в зависимост от мащаба на въздействие и броя на засегнатите лица, регистриране на информацията в електронен картон.

4.1.1.2. Обработване на електронния картон от координатор:

а) изпращане на информацията към една или повече ССР или други служби и ведомства, разполагащи със сили и средства за реагиране; при необходимост изграждане на конферентна връзка със ССР, обратна връзка с обаждания се;

б) приемане на информацията от дежурни в работните станции на НС 112 в ССР;

в) обмен на информация между ССР и РЦ 112, обратна връзка;

г) обединяване на картоните по инцидента от координатор, приключване, архивиране в архивната база данни на софтуера на системата за обслужване на повикванията „ELS“;

д) действия на оператори и координатори при хардуерни и софтуерни проблеми;

е) класифициране на инцидентите, действия.

4.1.2. При прегледа на архивните записи на електронните картони в ИКС е установено¹⁰⁹:

а) при 27 (53 на сто) от проверените случаи в електронния картон, изготвен от оператор, не е попълнен *адрес или име на обаждания се*, с което не са спазени изискванията на методическите указания за вписване на данни за повикващия. По данни на ДНС 112 адресът на обаждания се не е попълнен, поради липсата на локализация при обаждане от мобилен телефон, което е технически проблем, тъй като при оптимална работа на системата при обаждане от мобилен телефон областта и общината, в която се намира мобилната клетка са попълвани автоматично. Адресът на инцидента е съществен за службите за спешно реагиране и се попълва от оператора. Без попълнен адрес на инцидента сигналът не може да се изпрати към координаторите и се изписва съобщение за грешка;

б) в 25 (49 на сто) от проверените случаи липсва *локализация на повикванията* поради техническа неизправност в системата – адресът не е локализиран чрез функционалната подсистема ГИС (географска информационна система), с което се затруднява работата на служителите от РЦ 112 и диспечерите от ССР при определяне местоположението на инцидентите и се създават предпоставки за допускане на грешки при локализирането;

в) в 36 (71 на сто) от проверените случаи повикванията са *регистрирани* от оператори от РЦ 112 извън териториалния обхват на РЦ 112 София, където са възникнали инцидентите, като са зададени различни приоритети на постъпилите сигнали. Причината е липса на маршрутизиране, поради техническа неизправност в системата за управление и разпределение на повикванията, което се изразява в насочване на повикванията към произволен РЦ 112, а не към районния център, който е териториално отговорен за обслужване на повикването. Това води до нарушаване на нормалната технология на обслужване и до създаване на предпоставки за допускане на грешки;

г) установена е значителна разлика (по скалата за оценка от 0 до 100 и над 100, но под 120) в *приоритизирането* на инцидентите на три случая от оператори и от координатори. Във вътрешните документи са описани приоритетите, които могат да се задават на постъпилите сигнали, например: приоритет 120 и над 120 се определя за големи бедствия, аварии,

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 46

катастрофи, терористични актове; приоритет от 100 до 119 се определя за инциденти с първостепенна важност за запазване на човешки живот или имущество; приоритет под 100 е за повиквания, при които времето за предаване към ССР не е от първостепенно значение. Преценката при определяне на приоритети на инцидента е субективна и няма конкретни указания относно необходимостта от уеднаквяване на зададените приоритети от оператори и от координатори по един и същ случай, но при значителна разлика се проявява нееднозначно тълкуване на важността на инцидентите;

д) в електронните картони към ССР на проверените случаи не са вписани данни за обратни връзки по повод обмен на информация между центровете 112 и службите за спешно реагиране по чл. 19, ал. 1 от ЗНССПЕЕН 112, което не осигурява съответствието на действията с изискванията на чл. 20, ал. 3 от ЗНССПЕЕН 112 обменът на информация между центровете 112 и службите за спешно реагиране да се осъществява през информационно-комуникационната система на Националната система за спешни повиквания с ЕЕН 112.

Това е установено в 27 случая (53 на сто) от проверените при предадена информация за спешния случай на Столична дирекция на вътрешните работи (СДВР, за територията на гр. София)/РУ на МВР (за областта на РЦ 112 София), както и в 11 случая (22 на сто) на подаден сигнал на СДВР и КАТ – пътна полиция (София). Причината е в многокомпонентното обслужване на повикването: технологично сигналът от РЦ 112 се предава електронно към дежурния диспечер в СДВР (или РУ на МВР), или в КАТ – пътна полиция (за София). Към одитирания период само в 1-во и 3-то РУ в София има работни станции на диспечери на 112. Получавайки сигнала диспечерът го предава на съответното РУ според адреса на инцидента. След приключване на случая ангажираното РУ трябва да върне обратна връзка на диспечера на 112, който от своя страна да я върне на РЦ 112, което в повечето случаи не се извършва;

е) установени са несъответствия при архивирането на два случая (4 на сто) от проверените: електронен картон № 162215032 не е обединен в архива на случай 7320850/17.05.2016 г., а е наличен самостоятелно в системата; целият случай № 8173096/12.12.2016 г. не е архивиран, намерен е в реалната база данни. С цел освобождаване на място в продуктивната база е разработена програма/скрипт, която архивира стари инциденти. За част от тях обаче, поради липсата на техническа поддръжка, взаимовръзките на експортираните данни от обработените инциденти в системата не се запазват, което не позволява последващо проследяване на действията.

4.2. Проверка на приети повиквания в условия на прекъсване на работата на софтуерното приложение на системата („ELS“)

Всеки проблем със софтуерното приложение задължително се вписва от ръководителя на смяната в рапортната тетрадка¹¹⁰. За седем от общо осемте периода на прекъсване на работата на софтуерното приложение (считано от м. септември 2015 г. до края на 2016 г.) в рапортната книга няколко дни преди това се отбелязва забавяне в системата, което предшества нейното спиране и е проявление на проблем на техническата инфраструктура.

За целите на одита е извършено тестване на картони за инциденти, предоставени на хартиена бланка по образец Приложение № 3¹¹¹, и в електронен формат (screen-shot)¹¹² на въведените в системата с бутон „F5“ (ръчно въвеждане) инциденти след нормализиране на работата, както следва:

а) за 2015 г. – 12 дати със спиране на софтуерното приложение, преглед на един инцидент за всяка дата, и въвеждането с бутон F5 (ръчно въведени);

¹¹⁰ Одитно доказателство № 47

¹¹¹ Одитно доказателство № 48

¹¹² Одитно доказателство № 49

б) за 2016 г. – 7 дати със спиране на софтуерното приложение, преглед на един инцидент за всяка дата, и въвеждането с бутон F5 (ръчно въведени).

4.2.1. Дейности при обслужване на повиквания в условия на прекъсване на работата на софтуерното приложение на системата за управление на инцидентите „ELS“:

а) преминаване на ръчен режим;

б) приемане и регистриране на сигналите на хартиен картон от оператор по образец – приложение № 3 към Правила за организацията и дейността на районните центрове 112 по обслужване на повикванията към ЕЕН 112 и взаимодействието им със службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти¹¹³ и в изпълнение на План за действие на служителите на ДНС 112 при нарушена функционалност на НС 112¹¹⁴;

в) обработване на данните от повикването, класифициране според естеството на сигнала от оператор;

г) информирание по телефон на съответните ССР от координатор, отбелязване на хартиената бланка;

д) след възстановяване на нормалното функциониране – създаване на организация по въвеждането на информация в създадени с клавиш F5 (ръчно въведени) електронни картони, като задължително се вписват точен час и минути на приемане на повикването и потребителското име на оператора, приел повикването. Координаторът, обработил инцидента, отбелязва в обратна връзка в електронния картон на кои служби и в колко часа е предал инцидента.

При извършената проверка на 19 хартиени бланки за инциденти по Приложение № 3 е установено¹¹⁵:

а) в хартиените бланки по образец 3 е вписвана непълна информация за инцидентите. За 6 случая не е попълнено поле „име на обаждащия се“, за 1 - „телефон на обаждащия се“, за 9 - „телефон за обратна връзка“, за 1 - „адрес на инцидента“, за 11 - „точен ориентир за място“, за 5 - „име на координатор“, за 9 - „час на предаване“, за 18 - „час на приключване“, за 5 - „ангажирани служби“. Установените пропуски в информацията създават риск от непълна информация за инцидентите при последващото им въвеждане в базата данни на системата;

б) при 6 от инцидентите при въвеждането в системата с бутон F5 (ръчно въведени) са въведени и картони към ССР, което не е необходимо, предвид приключването на действията в предходен период. В края на одитирания период с утвърждаването на Методическите указания от м. декември 2016 г. това несъответствие е отстранено. В т. 13.2.13 от същите е посочено, че електронните картони, въведени в базата данни с бутон F5 (ръчно въведени) не се изпращат към ССР;

в) при два от инцидентите не е вписана дата;

г) картоните на два от инцидентите - от дати 19.08.2015 г. и 21.08.2015 г. не са въведени в системата, което не съответства на определения ред и не осигурява пълнота на информацията в информационната система.

Дейностите по обслужване на регламентирани повиквания в ДНС 112 са в частично съответствие с въведените вътрешни правила. Констатираните несъответствия са резултат основно от нарушените функционалности и технологични проблеми на информационно-комуникационната система, както и от липсата на следгаранционна техническа поддръжка.

¹¹³ утвърдени със Заповед № 8121з-281/18.03.2015 г. на министъра на вътрешните работи.

¹¹⁴ утвърден със заповед № 10530з-75/13.02.2015 г. на директора на ДНС 112

¹¹⁵ Одитно доказателство № 46

5. Контрол на качеството на дейността на служителите, ангажирани с обслужване на спешните повиквания в РЦ 112 към ДНС 112

5.1. Вътрешни актове

През одитирания период са в сила Вътрешни правила (Правилата) за оценка и контрол на качеството на дейността на служителите от групи „Обслужване на спешни повиквания“ в районни центрове 112 към дирекция „Национална система 112“ – МВР по обслужване на спешни повиквания, утвърдени със Заповед № РД-1137/15.11.2013 г. на директора на ДНС 112¹¹⁶.

