



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101524

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Националния осигурителен институт
за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 142 от 23.05.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 19)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	8
ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Одитиран период.....	8
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита.....	11
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Критерии за оценка	14
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
Раздел I. Разходи за административна издръжка на Централно управление на Националния осигурителен институт	15
1. Обща информация	15
2. Разходи за издръжка	17
2.1. Разходи за външни услуги.....	17
2.2. Разходи за текущ ремонт	20
3. Капиталови разходи	23
Раздел II. Обществени поръчки	25
1. Обща информация.....	25
2. Вътрешни актове	25
3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	26
4. Възлагане на обществени поръчки.....	27
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	48
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	50
Част пета ПРЕПОРЪКИ	51
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	52
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	52

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПОПКПСДП	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане системата за двоен подпис
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на обществените поръчки
ДДС	Данък добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ЕС	Европейски съюз
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИКТ	Дирекция „Информационни и комуникационни технологии“
КТП	Качество на техническото предложение
КСО	Кодекс за социално осигуряване
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НПОС	Наредба за пенсиите и осигурителния стаж
НОИ	Национален осигурителен институт
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОПУС	Дирекция „Обществени поръчки и управление на собствеността“
ППОП	Отдел „Планиране и провеждане на обществени поръчки“
ПОД на НОИ	Правилник за организация на дейността на НОИ
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки
ПК	Профил на купувача
РОП	Регистър на обществените поръчки
ТП	Териториално поделение
УНП	Уникален номер на поръчката
УС	Отдел „Управление на собствеността“
ФСД	Дирекция „Финансово-счетоводна дейност“
ЦУ	Централно управление

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

Националният осигурителен институт (НОИ/Института) е юридическо лице със седалище гр. София, който управлява държавното обществено осигуряване (ДОО)¹. Народното събрание приема със закон бюджета на държавното обществено осигуряване, който включва консолидирания бюджет на ДОО, бюджетите на фондовете по чл. 18 от Кодекса за социално осигуряване² (КСО), Учителския пенсионен фонд, Фонд „Гарантирани вземания на работници и служители“ и бюджета на Националния осигурителен институт. Законопроектът за бюджета на ДОО се изготвя от НОИ и се представя в Министерския съвет (МС) за съгласуване, заедно с проекта на Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година.

Като част от консолидирания бюджет на ДОО, бюджетът на НОИ се разработва по параграфи на бюджетната класификация.³

Органите за управление на НОИ са Надзорният съвет, управителят и подуправителят. Съгласно КСО, управителят на НОИ действа от името на института, организира и ръководи дейността му и го представлява пред всички физически и юридически лица в страната и в чужбина. Националният осигурителен институт е организиран в централно управление (ЦУ) и 28 териториални поделения (ТП), съгласно границите и административните центрове на областите в Република България. Управителят на НОИ е първостепенен разпоредител с бюджета на ДОО, а ръководителите на териториалните поделения са второстепенни разпоредители.⁴

Средствата в бюджета на НОИ се формират от⁵: процент от приходите от осигурителните вноски за фондовете - „Пенсии“, „Пенсии за лицата по чл. 69 КСО“, „Общо заболяване и майчинство“, „Трудова злополука и професионална болест“ и „Безработица“; лихви върху внесени или принудително събрани просрочени осигурителни вноски и върху неправилно извършени осигурителни разходи; приходи от глоби, имуществени санкции и наказателни лихви; процент от приходите във фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ за дейностите по чл. 13 от Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя; приходи от продажба на осигурителни книжки и формуляри - утвърдени образци от управителя на НОИ; приходи от такси за заверка на преписи на документи, издавани от Националния осигурителен институт; приходи от такси за издаване на удостоверения; приходи и доходи от собственост и неданъчни приходи; заеми; субсидии (трансфери) от държавния бюджет.

Съгласно чл. 20, ал. 3 от КСО, разходите и трансферите по бюджета на НОИ се определят за: издръжка на дейността по държавното обществено осигуряване и Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя; капиталови разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и основен ремонт, свързани с цялостната дейност на НОИ; погасяване на задължения по заеми.

Отчетените приходи, съгласно консолидирания отчет за касовото изпълнение на бюджета на ДОО към 31.12.2023 г. и за първото шестмесечие на 2024 г., са съответно

¹ Чл. 2, ал. 1 и 2 от Правилника за организацията и дейността на Националния осигурителен институт

² фонд "Пенсии"; фонд "Пенсии за лицата по чл. 69"; фонд "Пенсии, несвързани с трудова дейност"; фонд "Трудова злополука и професионална болест"; фонд "Общо заболяване и майчинство"; фонд "Безработица"

³ Чл. 20, ал. 1 от КСО

⁴ чл. 30, ал. 2 от КСО

⁵ Чл. 20, ал. 2 от КСО

11 389 832 054 лв. и 6 312 074 338 лв. Отчетените разходи по консолидирания бюджет на ДОО са в размер на 21 609 512 327 лв. за 2023 г. и 11 568 778 064 лв. към 30.06.2024 г.

Общият размер на разходите за административна издръжка по бюджета на НОИ е 163 851 870 лв. (за 2023 г.), а към 30.06.2024 г. - 90 322 791 лв., като делът на извършените от ЦУ на НОИ разходи, спрямо този в ТП, и за двата отчетни периода е над 95 на сто (156 715 964 лв. за 2023 г.⁶ и 86 678 019 лв. към 30.06.2024 г.⁷) Разходите за външни услуги в ЦУ на НОИ са 38 239 192 лв. за 2023 г. и 17 493 403 лв., към 30.06.2024 г. Разходите за текущ ремонт са 1 330 370 лв. за 2023 г. и 501 796 лв., към 30.06.2024 г. Капиталовите разходи, извършени в ЦУ на НОИ са 5 401 845 лв. за 2023 г. и 639 240 лв., към 30.06.2024 г.

