

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0200101722 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 473 от 03.11.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-01-017 от 11.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200101722 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната (МО) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на министъра на отбраната е изпратен доклад за резултатите от одита, в който са дадени две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Министерството на отбраната.¹ Срокът за изпълнение на препоръките е три месеца от получаването на одитния доклад.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, след определения срок, министърът на отбраната е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.² При проверката, от министъра на отбраната са предоставени доказателства относно предприетите действия за изпълнение на препоръките.³

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад, получената информация от Министерство на отбраната и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

По Препоръка № 1. *Да се утвърдят със заповед вътрешни правила за управление на имотите – държавна собственост в управление на МО.*

На основание чл. 31, ал. 1 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България (ЗОВСРБ), със Заповед № ОХ-963/16.10.2024 г. на министъра на отбраната са утвърдени Вътрешни правила за управление на имоти-държавна собственост, в управление на МО.⁴ От министъра на отбраната със Заповед № ОХ-1034/27.11.2023 г. са утвърдени и Вътрешни правила за дейността по управление на недвижимите имоти – държавна собственост, осъществявана от териториалните поделения на Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ (ГДИО) – отдели „Регионална инфраструктура на отбраната“.⁵

Със Заповед № ОХ-261/18.03.2024 г. на постоянния секретар на отбраната и с оглед функционалните компетентности на регионалните отдели на ГДИО е създадена организация за: осъществяване на постоянен контрол; предотвратяване на неправомерно ползване на недвижими имоти; предприемане на своевременни действия по обезопасяване/премахване на опасни сгради, съоръжения и дървесна растителност и предпазване от изхвърляне на отпадъци и образуването на сметища в имоти, предоставени за управление на МО.⁶

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ Писмо на председателя на СП, рег. № на СП 04-06-19/10.11.2023 г.,

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 1, т. 3

⁵ Одитно доказателство № 1, т. 4

⁶ Одитно доказателство № 1, т. 5

По препоръка № 2. *Да се изменят и допълнят Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като:*

2.1. В Глава Четиринадесета, Раздел I, разпоредбата на чл. 123 се приведе в съответствие с разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от същите правила.

2.2. В Глава Четиринадесета, да се прецизират разпоредбите от раздел III и раздел IV, като се предвиди в съдържанието на докладната записка на ресорния заместник-министър на отбраната за инициране на възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, да се включват лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките, както и обема на проучването.

По 2.1. Във връзка с установената при одита необходимост от привеждане в съответствие на разпоредбата на чл. 123, Глава Четиринадесета,⁷ Раздел I⁸ от Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) с разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от същите правила, от министъра на отбраната са предприети следните действия:

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, утвърдени със Заповед № ОХ-753/15.08.2022 г. на министъра на отбраната,⁹ са изменени и допълнени със Заповеди № ОХ-602/18.07.2023 г., № ОХ-663/11.08.2023 г.¹⁰, № ОХ-784/21.08.2024 г. и № ОХ- 1027/31.10.2024 г.¹¹ Текстът на чл. 123 е приведен в съответствие с разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 135, ал. 4 от същите правила. Разпоредбите на чл. 123, ал.ал. 1, 2 и 3¹² на правилата включват: *възможност за проучване* за възможни изпълнители за доставка на стоки, предоставяне на услуги и изпълнение на строителство при поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и *задължение за проучване* по чл. 20, ал. 6 от ЗОП. С ал. 2 на чл. 123 е определен ред за извършване на проучване и неговия обхват, както и възможни изпълнители. За всеки конкретен случай, с докладна записка на постоянния секретар на отбраната до възложителя/или упълномощеното лице се определят лица, които ще извършат проучването, както и неговия обхват.