С Правилата са въведени: основни показатели и нива на оценка и контрол на качеството – съгласно подробно описани в приложения към документа критерии и компоненти, съобразени с утвърдения ред за обслужване на спешни повиквания и в зависимост от заеманата длъжност на оценявания служител. Правилата съдържат и Методика за оценка на дейността на служителите, изпълняващи длъжността оператор и координатор в РЦ 112 към ДНС 112 – МВР; нива на извършване на оценката и контрола на качеството – дирекция и РЦ 112; видове проверки – планирани (ежемесечни, тримесечни) и непланирани; документирани и анализ на получените резултати от извършените проверки.

5.2. Преглед на доклади от извършени оценки

За целите на одита е извършен преглед на два доклада¹¹⁷ - рег. № УРИ 10530р-479/20.03.2015 г. от проведен през периода м. ноември 2014 – м. януари 2015 г. мониторинг от сектор „Контрол на качеството“ към ДНС 112 за дейността на служителите от група по обслужване на спешни повиквания от РЦ 112 – Русе и доклад с рег. № УРИ 10530р-1288/16.07.2015 г.¹¹⁸ от проведен мониторинг през периода м. април 2015 – м. юни 2015 г. за дейността на служителите по обслужване на спешни повиквания от РЦ 112 – Монтана.

Мониторингът е извършен в съответствие с реда, определен в Правилата¹¹⁹.

С докладна записка с рег. № УРИ10530р-1289/16.07.2015 г.¹²⁰ директорът на ДНС 112 е одобрил предложение на ВПД началник сектор „Контрол на качеството“, считано от 01.07.2015 г. да се преустанови извършването на мониторинг, поради възникнал технически проблем в архивната база на софтуера за управление на инцидентите „ELS“, който възпрепятства достъпа до данни във връзка с извършването на проверките.

Поради технологични проблеми в ИКС и липсата на следгаранционна техническа поддръжка в одитирания период въведените вътрешни правила за мониторинг са прилагани частично, с което не е осигурен непрекъснат контрол на качеството на дейността на служителите по обслужване на спешни повиквания.

6. Разходи за издръжка

6.1. Система за финансово управление и контрол

Със Заповед № РД-1023/07.12.2010 г., от директора на ДНС 112 е утвърдена Стратегия за управление на риска в ДНС 112, в съответствие с изискванията на чл. 12 ал. 3 от ЗФУКПС и Стратегията за управление на риска в МВР, утвърдена със Заповед № Из-247/17.02.2009 г. на министъра на вътрешните работи¹²¹. Приложение № 1 към Стратегията е Риск-регистър на ДНС 112. До края на одитирания период не са изготвени документи, свързани с актуализиране на Стратегията и тя не е актуализирана. След одитирания период – със Заповед № 10530з-291/ 22.05.2017 г. на директора на ДНС 112 – е утвърден актуализиран

¹¹⁶ Одитно доказателство № 123

¹¹⁷ Одитно доказателство № 50

¹¹⁸ Одитно доказателство № 51

¹¹⁹ Одитно доказателство № 50

¹²⁰ Одитно доказателство № 52

¹²¹ Одитни доказателства № 53 и 105

риск-регистър, въз основа на извършен преглед на съществуващите рискове при изпълнение на основната дейност на ДНС 112, отразени в протокол рег. № 10530р-1149/16.05.2017 г.¹²².

В раздел IV „Мониторинг и докладване на процеса по управление на рисковете“ на Стратегията, е заложено изискването за изготвяне на годишен доклад за управлението на риска. При одита е установено, че докладване на процеса по управление на рисковете в ДНС 112 е извършвано като част от годишните доклади – Анализ на дейностите по изпълнение на приоритетите на МВР и дейностите от „Управленски план за дейността на МВР в ДНС 112“ – за 2015 и за 2016 г.¹²³.

С УРИ № 10530р-516/26.02.2016 г. и № 10530р-558/23.02.2017 г. от ДНС 112 до началника на звеното за вътрешен одит в МВР са изпратени попълнени въпросници и годишни доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол в МВР, което е в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 14 от ЗФУКПС¹²⁴.

През одитирания период редът за осъществяване на предварителен финансов контрол в ДНС 112 е определен със Заповед № РД-59/24.01.2011 г. на директора на ДНС 112 за изграждане и функциониране на система за предварителен финансов контрол за законосъобразност и на система на двойния подпис при всяко поемане на финансово задължение и извършване на финансов разход. Утвърден е образец на контролен лист, в който са определени проверките, които се извършват и е въведен регистър на документите за извършените проверки¹²⁵.

Със Заповед № РД-169/14.02.2011 г. на директора на ДНС 112 са определени реда и отговорните административни структури и длъжностни лица в процеса по поемане на финансови задължения и извършване на плащания в ДНС 112. Въведеният ред отчита специфичния характер на дейността и действащата структура и организация на работа¹²⁶.

Със Заповед № РД-311/25.02.2011 г. на директора на ДНС 112 са утвърдени процедури за разделяне на отговорностите и задълженията на служителите от финансовия отдел за осигуряване на пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, възникнали в ДНС 112. В процедурите са идентифицирани функциите по организиране и осъществяване на финансовата дейност на ДНС 112 и свързаните с това контролни процедури. Дейностите са вменени като функционални задължения персонално на съответните служители, вместо на определена длъжност от щатното разписание, което предполага изменение на документа при всяка смяна на лицата, заемащи определена длъжност в група „Финансово осигуряване“¹²⁷.

Функциите на финансов контролор са възложени, като допълнителни задължения на служители, със заповеди на директора на ДНС 112. Определените лица заемат длъжности, които осигуряват адекватно разделяне на отговорностите в съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС¹²⁸.

За одитирания период са въведени контролни дейности, които са в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, с изключение на установеното неактуализиране на Стратегията за управление на риска от 2010 г. на всеки три години, или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.

6.2. Организация на бюджетния процес и отчетност

¹²² Одитно доказателство № 53.

¹²³ Одитно доказателство № 121

¹²⁴ Одитно доказателство № 55

¹²⁵ Одитно доказателство № 56.

¹²⁶ Одитно доказателство № 57

¹²⁷ Одитно доказателство № 58

¹²⁸ Одитно доказателство № 59

Ежегодно със заповед на министъра на вътрешните работи са утвърждавани бюджетите по разпоредители с бюджет към министъра на вътрешните работи, в т.ч. и на ДНС 112. Периодично с писма на директора на дирекция „Планиране и управление на бюджета“ (ПУБ) в МВР директорът на ДНС 112 е уведомяван за утвърдени вътрешни компенсирани промени по бюджета.

Отдел ФОЛР е основното структурно звено, което изпълнява функциите по организиране и изпълнение на бюджета на дирекцията. Определената численост на отдела и изисквания за професионална квалификация на служителите осигуряват изпълнение на определените функции. От ДНС 112 са изготвяни и представяни отчети за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2015 г. и 2016 г. и приложенията към тях при спазване на действащите нормативни актове, указания на Министерство на финансите и указания, дадени от първостепенния разпоредител чрез дирекция „ПУБ“ в МВР¹²⁹.

Създадената организация на бюджетния процес е в съответствие със Закона за публичните финанси.

За 2015 г. по данни от ОКИБ, по параграф 10-00 „Издръжка“ са отчетени разходи в размер 1 255 514 лв.¹³⁰.

За 2016 г. по параграф 10-00 „Издръжка“ са отчетени разходи за 948 228 лв.

Разходите запазват устойчива структура, като с най-голям относителен дял и през двете години от одитирания период са разходите за външни услуги (§ 10-20, съответно 1 066 944 лв. за 2015 г. и 770 921 лв. – за 2016 г.); за вода, горива и енергия (§ 10-16 съответно 114 077 лв. за 2015 г. и 102 341 лв. за 2016 г.)

За целите на проверката са приложени нестатистически одитни *извадки*, формирани по критерий „месеци от годината с най-висок размер на извършените разходи“, които включват: „разходи за материали“ - ноември 2015 г. и декември 2016 г.; „разходи за вода, горива, енергия“ - октомври 2015 г. и декември 2016 г.

6.3. Разходи за материали

От прегледа на данните от счетоводния програмен продукт¹³¹ за проверяваните месеци е установено, че за м. ноември 2015 г. извършените разходи са общо 11 036 лв., от които 2 400 лв. за канцеларски материали¹³², 182 лв. – за консумативи, резервни части хардуер; 8 454 лв. - за модули и резервни части за поддръжката на информационната система и други материали.

За м. октомври 2016 г. отчетените разходи са общо 6 156 лв., от които 2 605 лв. за канцеларски материали и 3 551 лв. за резервни части и материали за поддръжката на информационната система.

Извършен е преглед на разходооправдателни документи за общо 40 стопански операции, свързани с доставката на материали за дейността на ДНС 112 - първични счетоводни документи (фактури, протоколи, докладни записки, квитанции, други), банкови извлечения и касови книги, контролни листове (КЛ) за упражнен предварителен контрол за законосъобразност, протоколи, квитанции за заприходяване, свързани със закупуването, доставката и заплащането на материали.

При проверката е установено:

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 60, 61, 124, 125, 126 и 127

¹³⁰ Одитно доказателство № 3

¹³¹ Одитно доказателство № 62

¹³² вътрешно изписване на оскладени канцеларски и други материали при раздаването им на структурите. Закупените в месеца канцеларски материали са заприходени и отпуснати в последващ период.

а) закупуването на материални активи е иницирано чрез докладна записка до директора от ръководителя на съответното звено, в което е възникнала потребността, като закупуването на материалите се извършва след одобряването ѝ;

б) закупените в месеца канцеларски и други материали са заприходени в съответните материални счетоводни сметки и изписвани при отпускане за раздаването им от структурите на ДНС 112 в последващ период. При три доставки не е спазен редът за заприходяване на закупени материали, с което не са спазени изискванията на ДДС № 20/2004 г., и действащата вътрешна Инструкция № I-125/2004 г. за отчетността на материалните активи (ДМА и МЗ) в МВР¹³³;

в) при една доставка за закупени материали, в т.ч. хардуерни компоненти, е установено недокомплектоване на документацията и неспазване реда за осчетоводяване и заприходяване на закупените модул за телефонна централа и записваща система¹³⁴;

г) при 25 (63 на сто) от прегледаните преписки¹³⁵ издадените КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност са с дата след извършване на плащането на доставката чрез СЕБРА¹³⁶, което е в несъответствие с действащата за периода Заповед рег. № РД-59/24.01.2011 г.¹³⁷ на директора на ДНС 112 за определяне на реда за осъществяване на превантивен финансов контрол в ДНС 112, в която е определено, че предварителният финансов контрол се извършва чрез проверка, документиране, анализ и изразяване на становище *преди* вземане на решение за поемане на задължение и/или извършване на разход.