През одитирания период в ЦУ на НОИ са стартирани и възложени общо 27 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и чрез събиране на оферти с обява, с обща стойност на сключените договори 9 289 707,96 лв. без ДДС.⁸

В ТП на НОИ през 2023 г.⁹ са възложени 56 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, с обща стойност на сключените договори 2 213 375,90 лв. без ДДС.¹⁰

Изпълнените договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания чрез събиране на оферти с обява по ЗОП в ЦУ на НОИ са 18¹¹ с общ размер на изплатените средства по тях 4 336 785,22 лв. с ДДС.¹²

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на НОИ и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за външни услуги“ и Разходи за текущ ремонт“, процес „Капиталови разходи“; област „Обществени поръчки“, процес „Вътрешни актове“, процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП“ и „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ през 2023 г.“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

При одита е приложено ограничение в обхвата по отношение на разходите, извършвани в ТП на НОИ и за изпълнението на договори за обществени поръчки, осъществявано в ТП на НОИ, разположени в областните центрове, със следните мотиви: териториалната отдалеченост на звената, в които се осъществяват финансовите операции, отчитат се извършените разходи и се съхранява счетоводната документация, както и осъществяването на контрола на извършените плащания и приемането на изпълнението на договорите за обществени поръчки в ТП на НОИ.

Приложените критерии за оценка на съответствието на извършените разходи са изискванията на: КСО; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП);

⁶ Спрямо разходи в общ размер на НОИ (НОИ и ТП) за 2023 г. – 163 851 870 лв.

⁷ Спрямо разходи в общ размер на НОИ (НОИ и ТП) към 30.06.2024 г. – 90 322 791 лв.

⁸ В посочения общ брой не са включени прекратените с решение на възложителя обществени поръчки, подробно посочени в т. 1. Обща информация от Раздел II Обществени поръчки

⁹ През 2024 г. всички обществени поръчки (за ЦУ и ТП на НОИ) са възложени в ЦУ на НОИ

¹⁰ В посочения брой поръчки не са включени: 2 проведени процедури в ТП на НОИ – Открита процедура с УНП:00145-2023-0089 и Процедура на договаряне без предварително обявление с УНП:00145-2023-0146, както и 32 обществени поръчки, възложени по реда на Глава 26 от ЗОП в 22 ТП на НОИ, с обща стойност на сключените договори - 204 017,77 лв. без ДДС, заемащи нисък относителен дял (8 на сто) от стойността на възложените обществени поръчки в 27 ТП на НОИ за изследвания период; вж. т. 1. Обща информация от Раздел II Обществени поръчки

¹¹ В общия брой изпълнени договори не е включен Договор № 1005-40-206/19.12.2023 г. с изпълнител „Кооперация Панда“ и предмет: „Доставка на мултифункционални устройства, принтери и скенери за нуждите на НОИ“ с изплатени средства в размер на 74 921,40 лв. с ДДС, чието изпълнение е проверено на етап „Планиране“ на одитната задача и не са установени несъответствия с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договора.

¹² Одитни доказателства № 17 и № 18, т.1

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в НОИ (ВПУЦОП); Правилника за организацията и дейността на Националния осигурителен институт (ПОД на НОИ)¹³; Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане системата на двоен подпис (ВПОПКПСДП)¹⁴; договорите, във връзка с извършените разходи.

Приложените критерии за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: ЗОП; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); ВПУЦОП; ПОД на НОИ; ВПОПКПСДП; заповедите на управителя на НОИ за определяне на ред за възлагане на обществени поръчки за нуждите на ТП на НОИ; договорите за обществени поръчки.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и функционирането на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

За област „Разходи за административна издръжка на НОИ – ЦУ“ при одита е установено, че с утвърдените и действащи вътрешни актове са създадени предпоставки за извършване на разходите по бюджета на НОИ в съответствие с приложимата правна рамка.

Като част от системата за финансово управление и контрол в НОИ, изпълняваните контролни дейности в НОИ, редът за осъществяването им и тяхното документиране са регламентирани във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане системата за двоен подпис.¹⁵ Същите включват основни процедури, работни инструкции и свързаните с тях документи за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис, както и част от цялостния процес по финансово управление и контрол, интегриран в дейността на НОИ.¹⁶ Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролър в ЦУ на НОИ и 28 финансови контролери в ТП на НОИ, от ръководители на функционални направления и отделни служители (съобразно специфичните им функции, регламентирани в ПОД на НОИ, длъжностните характеристики и делегираните им правомощия). Съгласно Работна инструкция РИ 01-01 „Поемане на задължение“, предварителният контрол от финансовия контролър в ЦУ на НОИ се осъществява за ангажименти на стойност над 1 000 лв., като при необходимост за установяване на законосъобразност, по искане на лицата, полагащи двоен подпис, предварителен контрол се осъществява и под този праг. Преди извършването на разход, контролът се осъществява по процедура за одобряване на условията за плащане, посочена в Работна инструкция РИ 01-02 „Извършване на разход“. За всяко задължение с периодични плащания се съставя досие, съгласно Работна инструкция РИ 01-03 „Досие за задължение с периодични плащания“. Управителят на НОИ определя със заповед лицата, които са отговорни за съставянето на досие и за осъществяване на текущ контрол по изпълнение на договора. С правилата¹⁷ е определен редът за прилагане на системата за двоен подпис от упълномощени от управителя на НОИ длъжностни лица.¹⁸

Проверените разходи за външни услуги и капиталовите разходи (за придобиване на ДМА, на НДА и капиталови разходи с европейски средства), извършени по договори и по докладни записки/заявки за инициране на разходи при условията на директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. Контролните дейности по

¹³ приет с ПМС № 120 от 29.05.2007 г., обн., ДВ, бр. 45 от 08.06.2007 г., изм. и доп., бр. 107 от 29.12.2023 г., в сила от 01.01.2024 г.

¹⁴ утвърдени със Заповед № 1016-40-743/21.10.2020 г. на управителя на НОИ

¹⁵ утвърдени със Заповед на управителя на НОИ № Ц1016-40-743/21.10.2020 г.; **Одитно доказателство № 2**

¹⁶ **Одитно доказателство № 2**

¹⁷ Раздел II Система на двойния подпис от правилата за предварителен контрол

¹⁸ **Одитно доказателство № 3**

отношение на изследваните разходи са приложени в съответствие с определения вътрешен ред.