С посочените заповеди на министъра са изменени и разпоредбите на чл. 131, ал. 3¹³ от Раздел III „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които не съдържат класифицирана информация“ и на чл. 135, ал. 4¹⁴ от Раздел IV „Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които съдържат класифицирана информация“. С разпоредбите се регламентира проучването на възможни изпълнители на поръчката, като лицата, определени по чл. 123, ал. 2 от ВПУЦОП да извършат проучването, изготвят доклад до възложителя по реда на Раздел I от Глава Четиринадесета на същите правила.¹⁵

⁷ Правила за директно възлагане на обществени поръчки

⁸ Проучване на възможни изпълнители

⁹ Одитно доказателство № 2, т. 2

¹⁰ Одитно доказателство № 2, т. 1

¹¹ Одитно доказателство № 2, т. 3 и т. 4

¹² „чл. 123 (1) При организиране на възлагането на обществени поръчки по тази Глава, ГДИО/ДОПО може да извършва при поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и извършва при поръчки по чл. 20, ал. 6 от ЗОП проучване за възможни изпълнители за доставка на стоки, предоставяне на услуги и изпълнение на строителство.

(2) Проучването се извършва при възлагане от възложителя или упълномощено от него лице, като за всеки конкретен случай се определят лицата, които ще извършват проучването, както и неговия обхват в докладна записка от ПСО (постоянен секретар на отбраната) до възложителя или упълномощеното от него лице.

(3) При обществени поръчки, отговарящи на поне от определените в чл. 237б, ал. 1 от ЗОП условия, лицата осъществяващи предварителен контрол за законосъобразност са от звено „Финансов контрол и материални проверки.

(4) Лицето/лицата по ал. 3 се посочва/т за всеки конкретен случа в докладната по ал. 2.“

¹³ чл. 131, ал. 3: „(3) В случаите по настоящия Раздел се извършва проучване на възможни изпълнители на поръчката, като лицата, определени по чл. 123, ал. 2 да извършат проучването, изготвят доклад до възложителя по реда на Раздел I от настоящата глава“;

¹⁴ Чл. 135, ал. 4 В случаите по настоящия Раздел се извършва проучване на възможни изпълнители на поръчката, като лицата, определени по чл. 123, ал. 2 да извършат проучването, изготвят доклад до възложителя по реда на Раздел I от настоящата глава“.

¹⁵ Одитно доказателство № 2, т. 1 и т. 2

По 2.2. С цел прецизиране на разпоредбите на Глава Четиринадесета „Правила за директно възлагане“, Раздел III и Раздел IV от ВПУЦОП¹⁶ относно включване в съдържанието на докладната записка на ресорния заместник-министър на отбраната за инициране на възлагането на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, на лицата, които ще извършват предварително проучване на възможните изпълнители на поръчките, както и обема на проучването, от министъра на отбраната са предприети следните действия:

От министъра на отбраната със Заповед № ОХ-113/31.01.2024 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла обществените поръчки, които са изменени и допълнени със заповеди № ОХ-784/21.08.2024 г.¹⁷ и № ОХ-1027/31.10.2024 г.¹⁸

В чл. 123 от ВПУЦОП е предвидено проучването при обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 4 и ал. 6 от ЗОП да се извършва при възлагане от възложителя или упълномощено от него лице. В докладната записка от постоянния секретар на отбраната до възложителя или упълномощеното от него лице, за всеки конкретен случай да се определят лицата, които ще извършват проучването, както и неговия обхват. Съгласно 123, ал. 4 от ВПУЦОП, лицето/лицата, извършващи проучването се посочват за всеки конкретен случай в докладната записка.

С чл. 123, ал. 5 от ВПУЦОП е определено, че при извършване на проучването, в зависимост от спецификата на поръчката, към лицата, които ще извършат проучването, могат да бъдат привлечени представители на заявителя, а при необходимост и представители на юридическите лица по чл. 60д от ЗОВСРБ,¹⁹ като същото следва да се предлага в докладната записка.

Съгласно разпоредбите на чл. 126, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП, за резултатите от проучването се изготвя мотивиран доклад, който се подписва от лицата по чл. 123, ал. 2 от правилата, извършили проучването. Докладът се представя с докладна записка от постоянния секретар на отбраната/главния директор на ГДИО за утвърждаване от възложителя или упълномощено от него лице, като в докладната записка се предлагат и последващи действия. Съгласно чл. 126, ал. 3 от правилата, в случаите на чл. 237б от ЗОП, докладът се изготвя в два екземпляра, като единият се предава на лицето/лицата по чл. 123, ал. 4 от правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. За резултатите от осъществения предварителен контрол се изготвя доклад до възложителя в 5-дневен срок.²⁰

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественията проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., показва, че са предприети мерки за изпълнение на препоръките.