6.4. Разходи за вода, горива, енергия

От прегледа на данните от счетоводния продукт за доставките на вода, електрическа и топлинна енергия е установено, че за м. октомври 2015 г. са отчетени разходи общо 13 500 лв. и 15 481 лв. за м. декември 2016 г.¹³⁸.

Извършен е преглед на разходооправдателни документи (в т.ч. фактури, платежни документи, контролни листове, приложения) и данни от счетоводния програмен продукт във връзка с осчетоводяване на 19 доставки на вода, ел. енергия и горива за териториалните структури на ДНС 112 през проверяваните месеци. При проверката е установено:

а) разходите за вода, ел. енергия и отопление на РЦ 112 София и администрацията на ДНС 112 се заплащат от Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (ГД „ПБЗН“), в чиято сграда са разположени структурите.

б) за РЦ 112 Монтана

Плащанията са извършени на основание договор и споразумение с доставчик на ел. енергия от 2008 г. Страна по договора за продажба на електрическа енергия за стопанска и обществена дейност (купувач) е ТД Районен център 112 Монтана. Във фактурите за ел. енергия за получател е посочена ДНС 112, обектът е Монтана¹³⁹. Към доставчика на ел. енергия през 2015 г. са изплатени 11 270,32 лв., а през 2016 г. 11 697,74 лв.¹⁴⁰. Констатиран е един случай на фактура, издадена през м. май 2015 г., но представена за плащане със значително закъснение през м. октомври 2015 г., когато е попълнен и подписан КЛ за извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода. Плащането е извършено през м. ноември 2015 г.¹⁴¹.

¹³³ Одитни доказателства №№ 64 и 105

¹³⁴ Одитни доказателства №№ 65 и 105

¹³⁵ Одитно доказателство № 63

¹³⁶ Одитно доказателство № 105

¹³⁷ Одитно доказателство № 56

¹³⁸ Одитно доказателство № 66

¹³⁹ Одитно доказателство № 68

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 69,

¹⁴¹ Одитно доказателство № 69

При одита не е представен договор с доставчик на топлоенергия за РЦ Монтана, към който през 2015 г. са изплатени 3 287,93 лв., а през 2016 г. 2 897,24 лв.¹⁴²

РЦ 112 в Монтана е настанен в сграда на общината и на областната администрация на града и разходите за изразходваната вода не се заплащат от потребителя;

в) за РЦ 112 Кърджали и РЦ 112 Бургас

Представени са копия на договори с доставчика на ел. енергия¹⁴³. Потребител по предварителния и по договора за присъединяване за РЦ 112 Кърджали е дирекция „Гражданска защита“. За РЦ 112 Бургас е представен предварителен договор с потребител - физическо лице и друг договор не е представен. Във фактурите за ел. енергия за получател е посочена ДНС 112, в детайлна информация е отразен разходът на „обект на МИС, Тел. 112 (за РЦ 112 Бургас) и Тел. 112 (за РЦ 112 Кърджали)¹⁴⁴. През 2015 г. за двата РЦ 112 към доставчика са изплатени 39 370,33 лв., а през 2016 г. 38 052,59 лв.¹⁴⁵

За РЦ Кърджали е представен предварителен договор за присъединяване и договор за предоставяне и получаване на услугите водоснабдяване и канализация от 2009 г., подписани от закритото Министерство на извънредните ситуации (МИС). Във фактурите получател е ДНС 112-МВР; към доставчика на вода за РЦ Кърджали през 2015 г. са изплатени 695,52 лв., а през 2016 г. 779,47 лв.¹⁴⁶

Към доставчик на вода за РЦ Бургас през 2015 г. са изплатени 496,27 лв., а през 2016 г. 485,43 лв. Не е представен договор с доставчика. За целите на одита е издадена справка-удостоверение от доставчика, в която са описани титуляра на клиентския номер и неговото местонахождение¹⁴⁷;

г) за РЦ 112 Варна

Представен е договор¹⁴⁸ от 2008 г. с предходен доставчик за присъединяване на обект на потребител към електроразпределителната мрежа; страна по договора е закритото МИС. Не е представен договор с настоящия доставчик, в който да са уговорени условия на междинни плащания, които са прилагани при проверените доставки. Във фактурите за ел. енергия за получател е посочена ДНС 112¹⁴⁹. През 2015 г. за ел. енергия са платени 19 386,09 лв., а през 2016 г. - 17 721,31 лв.¹⁵⁰

РЦ 112 Варна е настанен в сграда на ГД „ПБЗН“, която е в системата на МВР и ползваната вода не е префактурирана.

д) за РЦ 112 Русе

Разходите за ел. енергия и вода през одитирания период за РЦ 112 Русе са изплащани по фактури на Община Русе, в чиято сграда е настанен РЦ 112 Русе. Ползваните ел. енергия и вода се префактурират¹⁵¹ ежемесечно, за което не е представен договор/споразумение/друг писмен акт. За ел. енергия през 2015 г. са префактурирани и платени 38 730,97 лв., а през 2016 г. - 30 029,28 лв. За вода през 2015 г. са префактурирани и платени 802,37 лв., а през 2016 г. - 677,58 лв.¹⁵²;

¹⁴² Одитно доказателство № 70

¹⁴³ Одитно доказателство № 71

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 72

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 73

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 74

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 75

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 76

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 77

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 78

¹⁵¹ Одитно доказателство № 79

¹⁵² Одитно доказателство № 80

е) разходите към доставчици на топлоенергия, вода и електроенергия са изплатени на основание договори с изтекъл срок¹⁵³.

Към доставчици през 2015 г. и през 2016 г. са изплатени:

№ по ред	Година	Разходи в лева		
		Топлоенергия	Електроенергия	Вода
1	2	3	4	5
1.	2015 г.	3 287,93	108 757,71	1 994,16
2.	2016 г.	2 897,24	97 500,92	1 942,48

ДНС 112 не е юридическо лице, поради което не попада в обхвата на възложителите съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП. Възложителят за конкретните случаи е извън обхвата на одита, тъй като организирането и провеждането на процедурите по възлагане на обществените поръчки, в т.ч. и цялостния административен процес по планиране и обслужване на процедурите за възлагане на обществените поръчки се извършва от специализираната дирекция „Управление на собствеността и социални дейности” в МВР. Липсата на договореност при доставките на вода, ел. енергия и топлоенергия, които са с периодичен характер и абсолютно необходими за осъществяването на дейността на ДНС 112, създава риск от невъзможност за прилагане на по-благоприятни условия за доставката им, както и от незаконосъобразно изразходване на публични средства.

При извършването на разходите за материали, е установено, че в 63 на сто от проверените плащания предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите е документиран след фактическото плащане на доставчика, което не съответства на целите на предварителния контрол. Разходите за вода, горива и енергия за териториалните структури на ДНС 112 са извършвани въз основа на договори с изтекъл срок, което не е в съответствие с изискванията на приложимото законодателство.

6.5. Разходи за външни услуги

По подпараграф 10-20 „Външни услуги“ са отчетени разходи¹⁵⁴ в размер 1 066 944 лв. за 2015 г. и 770 561 лв. за 2016 г. Разходите са извършени основно за телекомуникационни и пощенски услуги, които по данни от ОКИБ за 2015 г. са 1 057 836 лв., а за 2016 г. са 750 478 лв.

8.1. За целите на одита е извършена проверка на разходите за телекомуникационни услуги, които са с най-голям размер от отчетените разходи за външни услуги (99 на сто за 2015 г. и 97 на сто за 2016 г.).

При проверката е установено¹⁵⁵:

а) от ДНС 112 са ползвани четири вида телекомуникационни услуги с доставчик „БТК“ АД, в т.ч.: Комплексни решения VPN (по клиентски № 12926221002), Гласови услуги (по клиентски № 12926221003), Мобилни услуги (по клиентски № 4993872) и Комплексни решения TV (по клиентски № 12926221001);

б) чрез осигурен достъп до интернет-страницата на доставчика, от отдел „ФОЛР“ регулярно са извършвани проверки и са разпечатвани издадените за съответния период фактури. Фактурите за ползваните гласови услуги (по кл. № 12926221003) за свързване на операторите и координаторите при обслужване на повикванията се разпращат до началниците на териториалните структури за потвърждение на разходите. Представят се за предварителен контрол и подготовка за плащане чрез изготвяне на платежен документ и

¹⁵³ Одитно доказателство № 105

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 3

¹⁵⁵ Одитни доказателства №№ 60, 61 и 105

депозирането му в СЕБРА. Оторизиран за потвърждаване на депозирания документ за плащане в СЕБРА е дирекция „ПУБ“ - МВР;

в) проверени са издадени фактури за ползваните услуги по видове и по клиентски номера. Част от фактурите не са платени към края на бюджетната година и изготвянето на годишните отчети^{156, 157}.

Фактурираните услуги (с вкл. ДДС) по представените документи са, както следва:

№ по ред	Година	Отчетени разходи в лева за:			
		комплексни решения VPN ¹⁵⁸	гласови услуги ¹⁵⁹	мобилни услуги ¹⁶⁰	комплексни решения TV ¹⁶¹
1	2	3	4	5	6
1.	2015 г.	891 072	163 372,12	5 031,96	1 834,56
2.	2016 г.	891 072	153 507,49	3830,48	1 834,56

Общо фактурираните услуги за 2015 г. са на стойност 1 061 310,64 лв., а за 2016 г. – 1 050 244,53 лв.¹⁶².