Разходите за текущ ремонт са извършени по договори и докладни записки/заявки за инициране на разход. Извършените плащания по сключените договори са в съответствие с нормативните изисквания, регламентирания вътрешен ред и договореното. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са приложени и документирани от отговорните длъжностни лица по определения вътрешен ред.

При проверката на разходите за текущ ремонт по докладни записки/заявки на МПС, собственост на НОИ, е установено че не е спазен утвърденият вътрешен ред по отношение на последователността на процесите по инициране, одобрение, разрешаване и извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение. Същите са заявени с предварително издадени разходооправдателни документи (фактури) от изпълнителите, преди да бъдат иницирани, съгласувани и одобрени по реда, предвиден във ВПОПКПСДП, Работна инструкция РИ 01-01 „Поемане на задължение“ неразделна част от посочените правила.¹⁹

По време на одита са предприети действия и е изменена длъжностната характеристика на отговорния служител за инициране на разходите за текущ ремонт на МПС в ЦУ на НОИ²⁰. С промяната са въведени допълнителни задължения за осъществяване на контрол за законосъобразното документиране на съответните разходи, преди представянето им за одобрение от възложителя.²¹

За област „Обществени поръчки“ е установено, че на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП,^{22,23} в НОИ действат ВПУЦОП, приети и публикувани в профила на купувача (ПК), който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Същите уреждат вътрешната организация, условията и редът за законосъобразно и ефективно разходване на публичните бюджетни средства и предоставените от европейските фондове и програми средства, при спазване на принципите за възлагане на обществените поръчки, регламентиран в ЗОП. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в НОИ при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки.

Управителят на НОИ е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. За 2023 г., правомощията по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки в ЦУ на НОИ са изпълнявани от главния секретар, а в териториалните поделения – от директорите на териториалните поделения. За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г., обществените поръчки в системата на НОИ са възлагани централизирано – в ЦУ на НОИ, от главния секретар - в качеството му на оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²⁴

За 2023 г. и 2024 г. са съставени, съгласувани и утвърдени графици за възлагане на обществените поръчки в системата на НОИ, съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП,²⁵ включващи данни за обекта, предмета, прогнозната стойност на обществената поръчка, вид процедура или прилагане на ред за възлагане, сроковете за изготвяне на документация, за откриване, провеждане на процедурите и сключване на договорите и др.

¹⁹ Одитно доказателство № 2

²⁰ началник на отдел „Управление на собствеността“ (УС) в дирекция „Обществени поръчки и управление на собствеността“ (ОПУС)

²¹ Одитно доказателство № 36

²² Доп., ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

²³ Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП публичните възложители приемат и публикуват вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

²⁴ Одитно доказателство № 18, т.18

²⁵ Одитно доказателство № 18, т. 17

При проверката на възлагането на четири процедури за обществени поръчки и пет обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, открити и финализирани в ЦУ на НОИ през одитирания период, е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Контролните процедури при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред.

При възлагането на пет обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ,²⁶ е установено съответствие с приложимите изисквания, с изключение на: една обществена поръчка,²⁷ при която е установено нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, буква „б“ от (ЗОП, ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) по отношение на изготвената методика за оценка на офертите; несъответствие с изискване на чл. 69 от ППЗОП, свързано с минималното съдържание на договор за обществена поръчка при една обществена поръчка,²⁸ възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление, както и един договор за обществена поръчка, който не е сключен в указания срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.²⁹

Контролните дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез процедури в ТП на НОИ са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия с нормативните изисквания.

Проверени са 10³⁰ договора за обществени поръчки, сключени в ЦУ на НОИ след проведени процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период, на обща стойност 4 208 134,61 лв. с ДДС и изплатени средства в размер на 4 097 965,96 лв. с ДДС.³¹ Установено е, че изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи. Въведените контролни дейности са приложени по реда, предвиден в действащите вътрешни актове.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 329 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-015 от 17.06.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

3. Информация за одитираната организация

Националният осигурителен институт е юридическо лице със седалище в гр. София, което осъществява законовите правомощия по управление на ДОО. Националният осигурителен институт се представлява от управителя или подуправителя, а пред съда – и от упълномощени от тях процесуални представители.³² Дейността по администриране на ДОО се осъществява въз основа на предоставена държавна собственост и придобита собствена материална база, субсидии (трансфери) от държавния бюджет и собствени приходи.

²⁶ През 2024 г. всички обществени поръчки (за ЦУ и ТП на НОИ) са възложени в ЦУ на НОИ

²⁷ Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на административната сграда в РАЦ с. Невестино“, УНП:00145-2023-0118

²⁸ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия за административната сграда на ТП на НОИ гр. Перник“, УНП:00145-2023-0023

²⁹ Обществена поръчка с предмет: „Предоставяне на услуги по охрана на административната сграда на ТП на НОИ – Пловдив, находяща се на адрес гр. Пловдив“, УНП: 00145-2023-0133

³⁰ Одитно доказателство № 18, т. 20

³¹ Одитно доказателство № 17, т.5

³² Чл. 2, ал. 3 от Правилника за организацията и дейността на Националния осигурителен институт

Бюджетът на НОИ е част от консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване и се разработва по параграфи на бюджетната класификация.³³ Съгласно чл. 20, ал. 3 от КСО, разходите и трансферите по бюджета на НОИ се определят за: издръжка на дейността по държавното обществено осигуряване и Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя; капиталови разходи за придобиване на дълготрайни материални активи и основен ремонт, свързани с цялостната дейност на НОИ; погасяване на задължения по заеми. Органите за управление на НОИ са Надзорният съвет, управителят и подуправителят.³⁴ Управителят и подуправителят на НОИ се избират от Народното събрание за срок от четири години. Управителят на НОИ е първостепенен разпоредител с бюджета на ДОО и със средствата на Учителския пенсионен фонд, осъществява оперативното ръководство на института, действа от името на института, организира и ръководи дейността му и го представлява пред всички физически и юридически лица в страната и в чужбина. Подуправителят упражнява правата на управителя при негово отсъствие.³⁵ В своята дейност управителят се подпомага от съвет на управителя на НОИ. Съставът на съвета се определя с Правилника за организацията и дейността на Националния осигурителен институт. Управителят свиква и ръководи заседанията на съвета на управителя.³⁶