На министъра на отбраната са дадени две препоръки, които са изцяло изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани три одитни доказателства и заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200101722 за извършен одит за съответствие при управлението на

¹⁶ Раздел III Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които не съдържат класифицирана информация и Раздел IV Правила за възлагане на обществени поръчки при стойност по чл. 20, ал. 6 от ЗОП, които съдържат класифицирана информация

¹⁷ изм. на чл. 59, ал. 1; чл. 61, ал. 3 и ал. 4; чл. 62, ал. 2; чл. 126, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП

¹⁸ Одитно доказателство № 2, т. 3 и т. 4

¹⁹ Закон за отбраната и въоръжените сили на Република България

²⁰ Одитно доказателство № 2, т. 3 и т. 4

публичните средства и дейности на Министерството на отбраната за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП, с Решение № 126 на Сметната палата от 07.05.2025 г.

ОПИС
НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА КЪМ ДОКЛАДА ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕРКАТА
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКАТА ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101722

№	ДОКАЗАТЕЛСТВА	Бр. стр.
1.	Писмо от постоянния секретар на отбраната, рег. № 06-05-5 от 16.12.2024 г., за уведомяване на заместник-председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0200101722, с което са предоставени: т. 1 Заповед № ЗС-27/18.09.2024 г. на министър на отбраната; т. 2 Заповед № Р-332/14.11.2023 г. на министър на отбраната; т. 3 Заповед № ОХ-963/16.10.2024 г. на министъра на отбраната с приложение <i>Вътрешни правила за управление на имотите-държавна собственост на МО</i>; т. 4 Заповед № ОХ-1034/27.11.2023 г. на министъра на отбраната с Приложение <i>Вътрешни правила за дейността по управление на недвижимите имоти – държавна собственост, осъществявана от териториалните подразделения на Главна дирекция „Инфраструктура на отбраната“ – отдели „Регионална инфраструктура на отбраната“</i>; т. 5 Заповед № ОХ-261/18.03.2024 г. на ПСО (с цел създаване на организация за осъществяване на постоянен контрол, предотвратяване на неправомерно ползване на недвижими имоти, предприемане на своевременни действия по обезопасяване/премахване на опасни сгради, съоръжения и дървесна растителност и предпазване от изхвърляне на отпадъци и образуването на сметища в имоти, управление на МО)	57
2.	т. 1 Заповед № ОХ-602/18.07.2023 г. на министъра на отбраната за изменение на Приложение към МЗ №ОХ-753/15.08.2022 г. – ВПУЦОП и Заповед № ОХ-663/11.08.2023 г. на министъра на отбраната за изменение и допълнение на ВПУЦОП; т. 2 Заповед № ОХ-753/15.08.2022 г. на министъра на отбраната за обявяване на ВПУЦОП и Заповед № ОХ-857/12.09.2022 г. на министъра на отбраната за изменение на Приложение към МЗ №ОХ-753/15.08.2022 г. – ВПУЦОП; т. 3 Заповед № ОХ-113/31.01.2024 г. на министъра на отбраната за утвърждаване на ВПУЦОП с приложените ВПУЦОП (отм. Заповед № ОХ-753/15.08.2022 г.); т. 4 Заповед № ОХ-784/21.08.2024 г. на министъра на отбраната за изменение и допълнение на ВПУЦОП (чл. 59, ал. 1; чл. 61, ал. 3 и ал. 4; чл. 62, ал. 2; чл. 126, ал. 3 и ал. 4) и Заповед № ОХ-1027/31.10.2024 г. на министъра на отбраната за изменение и допълнение на Приложението към Заповед № ОХ-113/31.01.2024 г. на министъра на отбраната – ВПУЦОП	181
3	Писмо, рег. № 04-06-19/26.03.2024 г. на министъра на отбраната до председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки в Одитен доклад № 0200101722	4