При проверката на плащанията, извършена чрез проследяване на предоставени извлечения от програмен продукт за разчетите с доставчика и за плащанията чрез СЕБРА¹⁶³, е установено:

ва) фактурите за комплексни решения VPN (по кл. № 12926221002) са издадени на 1-во число на месеца, с краен срок за плащане 29-та дата на месеца. Към фактурите в приложение (неразделна част) е описана услугата „Комплексни решения“, „месечен абонамент“, както и периодът – месецът, в който фактурата е издадена. Установено е несъответствие при оформянето на фактурите и на приложенията към същите за периода от м. април до м. ноември 2015 г. вкл., където във фактурите на отделен ред „Период на отчитане“ е посочван предходния месец, а в приложенията на ред „Период на отчитане“ е вписван текущия месец¹⁶⁴.

Услугите по фактурата от м. януари 2015 г. са платени на 21.01.2015 г.; услугите за останалите месеци от м. февруари до м. декември 2015 г. вкл. са платени на 15.12.2015 г.¹⁶⁵. Във всички фактури и приложения към тях са вписвани начислените лихви за забавено плащане, общата сума на които за 2015 г. е 25 728,98 лв.

За 2016 г.: фактурата за м. януари 2016 г. е платена на 08.07.2016 г., а тези за м. февруари, март, април, май, юни, август и септември са платени на 28.12.2016 г.¹⁶⁶ Не са платени фактурите за м. юли, октомври, ноември и декември на стойност 297 024 лв.¹⁶⁷. Сумата е включена в стойността на неразплатените задължения в ОКИБ за 2016 г., оповестена е в обяснителната записка и справките към отчета, което е в съответствие с

¹⁵⁶ за комплексните решения VPN неплатените фактури през 2016 г. са общо 4 на стойност 297 024 лв. с ДДС; за другите услуги - гласови услуги, мобилни услуги и комплексни решения TV – неплатени са 3 фактури за мобилни услуги за месеците октомври, ноември и декември 2016 г.

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 81, 83 и 105

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 81

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 82

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 83

¹⁶¹ Одитно доказателство № 84

¹⁶² Разликата в отчетените разходи за двете години е от различните периоди на доставяне на услугата и на извършване на плащане за нея чрез СЕБРА

¹⁶³ Одитно доказателство № 85

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 81,86

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 87

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 88

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 89

приложимата финансова рамка и указанията на Министерството на финансите¹⁶⁸. Във всички фактури и приложения към тях са вписвани начислените лихви за забавено плащане, общата сума на които за 2016 г. е 31 002,70 лв.;

вб) фактурите за *гласови услуги* (по кл. № 12926221003) касаят ползваните от операторите и координаторите услуги във връзка с обслужване на повикванията. Издавани са на 8-мо число на месеца за предходния, с едномесечен срок за плащане след фактурирането. Придружаващите детайлизирани справки са изпращани на териториалните поделения за потвърждаване на ползваните услуги. Банковите документи за плащане са оформяни регулярно и са депозирани в СЕБРА за потвърждаване. При проверката е установено, че за 2015 г. – месеци април, май, юни, юли и август – фактурираните услуги са потвърдени за плащане на 15.12.2015 г.¹⁶⁹. Във всички фактури са вписвани начислените лихви за забавено плащане, общата сума на които за 2015 г. е в размер 2 416,96 лв. За 2016 г. част от фактурата, издадена за ползваните услуги през м. юли, и тези за месеци август, септември и октомври са потвърдени за плащане на 28.12.2016 г.¹⁷⁰. Част от фактурата за ползваните услуги през м. ноември, издадена на 08.12.2016 г. не е платена¹⁷¹. Сумата е включена в стойността на неразплатените задължения в ОКИБ за 2016 г., оповестена е в обяснителната записка и справките към отчета. Във всички фактури са вписвани начислените лихви за забавено плащане, общата сума на които за 2016 г. е в размер 1 156,56 лв.;

вв) фактурите за *мобилни услуги* (по кл. № 4993872) са потвърждавани и плащани регулярно в одитирания период, като начислените лихви за забавено плащане са на незначителна стойност (общо 13,80 лв.);

вг) фактурите за *комплексни решения TV* (по кл. № 12926221001) са потвърждавани и плащани регулярно в одитирания период, като начислените лихви за забавено плащане са на незначителна стойност (общо 3,13 лв.).

В общ размер разходите за ползваните услуги за одитирания период по представените документи са на стойност 2 111 555,17 лв. (с вкл. ДДС). В одитирания период са начислени и платени *лихви за забавено плащане* общо за 60 321,51 лв., произтичащи предимно от закъснения в плащанията по издадените фактури за комплексни решения VPN.

6.6. Възлагане на телекомуникационните услуги

Доставчик на телекомуникационните услуги в ДНС 112 – МВР е „БТК“ АД въз основа на договор, сключен през 2008 г. след процедура на договаряне без обявление между Министерство на извънредните ситуации (закрито) и „БТК“ АД¹⁷². Процедурата е с предмет „Предоставяне на обществени електронни съобщения посредством фиксирана и обществена телеграфна мрежи за нуждите на Министерство на извънредните ситуации“¹⁷³. Към договора са сключвани допълнителни споразумения през 2008, 2009 и 2010 г. Максималният петгодишен срок за възлагане на услугите – предмет на договора - е изтекъл на 02.07.2013 г., съобразно действащата към този момент редакция на чл. 5, ал. 4 от ЗОП (отм., ред. ДВ бр. 33 от 2012 г.), поради което към тази дата сключеният между страните договор за обществена поръчка следва да се счита прекратен по силата на закона.

През 2014 г. с писмо изх. рег. № 10530р-404/14.03.2014 г.¹⁷⁴ директорът на Дирекция „Национална система 112“ – МВР отправя запитване до директора на дирекция „Правно-

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 61

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 87

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 88

¹⁷¹ Одитно доказателство № 89 - фактурата е на стойност 12 172,97 лв., от които не са платени 2449,47 лв., т.к. не са потвърдени в СЕБРА

¹⁷² Одитно доказателство № 90

¹⁷³ с № 01106-2008-0024 в регистъра на Агенцията по обществени поръчки,

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 91

нормативна дейност“ в МВР относно законността на продължаването на изпълнението на договора с оглед изискванията на Закона за обществените поръчки по отношение на сроковете и за преценка на необходимостта от провеждане на нова обществена поръчка. В получения отговор с рег. № I-31057/21.03.2014 г.¹⁷⁵ от дирекция „Правно-нормативна дейност“ в МВР не се съдържат указания за конкретни действия във връзка с поставените въпроси.

Според чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП, публични възложители са ръководителите на държавни институции, създадени със закон или с постановление на МС, включително обособени структури на органите на изпълнителната власт, *когато са юридически лица* и разпоредители с бюджет. При прегледа на относимата нормативна уредба е установено, че както през одитирания период, така и преди него *не съществува и не е съществувал нормативен акт, който да предоставя на ДНС 112 статут на юридическо лице*. Отмененият Закон за Министерството на вътрешните работи¹⁷⁶ в чл. 9, ал. 1, т. 8 определя дирекция "Национална система 112" като основна *структура на МВР*. Според чл. 10, ал. 2 от същия закон юридически лица са главните дирекции на МВР, но ДНС 112 не е главна дирекция. Действащият ЗМВР в чл. 37, ал. 2 определя, че Главните дирекции, областните дирекции, дирекциите: "Миграция", "Международни проекти", "Управление на собствеността и социални дейности", "Комуникационни и информационни системи", Академията на МВР и Медицинският институт са юридически лица. ДНС 112 не е главна дирекция, не е и сред дирекциите изрично посочени в закона. Според действащия Правилник за устройството и дейността на МВР¹⁷⁷ дирекция "Национална система 112" е *структура на МВР* за осигуряване на непрекъснат, бърз и безплатен достъп до службите за спешно реагиране за получаване на помощ при спешни случаи. Според чл. 11, ал. 1, т. 2¹⁷⁸ дирекция "Национална система 112" е *част от специализираната администрация* на МВР. Предвид изложеното, директорът на ДНС 112 не е възложител на обществени поръчки, тъй като дирекцията не е юридическо лице и никога не е била, поради което той може да възлага обществени поръчки единствено в хипотезата, ако му се делегират правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁷⁹.

Възложител на обществени поръчки по силата на чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП (респективно, чл. 7, т. 1 от отменения ЗОП) е министърът на вътрешните работи, т.е. възложителят на обществената поръчка е извън обхвата на настоящия одит.

С Решение на НС от 27.07.2009 г. за приемане на структура на Министерския съвет на Република България¹⁸⁰, Министерството на извънредните ситуации е закрито. По силата на § 63 от ПЗР на ЗИДЗМВР¹⁸¹ *МВР е правоприменник на активите, пасивите, правата и задълженията на Министерството на извънредните ситуации*, както и на документите, които не подлежат на архивиране по реда на Закона за Националния архивен фонд.

Предвид това МВР е правоприменник на правата и задълженията по всички договори, сключени от МИС, включително и на договор № 22425/02.07.2008 г. с „БТК“ АД.

През одитирания период организирането и провеждането на процедурите по възлагане на обществените поръчки, в т.ч. и цялостния административен процес по планиране и обслужване на процедурите за възлагане на обществените поръчки е извършвано от специализирана дирекция ДУССД в МВР. Съгласно чл. 88 от ВПЗОП на МВР, действащи за периода от 17.07.2014 г. до 11.12.2014 г. и тези от 11.12.2014 г. до 31.05.2016 г., ДУССД и

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 92

¹⁷⁶ Обн., ДВ, бр. 17 от 24.02.2006 г., в сила от 1.05.2006 г.

¹⁷⁷ Обн., ДВ, бр. 60 от 22.07.2014 г., чл. 84, ал.1 (изм. – ДВ, бр. 67 от 2015 г., в сила от 1.09.2015 г.)

¹⁷⁸ Ред. в сила от 25.04.2017 г.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 105

¹⁸⁰ Обн., ДВ, бр. 60 от 30.07.2009 г., доп., бр. 23 от 23.03.2010 г., изм., бр. 13 от 11.02.2011 г.

¹⁸¹ Обн., ДВ, бр. 93 от 24.11.2009 г.