Съгласно чл. 35, ал. 1 от КСО, Надзорният съвет се състои от по един представител на всяка от представителните организации на работниците и служителите и на работодателите, признати съгласно Кодекса на труда и равен на тях брой представители, определени от МС, един от които задължително е заместник изпълнителен директор на Националната агенция за приходите. Надзорният съвет: утвърждава основните насоки на дейността на НОИ; утвърждава проектите на годишния бюджет на държавното обществено осигуряване, годишния бюджет на Учителския пенсионен фонд и отчетите им; осъществява контрол върху дейността на Националния осигурителен институт, съвета на управителя, управителя и подуправителя; взема решения за придобиване и разпореждане с имуществото на НОИ над размер, определен от ПОД на НОИ; взема решения за придобиване на недвижими имоти от Националния осигурителен институт срещу задължения към фондовете на ДОО и др. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ПОД на НОИ, институтът се състои от централно управление и 28 ТП, финансово обособени и със статут на второстепенни разпоредители с бюджет.³⁷

Дейността на института се осъществява от администрация, която е организирана в дирекции, отдели и сектори. Общата численост на персонала в института е 3 467 щатни бройки, като разпределението ѝ е посочено в приложение към ПОД на НОИ. Конкретната численост на административните звена в общата и специализираната администрация в централното управление и в териториалните поделения се утвърждава от управителя със заповед.³⁸

Главният секретар ръководи, организира, координира и контролира функционирането на администрацията, като осъществява административното ръководство на института в изпълнение на нормативните актове и разпорежданията на управителя на института.³⁹

Общата администрация подпомага осъществяването на правомощията на управителя като ръководител на администрацията, създава условия за осъществяването на дейността на специализираната администрация и извършва техническите дейности по административното обслужване на гражданите и юридическите лица. В нея са включени

³³ Чл. 20, ал. 1 от КСО

³⁴ чл. 3 от ПОД на НОИ

³⁵ чл. 6, ал. 1 от ПОД на НОИ

³⁶ Чл. 38, ал. 1 от КСО

³⁷ Чл. 30, ал. 3 от КСО и чл. 9, ал. 1 от ПОД на НОИ

³⁸ Чл. 9, ал. 3, 4 и 5 от ПОД на НОИ

³⁹ Чл. 10, ал. 1 от ПОД на НОИ

дирекции: „Човешки ресурси и административно обслужване“; „Финансово-счетоводна дейност“ (ФСД); „Обществени комуникации“; „Международно сътрудничество и проекти“; „Правна“; „Обществени поръчки и управление на собствеността“ (ОПУС); „Информационни и комуникационни технологии“ (ИКТ).⁴⁰

Дирекция ФСД изготвя и обобщава отчетите за месечното, тримесечното и годишно касово изпълнение на бюджета на ДОО и финансовите отчети на НОИ, осъществява счетоводното обслужване на ЦУ, методически ръководи цялостната дейност по финансирането и счетоводната отчетност на бюджетните средства на института, фондовете на държавното обществено осигуряване, организира и контролира банковото обслужване на НОИ и неговите поделения и др.⁴¹

През 2023 г.⁴² дирекция ОПУС отговаря за управлението на цикъла на обществените поръчки, като организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки в ЦУ на НОИ. Ръководителите ТП на НОИ са упълномощени от управителя да възлагат обществени поръчки на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.⁴³

Във връзка с променените разпоредби в ЗОП, в сила от 22.12.2023 г.⁴⁴, към 30.06.2024 г. дирекция ОПУС отговаря за управлението на цикъла на обществените поръчки, като прогнозира потребностите от възлагане на обществени поръчки, определя реда за възлагането и планира провеждането на процедурите за съответната година, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки в НОИ.⁴⁵

Специализираната администрация извършва дейностите, възложени на НОИ съгласно КСО, във връзка с осъществяване на ДОО. Организирана е в шест дирекции: „Пенсии“, „Осигуряване и краткосрочни плащания“, „Анализ, планиране и прогнозиране“, която осъществява дейността по планиране и съставяне на бюджетите на ДОО (вкл. бюджета на НОИ), „Информационни системи за дългосрочни и краткосрочни плащания“, „Европейски регламенти и международни договори“ и „Електронен обмен, дигитализация и архиви“.⁴⁶

Съгласно чл. 14 от ПОД на НОИ, финансовите контролори в ЦУ на НОИ са на пряко подчинение на управителя на института, а в териториалните поделения са на пряко подчинение на съответния ръководител на териториалното поделение. Финансовите контролори в ЦУ и в ТП на НОИ осъществяват предварителен контрол за законосъобразност на документи и процедури, свързани с финансовата дейност на института и поделенията му.⁴⁷

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят: Ивайло Иванов, управител на НОИ от 19.09.2017 г.⁴⁸ до 09.04.2024 г.⁴⁹, и Весела Караиванова-Начева, подуправител и изпълняваща функциите на

⁴⁰ ПОД на НОИ, Глава трета Структура и функции на НОИ

⁴¹ Чл. 18 от ПОД на НОИ

⁴² Чл. 20а. (обн. ДВ, бр. 61 от 2018 г., в сила от 1.08.2018 г.), ПОД на НОИ

⁴³ **Одитно доказателство № 18, т. 18**

⁴⁴ Във връзка с отпадане на възможността за делегиране правомощията на възложител по ЗОП на ръководителите на ТП на НОИ, произтичаща от промяна в чл. 7, ал. 1 от ЗОП, направена с § 3 от Закон за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки, обн., ДВ, бр. 88 от 20.10.2023 г., в сила от 20 декември 2023 г., съгласно която лицата, на които възложителят може да делегира функциите си като такъв, са лицето, което го замества по силата на нормативен, административен или друг акт, определящ представителството на възложителя или лице, което осъществява административното ръководство в организацията на възложителя.

⁴⁵ чл. 20а, т. 1, подт. „а“ и „б“, изм. – ДВ, бр. 107/2023 г., в сила от 20.12.2023 г., ПОД на НОИ

⁴⁶ чл. 21 от ПОД на НОИ

⁴⁷ Раздел VI Финансови контролори от ПОД на НОИ

⁴⁸ избран с решение на Народното събрание на 19.09.2017 г., обн. ДВ бр. 77 от 26.09.2017 г.; **Одитно доказателство № 1**

⁴⁹ Указ № 101 от 09.04.2024 г. на Президента на Република България

управител на НОИ, на основание чл. 37, ал. 3, изр. първо от КСО⁵⁰, от 09.04.2024 г. и към 30.06.2024 г.

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния осигурителен институт.

Общият размер на разходите по бюджета на НОИ⁵¹ за 2023 г. е 163 851 870 лв., а към 30.06.2024 г. - 90 322 791 лв., като делът на извършените от ЦУ на НОИ разходи, спрямо този в ТП и за двата отчетни периода е над 95 на сто.⁵²

Разходите за издръжка са с висок относителен дял в общо отчетените разходи от НОИ – ЦУ, като за 2023 г. те са в размер на 42 964 222 лв. или 27,42 на сто⁵³, съответно към 30.06.2024 г. те са 19 930 451 лв. или 23 на сто.⁵⁴ Разходите за издръжка са свързани с финансовото осигуряване на дейността на ЦУ на НОИ и неговата администрация, съществени са по стойност, както и по естество (характер), с оглед изследването на прилагането на регламентирания в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки.

Общо отчетените разходи за външни услуги и за текущ ремонт са съществени по стойност и по характер (естество), като общо те възлизат на 39 569 562 лв. за 2023 г. и на 17 995 199 лв. към 30.06.2024 г. Формират общ относителен дял в разходваните средства за издръжка за двата периода - съответно 92,1 на сто и 90,3 на сто.⁵⁵

Капиталовите разходи включват разходи за придобиване на ДМА и на НДА, вкл. капиталови разходи, финансирани по Проект №BG05SFOP001-1.0008-0001 – ОПДУ на ЕС⁵⁶, в размер на 5 401 845,02 лв. за 2023 г. и на 1 970 638,80 лв. – за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. Капиталовите разходи са от съществено значение за осъществяване на дейността по управление на ДОО, с оглед на техния дългосрочен инвестиционен характер и е налице обществен интерес към начина на разходването им.⁵⁷

През одитирания период, в системата на НОИ са възложени общо чрез процедури и чрез събиране на оферти с обява 118 обществени поръчки, в т. ч. в ЦУ – 30 и в ТП на НОИ – 88.⁵⁸ Сключените договори през одитирания период, след проведени процедури и възлагания по ЗОП в ЦУ на НОИ, с приключило изпълнение, са 19 и са с общ размер на изплатените средства 4 411 706,62 лв. с ДДС.⁵⁹

Докладването на резултатите от изследването на възлагането и изпълнението на обществени поръчки е важно, тъй като дейностите са регламентирани с императивни правни норми, вътрешни актове и договори.

5. Цели на одита

⁵⁰ съгласно която при отсъствие на управителя неговите функции се изпълняват от подуправителя

⁵¹ по данни от отчета за изпълнение на бюджета на ДОО за 2023 г. и към 30.06.2024 г. (без да се включват трансферите за пенсии, обезщетения и помощи за домакинства и по социалното осигуряване, отчетени по бюджета на НОИ)

⁵² **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁵³ от 156 715 964 лв. разходи на ЦУ на НОИ за 2023 г.

⁵⁴ от 86 678 019 лв. разходи на ЦУ на НОИ към 30.06.2024 г.

⁵⁵ **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁵⁶ През 2023 г. – сума в размер на 4 548 470,00 лв. по Договори №№ 1005-40-100/19.12.2022 г. и 1005-40-3/17.01.2023 г. с А1 България ЕАД, представляваща плащания по бюджет през предходни отчетни периоди, съгласно Допълнително споразумение № 5 с вх. № 1045-40-2#3/13.12.2023 г. по Проект №BG05SFOP001-1.0008-0001 - ОПДУ, сторнирани от: § 52-01-00 - в размер на 3 479 990,00 лв.; § 52-01-00 - в размер на 1 068 480,00 лв.

Към 30.06.2024 г. - сума в размер на 1 331 398,80 лв. по Договори №№ 1005-40-44/05.04.2022 г. и Ц1005-40-157/20.10.2020 г. с АСТ-София ООД, №№ 1005-40-75/30.09.2022 г. и 1005-40-84/25.08.2021 г. с „Лема Трейдинг“ ЕООД, представляваща плащания по бюджет през предходни отчетни периоди, съгласно Допълнително споразумение № 6, с вх. № 1002-40-4/28.05.2024 г. по Проект №BG05SFOP001-1.0008-0001 - ОПДУ, сторнирани от: § 52-01-00 - в размер на 681 684,00 лв.; § 52-03-00 - в размер на 524 166,00 лв.; § 53-01-00 - в размер на 125 548,80 лв.

⁵⁷ **Одитни доказателства № 10 и № 11**

⁵⁸ В т.ч. не се включват прекратените обществени поръчки, които общо за НОИ – ЦУ и ТП на НОИ са 43 бр.

⁵⁹ **Одитно доказателство № 17, т. 5**

5.1. Да се установи спазването на изискванията на нормативните и вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Разходи за административна издръжка на НОИ - ЦУ“ и „Обществени поръчки“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в НОИ.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Разходи за административна издръжка на НОИ - ЦУ“ и „Обществени поръчки“.

За целите на одита са формирани одитни извадки в областите на изследване по процеси и под-процеси:

6.1. Област „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“

6.1.1. Процес „Разходи за издръжка“, с под-процеси:

6.1.1.1. „Разходи за външни услуги“

Извършена е стратификация по критерии: „отчетен период“ и „основание за извършване на разхода – по договор или по заявка/докладна записка“.