длъжностни лица от ДУССД отговарят за контрола по спазване на сроковете по договора; структурата заявител/ структурите заявители и съответните длъжностни лица отговарят за иницирането (включване в план-графика на обществените поръчки) на процедура с предмет предмета на действащия договор, в срок не по-късно от девет месеца от неговото приключване.

С ПМС № 297 от 10 ноември 2016 г.¹⁸² е създадена структура на МВР - Дирекция „Обществени поръчки“ на МВР, която отговаря за управлението на цикъла на обществените поръчки; прогнозира, планира, подготвя обществени поръчки; отговаря за сключване на договори, рамкови споразумения и приема резултатите от тях; въз основа на упълномощаване осъществява процесуално представителство пред съдилища, свързани с възлаганите обществени поръчки и изпълнението на договорите за възлагането им.

От анализа на правната рамка в хронология е видно, че ДНС 112 носи отговорност и организира експлоатацията и функционирането на информационно-комуникационната система, като възлагането на обществени поръчки във връзка с това и потвърждаването на плащанията към доставчиците са извън нейния обхват, определен с правната рамка.

В ДНС 112 са ползвани телекомуникационни услуги въз основа на договор с доставчик, чието действие е следвало да се счита за прекратено от 02.07.2013 г. Директорът на ДНС 112 не е възложител по смисъла на ЗОП (чл. 5 ал. 2 т. 13) и през одитирания период не са му били делегирани правомощия по реда на чл. 7 ал. 1 от ЗОП, което е довело до извършване на разходи от ДНС 112 при непроведена процедура. Потвърждаването на плащанията по издадените фактури чрез СЕБРА е извършвано нерегулярно, поради което са възникнали задължения за плащане на лихви към доставчика.

6.7. Разходи за договорни санкции и неустойки

Съгласно ОКИБ за одитирания период по разходен подпараграф 10-92 „Договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ са отчетени разходи от 28 481,19 лв. за 2015 г. и 32 530,79 лв. за 2016 г. По данни от счетоводния софтуер¹⁸³ за 2015 г. лихвите към доставчици на ел. енергия и вода са 321,26 лв., а към БТК - 28 159,93 лв., от които с най-голям дял - 25 728,98 лв. са начислените лихви по издадените фактури от БТК за комплексни решения VPN. За 2016 г. лихвите към доставчици на ел. енергия и вода са в размер 370,07 лв., а към БТК - 32 160,72 лв., от които с най-голям дял - 31 002,72 лв. са начислените лихви по издадените фактури от БТК за комплексни решения VPN.

6.8. Разходи за лихви по телекомуникационни услуги

За целите на одита е извършена проверка на основанието за начисляване, възникване и заплащане на лихви по ползвани телекомуникационни услуги за комплексни решения VPN по кл. № 12926221002, които са с най-висока стойност .

Лихвите от доставчика на телекомуникационни услуги по кл. № 12926221002 са начислявани в съответствие с Общите условия на Изпълнителя, в сила за съответните периоди на просрочени задължения към него^{184, 185}.

Разходът за телекомуникационни услуги за комплексни решения VPN (по кл. № 12926221002) за една година е 891 072 лв. (74 256 лв. месечен абонамент). Сумите са включвани ежегодно в подадените от ДНС 112 до дирекция „ПУБ“-МВР формуляри-заявки за текущи разходи за тригодишните бюджетни прогнози за периода 2015 – 2017 г. и 2016-

¹⁸² ДВ бр. № 90/2016

¹⁸³ Одитно доказателство № 93

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 94, 95 и 105

¹⁸⁵ <https://www.vivacom.bg/web/files/richeditor/terms/obshti-uslovija-za-urejdane-na-vzaimootnoshenijata-mejdu-btk-ead-i-abonatite-i-potrebite-lite-na-elektronni-syobshitelni-uslugi-predostavjani-chrez-ob-522-bg-BG.pdf>

2018 г.¹⁸⁶. С първоначалните бюджети и месечни разпределения на бюджета на ДНС 112, изготвени в съответствие с указанията на първостепенния разпоредител и изпратени в дирекция „ПУБ“-МВР, са планирани разходи за телекомуникационни услуги в значително по-малък размер от реално изразходваните и утвърдени в края на предходните бюджетни години (съответно 2014 и 2015 г.). Утвърдените с последните корекции на бюджетите на ДНС 112 за 2015 г. и за 2016 г. разходи за телекомуникационни услуги също са по-малко от реално необходимите средства¹⁸⁷.

От дирекция „ПУБ“ в МВР са издавани указания¹⁸⁸ във връзка с отпускането на ежемесечни лимити в СЕБРА на разпоредителите с бюджет на МВР, съгласно които иницирането на бюджетни платежни нареждания става само в рамките на разполагаемия лимит (с изключение на плащанията за персонала). За целите на одита са представени уведомления от дирекция „ПУБ“ в МВР с лимити за разходи по СЕБРА за одитирания период¹⁸⁹. При проверката е установено, че с писма от: 24.02.2015 г., 17.12.2015 г., 04.04.2016 г., 02.06.2016 г. и 23.12.2016 г. на ред „лимит за разход“ са определяни суми в достатъчен (или близък) размер за покриването на разхода за телекомуникационни услуги за VPN по кл. № 12926221002¹⁹⁰. Фактурите за ползваните телекомуникационни услуги за текущия месец, са издавани регулярно на 1-во число на месеца с краен срок на плащане 29-то число на месеца¹⁹¹. Посочена е стойността на услугата, начисления ДДС и общата стойност с ДДС (общо за 74 256 лв.). На отделен ред са вписани: лихва за забавено плащане, баланс от предходни периоди и обща сума за плащане. В приложенията към фактурите също са описани периода на отчитане и лихвата за забавено плащане с периодът до предходния месец. При проверката на сумите е установено, че лихвите са определяни в размер 1/365-та част от 9 процента от размера на неплатените в срок задължения, за всеки ден закъснение след срока за плащане, до датата на окончателно плащане, което е в съответствие с Общите условия на доставчика.

При проверката на оформянето на банковите документи за плащане, депозирането им в СЕБРА и потвърждаването им, по представена справка от одитираната организация е установено¹⁹²:

а) за **2015 г.**: фактурата за услугите от м. януари 2015 г. е депозирана в СЕБРА на 21.01.2015 г. и е потвърдена от първостепенния разпоредител на 21.01.2015 г. Фактурите за месеците февруари, март и април са депозирани в СЕБРА на 20.04.2015 г.; за месеците май, юни, юли, август, септември и октомври – на 29.10.2015 г.; за м. ноември – на 17.11.2015 г. и за м. декември – на 08.12.2015 г. Всички те са потвърдени и платени чрез СЕБРА на 15.12.2015 г.¹⁹³. Начислените лихви за забавено плащане на обща стойност 25 728,98 лв. за 2015 г. са плащани с отделни платежни нареждания, както следва: за м. януари, февруари и март – депозирани в СЕБРА на 20.04.2015 г., потвърдени на 22.04.2015 г.; за м. от май до октомври – депозирани на 26-ти, 27-ми и 28-ми октомври, за м. ноември – на 16.11.2015 г., за м. декември – на 08.12.2015 г. Всички са потвърдени и платени чрез СЕБРА на 15.12.2015 г.¹⁹⁴;

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 98

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 96 и 97

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 99

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 100

¹⁹⁰ който е с постоянен ежемесечен характер на стойност 74 256 лв.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 81

¹⁹² Одитно доказателство № 86

¹⁹³ Одитно доказателство № 87

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 87

б) за 2016 г.: фактурата за услугите за м. януари 2016 г. е депозирана в СЕБРА на 07.07.2016 г., потвърдена е от първостепенния разпоредител на 08.07.2016 г. Във фактурата за м. януари 2016 г. е начислена лихва в размер 2 736,74 лв., за период 01-15.12.2015 г., към която дата са издължени всички неплатени фактури за 2015 г. Фактурите за м. февруари и март са депозирани в СЕБРА на 18.03.2016 г., за м. април на 12.04.2016 г., за м. май на 05.05.2016 г., за м. юни на 22.06.2016 г., за м. юли на 07.07.2016 г., за м. август на 12.08.2016 г., за м. септември на 13.10.2016 г., за м. октомври на 01.11.2016 г., за м. ноември на 14.11.2016 г. и за м. декември на 09.12.2016 г. На 28.12.2016 г.¹⁹⁵ за плащане чрез СЕБРА са потвърдени фактурите за м. февруари, март, април, май, юни, август и септември. Неплатените фактури за м. юли, октомври, ноември и декември 2016 г. са на стойност 297 024 лв.¹⁹⁶. Сумата е включена в ОКИБ за 2016 г. „неразплатени задължения“, оповестена е в обяснителната записка и в справките към отчета. Начислените лихви за забавено плащане на обща стойност 31 002,70 лв. за 2016 г. са депозирани регулярно с отделни платежни нареждания за плащане в СЕБРА и са потвърждавани, както следва: за м. януари, февруари, април и май – на 30.05.2016 г.¹⁹⁷, за м. март – на 31.03.2016 г.¹⁹⁸, за м. юни – на 29.06.2016 г.¹⁹⁹, за останалите месеци юли, август, септември, октомври, ноември и декември – на 29.12.2016 г.²⁰⁰.

Разходът за телекомуникационни услуги за комплексни решения VPN по кл. № 12926221002 на годишна стойност 891 072 лв. (74 256 лв. месечно) е вписван във формулярите за тригодишните бюджетни прогнози за одитирания период, но в първоначално определените бюджети на ДНС 112 за 2015 и 2016 г. е планиран частично (в непълен размер). Начисляването на лихви е формализирано в договора с доставчика от 2008 г., който е с изтекъл срок. В съответствие със законовите изисквания доставчикът е уведомявал одитираната организация относно промени в Общите условия чрез съобщения към фактурите, съгласно чл. 230, ал. 2 от Закона за електронните съобщения. Причината за възникналите задължения за лихви са забавяне при депозирането на фактурите за заплащане чрез СЕБРА и недостатъчен лимит за покриване на разходите, довели до закъснение при потвърждаването на плащанията от първостепенния разпоредител.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствието при управлението на публичните средства и дейности в ДНС 112, представени в одитния доклад, и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

1. Област „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“

Дейността по управление на човешките ресурси е осъществявана в съответствие с изискванията на действащата правна рамка. Назначаването на служителите и промените в правоотношенията им с работодателя са в съответствие с изискванията на общите и специфични разпоредби за системата на първостепенния разпоредител. Определянето на основните месечни възнаграждения, както и на допълнителните възнаграждения, начисляването и изплащането им са в съответствие със законовите изисквания, с

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 88

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 89

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 101

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 102

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 103

²⁰⁰ Одитни доказателства № 104 и 105

подзаконовите и с вътрешните актове за системата на МВР и на одитирана организация, с изключение на констатирани случаи на частично неокомплектоване на документите за изплащане на обезщетения по чл. 234, ал. 1 от ЗМВР при прекратяване на служебни правоотношения с удостоверенията за банковите сметки на лицата, което не може да гарантира тяхната актуалност и създава риск от забавяне на процедурата по изплащане.