Формирани са четири одитни извадки, които включват:

а) Разходи за изпълнението на седем договора към доставчици през 2023 г. на обща стойност 34 510 286,80 лв. (93,38 на сто от извършените разходи за 2023 г. по под-под-популация от 82 договора на обща стойност 36 959 413,94 лв.);

б) Разходи по издадени фактури, на основание две докладни записки/заявки за инициране на разходи за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г., на обща стойност 54 798,40 лв. (45,05 на сто от общия размер на извършените разходи за периода по под-под-популация от 93 докладни записки/заявки на обща стойност 121 656,19 лв.);

в) Разходи за изпълнението на четири договора към доставчици за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. на обща стойност от 15 986 670,24 лв. (91,26 на сто от общия размер на извършените разходи за периода по под-под-популация от 55 договори на обща стойност 17 518 234,69 лв.);

г) Разходи по издадени фактури, на основание три докладни записки за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. на обща стойност 68 267,10 лв. (71,89 на сто от общия размер на извършените разходи за периода по под-под-популация от 54 докладни записки/заявки за инициране на разход на обща стойност 94 966,48 лв.)

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност и включват извършени разходи над 200 000 лв. по договори с доставчици и над 10 000 лв. по докладни записки/заявки за инициране на разходи за външни услуги за съответния отчетен период.

6.1.1.2. „Разходи за текущ ремонт“

Общият размер на извършените в НОИ–ЦУ разходи за текущ ремонт е 1 338 398,44 лв.⁶⁰ за 2023 г. и 501 795,47 лв., за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г., които са проверени.

6.1.2. Процес „Капиталови разходи“

Общият размер на извършените в НОИ – ЦУ капиталови разходи, предмет на одита, е 5 401 845,02 лв. за 2023 г. и 1 970 638,80 лв., за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. В тях са включени разходите за придобиване на ДМА и на НДА, вкл. капиталови разходи, финансирани със средства от ЕС.⁶¹ Проверени са всички капиталови разходи, отчетени през

⁶⁰ Разходи за текущ ремонт в размер на 4 658,40 лв. по Договор № 1005-40-59/24.08.2022 г. с „Ремал“ ЕООД, отчетени през 2023 г., са тествани на етап „Планиране“ на одитната задача, като не са констатирани несъответствия с правната рамка и клаузите на договора

⁶¹ Разходи в размер на 4 548 470,00 лв., съгласно Допълнително споразумение № 5 с вх. № 1045-40-2#3/13.12.2023 г., и разходи в размер на 1 331 398,80 лв., съгласно Допълнително споразумение № 6 с вх. № 1002-40-4/28.05.2024 г. по Проект № BG05SFOP001-1.0008-0001 – Оперативна програма „Добро управление“ (ОПДУ); Одитни доказателства № 10 и № 11

2023 г. в общ размер на 2 788 368 лв. по два договора⁶², които са отразени в раздел II „Обществени поръчки“, т. 5 „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.⁶³

6.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси:

6.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

6.2.1.1. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“.

Формирани са две одитни извадки, които включват:

а) три процедури за възлагане на обществени поръчки, открити през 2023 г., с обща стойност на сключените договори 2 956 900 без ДДС (**62 на сто** от стойността на договорите, сключени след открити и приключили през 2023 г. процедури, включени в под-популацията);

б) една процедура с обща стойност на сключените договори по обособените позиции 3 080 000 лв. (**73 на сто** от стойността на договорите, сключени след открити и приключили през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. процедури, включени в под-популацията);

Извадките са формирани чрез *подбор на единиците по стойност* и включват обществени поръчки, приключили със сключен договор/и на стойност над 400 000 лв. за одитирания период.

6.2.1.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП“

През одитирания период са възложени пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, приключили с подписване на договори на обща стойност 287 265 лв. без ДДС,⁶⁴ на които е извършена проверка.

6.2.1.3. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ през 2023 г.“⁶⁵

Извършена е стратификация по критерий „вид на процедурата на обществената поръчка“.

Формирани са три одитни извадки, които включват:

а) две обществени поръчки, възложени чрез открита процедура по ЗОП, на обща стойност на сключените договори 933 120 лв. без ДДС (55 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили през 2023 г. процедури, включени в под-популацията);

б) две обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, на обща стойност на сключените договори 299 039,40 лв. без ДДС (75 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили през 2023 г. процедури, включени в под-популацията);

в) една обществена поръчка, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“, на обща стойност 80 000 лв. без ДДС (или 84 на сто от стойността на договорите, сключени след открити и приключили през 2023 г. процедури, включени в под-популацията).

Извадките са формирани чрез *подбор на единиците по стойност* на сключения договор и включват: обществени поръчки, възложени чрез открита процедура с определена долна граница – 150 000 лв. без ДДС; обществени поръчки, възложени чрез публично състезание с определена долна граница - 100 000 лв. без ДДС, и обществени поръчки,

⁶² Договори № 1005-40-3/17.01.2023 г. и № 1005-40-207/19.12.2023 г., сключени съответно с „А1 България“ ЕАД и „Лирекс БГ“ ООД, респективно плащанията по тях за 2023 г.

⁶³ ред 1 и ред 14 от Справка, № 1029-40-2188#11/12.07.2024 г. за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода 01.01.2023 г.-30.06.2024 г.; **Одитно доказателство № 17.5**

⁶⁴ В популацията не се включва обществена поръчка с предмет: „Осигуряване на иновативна защита на компютри и сървъри от злонамерен софтуер, по две обособени позиции“ за възлагане на обособена позиция № 2 – „Внедряване на система SIEM съобразно НМИМС“, УНП: 00145-2023-0076, която е проверена на етап „Планиране“ и не са установени несъответствия с нормативните изисквания и вътрешните актове.

⁶⁵ През 2024 г. всички обществени поръчки (за ЦУ и ТП на НОИ) са възложени в ЦУ на НОИ

възложени чрез процедура на договаряне без предварително обявление с определена долна граница - 70 000 лв. без ДДС.

6.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Популацията включва 18 договора за обществени поръчки на стойност 4 566 780,41 лв. с ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП в ЦУ на НОИ и с приключило изпълнение към 30.06.2024 г. (до края на одитирания период).⁶⁶

Проверено е изпълнението на 10 договора за обществени поръчки, на обща стойност 4 208 134,61 лв. с ДДС (92 на сто от общата стойност на договорите, включени в популацията за определяне на извадката).⁶⁷ Изследваните договори са избрани чрез одитна извадка, формирана чрез *подбор на единиците по стойност*, в която са включени договори, сключени след процедури и чрез събиране на оферти с обява на стойност над 80 000 лв.

6.3. При одита са приложени ограничения в обхвата на изследваните области по отношение на:

а) Разходите, извършени в ТП на НОИ представляват относително нисък дял от общите разходи, отчетени по консолидирания бюджет на ДОО за съответния отчетен период (23,57 на сто за 2023 г. и 22,42 на сто към 30.06.2024 г.⁶⁸). Териториалните поделения са структурни звена, а ръководителите им са второстепенни разпоредители с бюджет и са териториално отдалечени от седалището на НОИ.

б) Изпълнението на договори за обществени поръчки, осъществявано в ТП на НОИ.

Мотивите за ограничението са свързани с териториалната отдалеченост на звената, в които се осъществяват финансовите операции, отчитат се извършените разходи и се съхранява счетоводната документация, както и осъществяването на контрола на извършените плащания и приемането на изпълнението на договорите за обществени поръчки в ТП на НОИ.

7. Критерии за оценка

В одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“, процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за текущ ремонт“, и процес „Капиталови разходи“.

Критерии: КСО; ЗФУКПС; ЗСч; ЗОП; ПОД на НОИ⁶⁹; ВПОПКПСДП⁷⁰; договори, във връзка с извършените разходи.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси: „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП“ и „Възлагане на обществени поръчки

⁶⁶ В популацията не се включва договор № 1005-40-206/19.12.2023 г. с изпълнител „Кооперация Панда“ и предмет: „Доставка на мултифункционални устройства, принтери и скенери за нуждите на НОИ“, чието изпълнение е проверено на етап „Планиране“ на одитната задача и не са установени несъответствия с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договора.

⁶⁷ Изпълнението на Договор № 1005-40-206/19.12.2023 г. с изпълнител „Кооперация Панда“ и предмет: „Доставка на мултифункционални устройства, принтери и скенери за нуждите на НОИ“ е проверено на етап „Планиране“ на одитната задача и не са установени несъответствия с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договора.

⁶⁸ Разходи на ТП в размер на 5 093 777 088 лв. при общ размер на разходи по консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване в размер на 21 609 512 327 лв. за 2023 г. Разходи на ТП в размер на 2 594 147 389 лв. при общ размер на разходите по консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване в размер на 11 568 778 064 лв. към 30.06.2024 г.; **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁶⁹ приет с ПМС № 120 от 29.05.2007 г., обн., ДВ, бр. 45 от 08.06.2007 г., изм. и доп., бр. 107 от 29.12.2023 г., в сила от 01.01.2024 г.

⁷⁰ утвърдени със Заповед № 1016-40-743/21.10.2020 г. на управителя на НОИ

чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ през 2023 г.“, и процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Критерии: ЗФУКПС; ЗОП; ППЗОП; ВПУЗОП в НОИ; ПОД на НОИ; ВПОПКПСДП; заповед на управителя на НОИ за определяне на ред за възлагане на обществени поръчки за нуждите на ТП на НОИ⁷¹; договори за обществени поръчки.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи за административна издръжка на Централно управление на Националния осигурителен институт

1. Обща информация

1.1. Държавното обществено осигуряване се управлява от Националния осигурителен институт, който отчита своята дейност пред Народното събрание.

Националният осигурителен институт съставя своя бюджет като част от консолидирания бюджет на ДОО, който се приема със закон от Народното събрание.

Структурата на бюджета на ДОО е представена във фигура № 1.



Източник: https://www.nssi.bg/wp-content/uploads/Broshura_2018.pdf

⁷¹ № 1016-40-1268/14.12.2023 г.; <https://app.eop.bg/buyer/18461>

Бюджетът на НОИ е част от консолидирания бюджет на държавното обществено осигуряване и се съставя, разходва и отчита по пълна бюджетна класификация, като включва консолидираните бюджетни разходи на централното управление и териториалните подразделения на НОИ, които са със статут на второстепенни разпоредители с бюджет. Средствата се използват за административна издръжка на управлението на ДОО.⁷²

Общият размер на разходите за административна издръжка по бюджета на НОИ^{73,74} за 2023 г. е 163 851 870 лв., а към 30.06.2024 г. - 90 322 791 лв.⁷⁵, като делът на извършените от ЦУ на НОИ разходи (156 715 964 лв. за 2023 г. и 86 678 019 лв. към 30.06.2024 г.), спрямо този в ТП, и за двата отчетни периода е над 95 на сто от общо отчетените разходи на НОИ.⁷⁶

Разходите за издръжка и капиталовите разходи са с относителен дял от общите разходи за административна издръжка по бюджета на ЦУ на НОИ – 30,9 на сто за 2023 г. (от общо разходи в размер на 156 715 964 лв.) и 25,3 на сто (от общо разходи в размер на 86 678 019 лв.) към 30.06.2024 г.

Разходите за издръжка на ЦУ на НОИ за 2023 г. са в размер на 42 964 222 лв. или (27,4 на сто⁷⁷ от отчетените в ЦУ на НОИ разходи) и 19 930 451 лв. към 30.06.2024 г. (23 на сто⁷⁸). Капиталовите разходи са 5 401 845,02 лв. за 2023 г. (3,5 на сто от разходите в ЦУ на НОИ) и 1 970 638,80 лв. към 30.06.2024 г. (2,3 на сто). Средствата за издръжка и капиталовите разходи осигуряват изпълнението на целите на НОИ, във връзка с основната му функция по администриране на ДОО.

1.2. В действащите през одитирания период *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане системата за двоен подпис (Правила за предварителен контрол)*⁷⁹ са регламентирани основни процедури, работни инструкции и свързаните с тях документи за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис, както и част от цялостния процес по финансово управление и контрол, интегриран в дейността на НОИ.⁸⁰ Основните дейности в НОИ в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност са процедурите по откриване и възлагане на обществени поръчки, поемане на задължение и сключване на договори, придобиването на активи или услуги, отдаването под наем или продажбата на имущество (движимо и недвижимо и услуги) и други, свързани с извършване на разходи или получаване на приходи.⁸¹ Предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролор в ЦУ на НОИ и от 28 финансови контролори в ТП на НОИ, от ръководители на функционални направления и отделни служители (съобразно специфичните им функции, регламентирани в ПОД на НОИ, длъжностните характеристики и делегираните им правомощия).