Новите служители са назначавани и обучавани в съответствие с реда, определен в ЗМВР, заповедите на министъра на вътрешните работи и указанията на първостепенния разпоредител. Установено е високо текучество на новоназначени служители в рамките на две години от назначаването им..

2. Област „Управление на дейността. Разходи за издръжка“

Дейността по обслужване на повикванията към 112 и взаимодействието със службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти, отразяването на изискуемата информация в електронните картони, са в несъответствие по един и повече съществени аспекта с правната рамка и договорите. Дейностите не са осигурени с действащи договори за техническа поддръжка на системата, което създава риск от нарушаването на функционалностите и от технологични проблеми на ИКС, както и обслужване на повикванията в условията на прекъсната работата на софтуерното приложение на системата („ELS“). Несключването на нов договор за осигуряване на телекомуникационната свързаност за нуждите на ЕЕН 112 не позволява договарянето на по-изгодни условия за доставка и сигурност и яснота при планирането на необходимите финансови ресурси. С несключването на нов договор и финансовата неосигуреност на разходите за телекомуникационната свързаност, не е гарантирано изпълнение на функциите и целите, за които ДНС 112 е създадена, независимо че през одитирания период сключването на нов договор за следгаранционна поддръжка не е от компетентността на ДНС 112, тъй като дирекцията не е юридическо лице и не може да бъде възложител на обществени поръчки.

Процесите по инициране, одобряване и извършване на разходи за издръжка на дейността през одитирания период и по-конкретно на разходите за материали, вода, горива и енергия, за външни услуги, договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски, са в съответствие с правната рамка, с изключение на установените случаи на несвоевременно предявяване на фактури за плащане в СЕБРА, упражняване на предварителен контрол за законосъобразност след извършването на плащане и извършването на разходи за вода, горива и енергия за териториалните структури на ДНС 112 въз основа на договори с изтекъл срок.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на одита на директора на ДНС 112 се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед и актуализация на Стратегията за управление на риска, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.²⁰¹

2. Да се направи предложение пред първостепенния разпоредител за организиране и провеждане на процедури по реда на Закона за обществените поръчки за осигуряване на нормалното функциониране, техническа и технологична поддръжка и обмен на информация между центровете 112 и службите за спешно реагиране.²⁰²

²⁰¹ Част Трета Констатации, раздел II, т. 6.1.

²⁰² Част Трета Констатации, раздел II, т. 8

3. Да се извърши преглед на договорите с доставчиците на електрическа енергия , вода и топлинна енергия за РЦ 112 и при необходимост да се инициира сключването на договори с цел осигуряване на максимално добри условия при доставките и законосъобразност на разходите.²⁰³

4. Да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи своевременно актуализиране на правилата от системата за финансово управление и контрол и законосъобразно осъществяване на всички процеси, свързани с дейността на дирекцията.²⁰⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в доклада са съгласувани с представители на одитираната организация. При проведеното обсъждане е изразено съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства²⁰⁵.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 127 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца, директорът на ДНС 112 следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата. Срокът за изпълнение на препоръките определен в одитния доклад, започва да тече след прекратяване на извънредното положение в Република България.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 059 от 15.04.2020 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

²⁰³ Част Трета Констатации, раздел II, т. 7.2.

²⁰⁴ Част Трета Констатации, раздел II, т.т. 6, 7, 8 и 9

²⁰⁵ Одитно доказателство № 107

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200917

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Информация рег. № 10530р-2366/26.10.2017 г. относно отговорните длъжностни лица	4
2.	Констативен протокол за документиране на установени факти и обстоятелства от 06.07.2017 г.	1
3.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ДНС 112 за 2015 и 2016 г.	9
4.	Заповед № 8121К-510/24.02.2015 г. за утвърждаване на щат на ДНС 112 и заповеди за изменение №№ 8121К-751/17.03.2015 г.; 8121К-1069/31.03.2015 г.; 8121К-2437/16.07.2015 г.; 8121К-2916/26.08.2015 г.; 8121К-1330/ 05.04.2016 г.; 8121К-1949/17.05.2016 г.	30
5.	Заповед № 10530з-202/26.03.2015 г. на директора на ДНС-112, относно преназначаване на държавни служители на младши изпълнителски длъжности	38
6.	Заповеди № 8121К-957/30.03.2015 г. и № 8121К-960/30.03.2015 г. на министъра на вътрешните работи, относно преназначаване на държавни служители на ръководни длъжности	4
7.	Заповед № 10530з-201/26.03.2015 г. на директора на ДНС 112, относно преназначаване на държавни служители на изпълнителски длъжности	25
8.	Заповед № 8121К-3639/16.09.2016 г. за утвърждаване на щат на ДНС 112 и заповед за изменение № 8121К-5099/20.12.2016 г.	10
9.	Заповед № 10530з-473/07.10.2016 г. на директора на ДНС 112, относно преназначаване на държавни служители на изпълнителски длъжности	21
10.	Писмо рег. № 105300-1395/07.09.2017 г. от директора на ДНС 112 с приложение	3
11.	Заповед № 10530з-227/07.04.2015 г. на директора на ДНС 112, относно утвърждаване на списък на държавните служители от ДНС 112, попадащи в обхвата на § 86 от ПЗР на ЗИДЗМВР, към 01.04.2015 г.	37
12.	Справки за назначени и напуснали служители за 2015 и 2016 г.	15
13.	Писмо от 02.12.2014 г. до ръководителите на структури по чл.37 от ЗМВР; Писма от 14.02.2015 г. и 17.04.2015 г. от дирекция „ЧР“-МВР; Писмо от 21.01.2016 г. до ръководителите на структури по чл.37 от ЗМВР и Указания за изготвяне на справки за заетостта на структурите на МВР	13
14.	Справки за заетостта към 25.01.2016 г.;25.12.2016 г.; Справки за незаети длъжности към25.01.2016 г.;27.12.2016 г.; Справки за заетостта към 16.01.2015 г.;25.12.2015 г.; Справки за незаети длъжности към м.01.2015 г.;25.12.2015 г.	25
15.	Заповед № 8121з-874/21.01.2014 г. относно създаване на комисия за оптимизиране на структурите по чл.37 от ЗМВР и щатове им.	2
16.	Писма рег. № 105300-1453/19.09.2017 г. от директора на ДНС 112 и рег. № 10581р-2640/20.09.2017 г. от и.д. началник РЦ-112, до одитния екип; Предложения от 03.09.2015 г. и 29.09.2015 г. от директор ДНС 112 и свързани документи: Писмо рег. № 8121р-38597/29.10.2015 г. от директор „ЧР“-МВР; Писмо рег. № 10530р-1960/05.11.2015 г. от директор ДНС 112, с приложение обява; Заповед от 09.11.2015 г. на директор ДНС 112;	30

	Предложение от 18.11.2016 г. от директор ДНС 112 и свързани документи: Писмо рег. № 8121р-25850/22.12.2016 г. от директор „ЧР“-МВР; Писмо рег. № 10530р-2787/30.12.2015 г. от директор ДНС 112, с приложение обява; Заповед от 03.01.2017 г. на директор ДНС 112.	
17.	Документи относно назначаване на служители и обучения	40
18.	Заповед № 10530з-533/19.10.2015 г. относно определяне на заплати на държавни служители със средно образование от ДНС 112	28
19.	Заповед № 10530з-534/19.10.2015 г. относно определяне на заплати на държавни служители с висше образование от ДНС 112	19
20.	Заповед № 8121К-3769/27.10.2015 г. относно определяне на основно месечно възнаграждение на държавни служители в ДНС 112	1
21.	CD с файлове извлечения от АИС-ТРЗ и платежни бележки	1
22.	Отговор УРИ 10530-1504 до одитния екип във връзка с искане на информация; Писмо на одитния екип от 26.09.2017 г.; Писмо рег. № 4909/28.10.2013 г. директорите на дирекции „КИС“ и „ПУБ“; Отговор от директор на дирекция „КИС“ от 07.11.2013 г.; Писмо до директор на дирекция „КИС“ от 14.11.2013 г.; Писмо до директор на дирекция „КИС“ от 26.11.2013 г.; Писмо от дирекция „ПУБ“ от 28.03.2017 г.	12
23.	Заповед № 8121з-129/06.02.2015 г., за определяне размера на добавката за работа в МВР на лицата, работещи по трудово правоотношение	1
24.	Заповед № 8121з-1301/28.10.2015 г., за определяне размера на допълнителен платен годишен отпуск за изпълнение на задълженията извън работното време на държавните служители по чл.142, ал.1, т.2 от ЗМВР	5
25.	Заповед № 10530з-332/17.06.2015 г., за организиране и разпределение на работното време, неговото отчитане и компенсирането на работата извън редовното работно време, режима на дежурство и времето за отдих и почивките на служителите от ДНС 112	5
26.	Заповед № 10530з-376/12.08.2016 г., за организиране и разпределение на работното време, неговото отчитане и компенсирането на работата извън редовното работно време, режима на дежурство и времето за отдих и почивките на служителите от ДНС 112	5
27.	Протоколи за положен труд от служители, работещи по трудово правоотношение и от държавни служители- 6 броя; Писмо от 02.06.2015 г. от Дирекция „ПУБ“-МВР до ръководители на структури по чл. 37 от ЗМВР.	15
28.	Заповед № 8121з-791/28.10.2014 г., за определяне размерите на допълнителните възнаграждения за полагане на труд през нощта между 22.00 и 06.00 ч., за полагане на труд на официални празници и за времето на разположение, условията и редът за тяхното изплащане на държавните служители в МВР; Заповеди №№ 8121з-663/05.06.2015 г. и 8121з-40/15.01.2015 г.	4
29.	Протоколи за отчитане на отработеното време между 22.00 и 06.00 ч., времето на разположение и положеният труд по време на официални празници в РЦ 112-Кърджали за месеци април, май, юни 2015 г.	14
30.	Заповед № 8121з-636/30.09.2014 г., за определяне на условията и размера за изплащане на сумата за пътни разходи по време на платен годишен отпуск на служителите на МВР; Заповед № 8121з-842/14.11.2014 г.	3

31.	Заповед № 8121з-31/14.01.2015 г., за определяне размера на порционните пари на служителите в МВР за 2015 г.; Заповед № 8121з-37/19.01.2016 г., за определяне размера на порционните пари на служителите в МВР за 2016 г.; Заповед № 8121з-775/01.07.2015 г	6
32.	Заповед № 8121з-781/02.07.2015 г., за определяне на отчетния период, максималния размер, условията и редът за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от служебната дейност на служителите от МВР през 2015 г.; Заповед № 8121з-1481/04.12.2015 г., за определяне на максималния размер за изчисляване на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите от МВР за 2015 г.	7
33.	Писмо УРИ 105300-1287/14.08.2017 г. във връзка със зададен въпрос от одитния екип.	1
34.	Заповед № 8121з-189/07.03.2016 г., за определяне на отчетния период, максималния размер, условията и редът за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от служебната дейност на служителите от МВР през 2016 г.; Заповед № 8121з-552/31.05.2016 г., за определяне на максималния размер за изчисляване на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати в служебната дейност на служителите от МВР за 2016 г.; Заповед № 8121з-699/12.07.2016 г.; Заповед № 8121з-1321/09.11.2016 г. и Решение № 9025/19.07.2016 г. на ВАС	10
35.	Цели на ДНС 112	6
36.	Документи относно допълнително възнаграждение за служебната дейност	302
37.	Заповеди № 8121з-673/09.06.2015 г. и № 8121з-1023/16.09.2016 г. за определяне на размерите на лимитите за униформено облекло, на паричната сума за облекло на държавните служители носещи униформа и на вещевото имущество по чл.234, ал.5 от ЗМВР за 2015 г. и 2016 г.	2
38.	Заповед № 10530з-330/15.06.2015 г. на директора на ДНС 112 за определяне на държавните служители, имащи право на левовата равностойност на униформеното облекло за носещите униформено облекло държавни служители и сумата за облекло на лицата, работещи по трудови правоотношения за 2015 г., с приложение – списък; Заповед № 10530з-484/14.10.2016 г. на директора на ДНС 112 за определяне на размера и изплащането на парична сума за облекло на носещи униформа служители на ДНС-112 за 2016 г., с приложение – списък	20
39.	Заповеди № № 8121з-674/09.06.2015 г. и 8121з-1024/16.09.2016 г. за определяне на условията, реда и размера на изплащаната сума за облекло за лицата, работещи по трудови правоотношения в МВР за 2015 г. и за 2016 г.	5
40.	Писмо –отговор рег. № 105300-1637/18.10.2017 г. до одитния екип	2
41.	Документи под опис	72
42.	Констативен протокол от 25.10.2017 г.	1
43.	Писмо рег. № 10530р-1539/07.07.2017 г. от директора на ДНС 112	10
44.	Договор за следгаранционната техническа поддръжка на цялостната интегрирана компютърно-комуникационна система след проведена процедура за възлагане на обществена поръчка с възложител Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ – МВР с рег. № ОП-	19

	20-2-29/25.04.2013 г., протокол дейности, разпечатки електронно съобщение	
45.	Приемо-предавателен протокол от 03.08.2017 г. с декларация за съответствие и диск с архивирани случаи от 2015 и 2016 г. - архив в ел. формат на общо 51 случая, съдържащи ел. картони на приети повиквания от оператори и издадени картони към ССР в зависимост от необходимостта от назначаване на ресурс за обслужване на инцидента, предадени в ел. формат (screen-shot)	1
46.	Протокол рег. № УРИ 10530р-2177/05.10.2017 г. от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства – част „Управление на дейността“	12
47.	Извлечение от рапортната тетрадка от датите с прекъсване на софтуера за управление на повикванията „ELS“	14
48.	хартиена бланка по образец 3 на инциденти ръчно приети от оператори поради прекъсване на софтуера за управление на повикванията „ELS“	19
49.	Приемо-предавателен протокол от 19.09.2017 г. с декларация за съответствие и диск с архивирани случаи от датите на прекъсване на софтуерното приложение през 2015 и 2016 г.	2
50.	Доклад с рег. № УРИ 10530р-479/20.03.2015 г. от проведен мониторинг през периода м. ноември 2014 – м. януари 2015 г. за дейността на служителите по обслужване на спешни повиквания от РЦ 112 – Русе	30
51.	Доклад с рег. № УРИ 10530р-1288/16.07.2015 г. от проведен мониторинг през периода м. април 2015 – м. юни 2015 г. за дейността на служителите по обслужване на спешни повиквания от РЦ 112 – Монтана	31
52.	Докладна записка рег. № УРИ 10530р-1289/16.07.2015 г. относно отлагане извършването на мониторинг от сектор „Контрол на качеството“ и РЦ 112 към ДНС 112 – МВР	1
53.	Стратегия за управление на риска в ДНС 112, утвърдена от директора със заповед № РД-1023/07.12.2010 г. с приложен риск-регистър и заповед РД943/16.11.2010 за създаване на работна група за изготвяне на система за управление на риска в ДНС 112 /17стр./ Стратегия за управление на риска в МВР, утвърдена със заповед № Из-247/17.02.2009 г. на министъра на вътрешните работи /14 стр./	31
54.	Заповед № 10530з-291/22.05.2017 г. на директора на ДНС 112 за утвърждаване на актуализиран риск-регистър, въз основа на извършен преглед съгласно протокол рег. № 10530р-1149/16.05.2017 г.	5
55.	Попълнени въпросници и годишни доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол в МВР до началника на звеното за вътрешен одит в МВР - УРИ № 10530р-516/26.02.2016 г. за 2015 г. /15 стр./ и № 10530р-558/23.02.2017 г. за 2016 г. /15 стр./	30
56.	Заповед № РД-59/24.01.2011 г. на директора на ДНС 112 за определяне на реда за осъществяване на превантивен финансов контрол в ДНС 112 чрез изграждане и функциониране на система за предварителен финансов контрол за законосъобразност и на система на двойния подпис при всяко поемане на финансово задължение и извършване на финансов разход	7
57.	Заповед № РД-169/14.02.2011 г. на директора на ДНС 112 за поемане на финансови задължения и извършване на плащания в ДНС 112	7
58.	Заповед № РД-311/25.02.2011 г. на директора за утвърждаване на	5

	процедури за адекватно разделяне на отговорностите и задълженията на служителите от финансовия отдел за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, възникнали в ДНС 112	
59.	Заповеди № РД-1269/21.12.2013 г. и № 10530з-121/28.02.2017 г. на директора на ДНС 112 за възлагане на допълнителни задължения на служители да изпълняват функциите на финансов контролор	2
60.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2015 г. с приложения, оборотни ведомости, писма, изх. № УРИ 10530р-312/02.02.2016 г.	71
61.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2016 г. с приложения, оборотни ведомости, писма, изх. № УРИ 10530р-715/10.03.2017 г.	69
62.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводни сметки 6019 „Разходи за материали“ и 7500 „Разчети за плащания СЕБРА“ за м. 11/2015 г. и м. 10/2016 г., и счетоводна сметка 302 „Материали“	27
63.	Копия на: фактури за доставки за извършени разходи по разходни §§ 30-20, 10-20, 10-16, 10-15 за одитирания период (общо 22 бр.) , окомплектовани с платежни документи (за плащания чрез СЕБРА, или от каса), КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност, докладни записки, документи/квитанции за заприхождаване, писма, протоколи	123
64.	Фактура 8200008620/10.11.2015 г. Ремонт монитор и лампи; фактура 8300010257/28.09.2016 г. клавиатури; по фактура 5500157113/17.10.2016 осветление, окомплектовани с докладни записки, протоколи, КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност	10
65.	Модул за тел. централа „Siemens“ и DVD Drive общо за 7726,80 лв. по фактура 00000016192/ 22.10.2015 (за 50% аванс, КЛ 896/26.10.2015 г. плат. БИ 197/ 23.10.2015), ДИ 0000016213/30.10.2015 (за доплащане КЛ 911/02.11.2015 плат. БИ 216/19.11.2015) и фактура 0000016311/09.11.2015 (окончат., КЛ 929/10.11.2015, плат. БИ 216/ 19.11.2015 г.) са изписани директно на разход, без преди това да са отчетени като материални запаси. Има подписан само приемо-предавателен протокол от началник сектор „Координация и системно администриране“ в РЦ 112 София. (и извлечения от счетоводния софтуер) Към СЕБРА 133/19.10.2016 г.)	26
66.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и 7500 „Разчети за плащания СЕБРА“ за м. 10/2015 г. и м. 12/2016 г. , разчетна счетоводна сметка 4971	27
67.	Договор 41958/20.10.2008 г. с ЧЕЗ за Монтана	7
68.	Фактури №№ 0175283911/30.09.2015 г., 0166994943/04.05.2015 г., 0198444550/30.11.2016 г., КЛ към тях, доставчик ЧЕЗ за Монтана	8
69.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент ЧЕЗ за 2015 и за 2016 г.	9
70.	Фактура № 0000005020/30.11.2016 доставчик Топлофикация за Монтана, КЛ, Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент Топлофикация АД за 2015 г. и за 2016 г.	7
71.	Предварителен договор за присъединяване ЕВН – за Кърджали и Бургас	10
72.	Фактури №№ 1139417060/30.09.2015 г., 1163107649/30.11.2016 г., КЛ към тях, доставчик ЕВН за Кърджали и Бургас	7
73.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент ЕВН за 2015 г. и за 2016 г.	11

74.	Предварителен договор за присъединяване № 02/07.01.2009 г. и договор за предоставяне и получаване на услугите В и К Д-7/19.01. 2009 г., фактури №№ 4000159572/30.09.2015 г., 4000186614/30.11.2016 г., КЛ към тях, Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент ВиК Кърджали за 2015 г. и за 2016 г.	18
75.	Фактури №№ 0032271092/25.09.2015, 0034199086/25.11.2016, Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент ВиК Бургас за 2015 г. и за 2016 г., справка-удостоверение	12
76.	Договор Д-295/09.10.2008 г. с Е.ОН България Мрежи за Варна	5
77.	Фактури №№ 0003354289/05.10.2015 г., 0003348344/05.10.2015 г., 0238843477/05.10.2015 г., 0003503182/06.12.2016 г., 0003499715/06.12.2016 г., 0249719374/ 06.12.2016 г., КЛ към тях, доставчик Енерго-Про за Варна	14
78.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент „Енерго-Про“ за 2015 г. и за 2016 г.	21
79.	Фактури №№ 0003502437/15.10.2015 г., 0003502389/17.09.2015 г., 0003502938/12.12.2016 г., КЛ към тях, доставчик Община Русе за Русе	6
80.	Извлечения от счетоводен програмен продукт на счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ контрагент Община Русе за 2015 г. и за 2016 г.	13
81.	Фактури VPN по клиентски № 12926221002 за 2015 и 2016 г., КЛ, платежни документи за СЕБРА	99
82.	Фактури гласови услуги по клиентски № 12926221003 за 2015 г. и 2016 г., КЛ, платежни документи за СЕБРА	217
83.	Фактури за мобилни услуги по клиентски № 4993872 за 2015 г. и 2016 г., КЛ, платежни документи за СЕБРА	74
84.	Фактури комплексни решения TV по клиентски № 12926221001 за 2015 и 2016 г., КЛ, платежни документи за СЕБРА	85
85.	Извлечения от счетоводен програмен продукт счетоводна сметка 4010 „Доставчици“ - контрагент БТК - за 2015 и 2016 г., начисления и отразяване на плащанията	32
86.	Справка Възникване и плащане на лихви по задължения за телекомуникационни услуги – VPN – за 2015 и 2016 г.	6
87.	Отчет СЕБРА № 235/15.12.2015	6
88.	Отчет СЕБРА № 182/28.12.2016	4
89.	Справка неплатени задължения към 31.12.2016 г.	1
90.	Договор № ОП-Д-26/02.07.2008 г. с БТК рег. № 22425/02.07.2008 г., приложения, допълнителни споразумения от 2008, 2009 и 2010 г.	88
91.	Писмо изх. рег. № 10530р-404/14.03.2014 г. запитване от директора на ДНС 112 до директора на дирекция „Правно-нормативна дейност“ в МВР	2
92.	Писмо рег. № I-31057/21.03.2014 г. от дирекция „Правно-нормативна дейност“ в МВР на запитването на директора на ДНС 112	1
93.	Извлечения от счетоводен продукт на счетоводни сметки 6095 „Разходи за санкции и неустойки“, 4877 „Начислени лихви върху други задължения“, аналитична оборотна ведомост на счетоводна сметка 4877 за 2015 и 2016 г.	26
94.	Разпечатка ел. поща кореспонденция с търговския представител	1
95.	Копия Уведомления от доставчика относно изменения в Общите условия	20
96.	Копия Кореспонденция и формуляри-заявки и изменения за текущи	36

	разходи за тригодишна бюджетна прогноза за периода 2015 – 2017 г.	
97.	Копия Бюджет на ДНС 112 за 2015 г., първоначално разпределение, писма за вътрешнокомпенсирани промени	26
98.	Копия Бюджет на ДНС 112 за 2016 г., първоначално разпределение, писма за вътрешнокомпенсирани промени	37
99.	Указания рег. № 8121р-6519/06.02.2015 г. от Д „ПУБ“ – МВР	3
100.	Уведомления от Д „ПУБ“ в МВР с определени лимити за разходи по СЕБРА	61
101.	Копия Отчет СЕБРА № 73/30.05.2016	2
102.	Копия Отчет СЕБРА № 46/31.03.2016	2
103.	Копия Отчет СЕБРА № 87/29.06.2016	1
104.	Копия Отчет СЕБРА № 183/29.12.2016	2
105.	Протокол рег. № УРИ 10530р-2348/24.10.2017 г. от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства – част „Разходи за издръжка“	17
106.	Протокол от 25.10.2017 г. от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект на факти и обстоятелства – част „Управление на човешките ресурси. Разходи за персонал“	17
107.	Паметна бележка за резултатите от проведена финална среща с представителите на одитирания обект	1
108.	Правилник за вътрешния трудов ред на Дирекция „Национална система 112, утвърден със Заповед № 1195/06.12.2013 г.	7
109.	Колективен трудов договор рег. №№ I-34261/31.03.2014 г. и 8121з-1576/30.12.2015 г.	41
110.	Вътрешни правила за работната заплата за лицата, работещи по трудово правоотношение в Министерството на вътрешните работи, утвърдени със Заповед № 8121з-128/06.02.2015 г.	12
111.	Вътрешни правила за работната заплата на служителите в МВР, утвърдени със заповед № 8121з-278/17.03.2015 г. и заповеди за изменения и допълнения (№№ 8121з-289/19.03.2015 г.; 8121з-483/28.04.2015 г.; 8121з-664/05.06.2015 г.; 8121з-838/15.07.2015 г.; 8121з-875/24.07.2015 г.; 8121з-1131/02.10.2015 г.; 8121з-36/19.01.2016 г.; 8121з-230/18.03.2016 г.; 8121з-283/30.03.2016 г.; 8121з-311/05.04.2016 г.; 8121з-558/31.05.2016 г.; 8121з-790/02.08.2016 г.; 8121з-1177/17.10.2016 г.; 8121з-1258/04.11.2016 г.; 8121з-1626/22.12.2016 г.)	72
112.	Типови и специфични длъжностни характеристики на служителите в ДНС 112	167
113.	Правила за изплащане на обезщетенията по Глава единадесета „Обезщетения“ от Закона за Министерството на вътрешните работи, утвърдени със заповед № 8121з-1099/09.09.2015 г. и Указания за изплащане на еднократни парични обезщетения при повторно и при всяко следващо прекратяване на служебното правоотношение	25
114.	Правила за приемане на спешни повиквания към единен европейски номер 112 и взаимодействие между районните центрове 112 и службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № Из-1971/28.07.2011 г.	19
115.	Правила за организацията на дейността на районните центрове 112 по обслужване на повикванията към европейски номер 112 и	19

	взаимодействието им със службите за спешно реагиране при обслужване на инциденти, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-281/ 18.03.2015 г.	
116.	Класификатор на спешните повиквания, използван в ДНС 112 при класифициране на инцидентите, утвърден от министъра на вътрешните работи със Заповед № Из-541/01.03.2011 г.; Класификатор на спешните повиквания за класифициране на постъпилите на единен европейски номер 112 сигнали, утвърден от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-282/18.03.2015 г.	22
117.	Методически указания за обслужване на повикванията към Районните центрове 112, утвърдени от директора на ДНС 112 с УРИ 10530р-1295/16.07.2015 г.; Заповед № 10530з-299/22.06.2016 г.; Заповед № 10530з-666/28.12.2016 г.	224
118.	Организационно-технологични правила за работа с АИС Регистър на спешните повиквания 112, утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № 8121з-1483/04.12.2015 г.; Ръководства на потребителя на АИС РСР 112 – за оператор, за координатор и за диспечер	139
119.	План за действия на служителите на ДНС 112 при възникване на аварийна ситуация със системата, утвърден със Заповед № 10530з-632/12.12.2015 г.	5
120.	План за действия на служителите на ДНС 112 при нарушена функционалност на НС 112, утвърден със Заповед на директора на ДНС 112 № 10530з-75/13.02.2015 г.	5
121.	Анализ на дейността по изпълнение на приоритетите на МВР и дейностите от „Управленски план за дейността на МВР в ДНС 112“ за периода 01.01.2015 – 31.12.2015 г. (УРИ 10530р-150/21.01.2016 г.); Анализ на дейността по изпълнение на приоритетите на МВР и дейностите от „Управленски план за дейността на МВР в ДНС 112“ за периода 01.01.2016 – 31.12.2016 г. (УРИ 10530р-122/18.01.2017 г.)	67
122.	Функционални задължения, утвърдени от директора на САД „Човешки ресурси“ в МВР с рег. № К-2651/09.03.2010 г.; Функционални задължения, утвърдени със Заповед № 8121з-1163/14.10.2016 г., в сила от 14.10.2016 г.	19
123.	Вътрешни правила за оценка и контрол на качеството на дейността на служителите от групи „Обслужване на спешни повиквания“ в районни центрове 112 към дирекция „Национална система 112“ – МВР по обслужване на спешни повиквания, утвърдени със Заповед № РД-1137/15.11.2013 г. на директора на ДНС 112, показатели за оценка, справки; Методика за оценка на дейността на служителите, изпълняващи длъжността оператор и координатор в РЦ 112 към ДНС 112 – МВР	22
124.	Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Министерството на вътрешните работи, утвърдени със заповеди на министъра на вътрешните работи № 8121з-278/04.07.2014 г. и № 8121з-576/19.05.2015 г.	34
125.	Бюджетна класификация на МВР – за 2015 г. - с рег. № 8121б-1/14.01.2015 г.; за 2016 г. – с рег. № 4576Б-1/12.01.2016 г.	28
126.	Счетоводна политика на Министерството на вътрешните работи, утвърдена със Заповед № Из-405/28.02.2014 г. на министъра на	19

	вътрешните работи	
127.	План на документооборота на счетоводните документи в ДНС 112, утвърден със Заповед рег. № РД-957/17.11.2010 г.	7