Съгласно Работна инструкция РИ 01-01 „Поемане на задължение“, предварителен контрол от финансовия контролор в ЦУ на НОИ се осъществява за ангажименти на стойност над 1 000 лв. При необходимост за установяване на законосъобразност, по искане на лицата полагащи двоен подпис, предварителен контрол се осъществява и под този праг. Съгласно работната инструкция в резултат на установени потребности, изготвената обобщена заявка (предложение за предприемане на действия или докладна записка, проект на договор или решение, заповед), заедно със съпътстващите документи се представя на финансовия контролор. В зависимост от вида на документа, същият предварително се

⁷² Чл. 19 и чл. 20 от КСО

⁷³ НОИ – ЦУ и ТП на НОИ

⁷⁴ по данни от отчета за изпълнение на бюджета на ДОО за 2023 г. и към 30.06.2024 г. (без да се включват трансферите за пенсии, обезщетения и помощи за домакинства и по социалното осигуряване, отчетени по бюджета на НОИ); **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁷⁵ **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁷⁶ **Одитни доказателства № 4 и № 5**

⁷⁷ от 156 715 964 лв. разходи на ЦУ на НОИ за 2023 г.

⁷⁸ от 86 678 019 лв. разходи на ЦУ на НОИ към 30.06.2024 г.

⁷⁹ утвърдени със Заповед на управителя на НОИ № Ц1016-40-743/21.10.2020 г.; **Одитно доказателство № 2**

⁸⁰ **Одитно доказателство № 2**

⁸¹ РИ 01-01 „Поемане на задължение“, приложение към Правилата

съгласува, със служители от дирекция ФСД за наличие на бюджетни средства и от дирекция ОПУС за съответствие с приложими нормативни изисквания. След извършване на предварителния контрол, заявката, заедно с придружаващите документи и контролния лист, се предават на счетоводител и на ръководителя/оторизирано лице за прилагане на системата за двоен подпис. Подписаната заявка се счита за потвърдена и се насочва за изпълнение. Преди извършване на разход, контролът се осъществява по процедура за одобряване на условията за плащане, посочена в Работна инструкция РИ 01- 02 „Извършване на разход“. За всяко задължение с периодични плащания се съставя досие, съгласно Работна инструкция РИ 01-03 „Досие за задължение с периодични плащания“. Управителят на НОИ, определя със заповед лицата, които са отговорни за съставянето на досие и за осъществяване на текущ контрол по изпълнение на договора. С правилата за предварителен контрол⁸² е определен редът за прилагане на системата за двоен подпис - от упълномощени от управителя на НОИ длъжностни лица.⁸³

През одитирания период в НОИ се прилага *Одитна пътека за изпълнение на договори, сключени от НОИ по реда на ЗОП и за изплащане на суми по изпълнителни листове на лица, различни от разпоредители с бюджет*⁸⁴, която регламентира цялостния процес по изпълнението на сключените договори, които се администрат от ЦУ на НОИ, в т.ч. срокове, отговорности, отговорни лица и др.

Разходите в НОИ се извършват по договори и по докладни записки за инициране на разход. Съгласно утвърдените със заповед на управителя на НОИ⁸⁵ ВПУЦОП, когато стойността на обществената поръчка не изисква изборът на изпълнител да се извърши с процедура по ЗОП или чрез събиране на оферти с обява, възлагането се извършва свободно чрез директно възлагане. Ръководителят на административното звено в ЦУ на НОИ, което е заявител на поръчката, изготвя мотивиран доклад с предложение за директно възлагане на обществената поръчка до възложителя/упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.⁸⁶ При разходи за доставки и услуги на стойности под определените прагове по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от ЗОП, доказването на разхода може да се извършва само с първични платежни документи, а при извършването на разходи за строителство на стойности под определения праг по чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, задължително се сключва писмен договор.⁸⁷

С действащите през одитирания период вътрешни актове в НОИ са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на института в съответствие с приложимата правна рамка. През одитирания период контролните дейности в НОИ, както и редът за документиране на предварителния контрол, са регламентирани с вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис.

2. Разходи за издръжка

2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги в НОИ - ЦУ през 2023 г. са 38 239 192 лв., а към 30.06.2024 г. - 17 493 403 лв.⁸⁸

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки за съответния отчетен период, в които са включени разходи на стойност 34 510 286,80 лв. по седем договора за външни услуги през 2023 г. (93,38 на сто от общия размер на разходите

⁸² Раздел II Система на двойния подпис от правилата за предварителен контрол

⁸³ Пълномощно с изх. № 1039-40-70 от 10.04.2024 г., Пълномощно с изх. № 1039-40-10 от 20.01.2022 г., Пълномощно с изх. № 4504-40-50/08.02.2022 г. на управителя на НОИ за полагане на първи и втори подпис; **Одитно доказателство № 3**

⁸⁴ утвърдена със Заповед 1016-40-1395/23.12.2016 г. на управителя на института; **Одитно доказателство № 2**

⁸⁵ Утвърдени със Заповед № 1016-40-236/28.02.2020 г. на управителя на НОИ, изм. със Заповед № 1016-40-1228/18.11.2021 г.

⁸⁶ чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП

⁸⁷ чл. 52, ал. 7 и ал. 8 от ВПУЦОП

⁸⁸ **Одитни доказателства № 4 и № 5**

за външни услуги, включени в под-под-популацията за определяне на извадката – 36 959 413,94 лв.) и разходи на стойност 54 798,40 лв. - по издадени фактури на основание две докладни записки за инициране на разход през 2023 г. (45,05 на сто от общия размер на разходите за външни услуги, включени в под-под-популацията за определяне на извадката - 121 656,19 лв.). Към 30.06.2024 г. в извадката са включени разходи на стойност 15 986 670,24 лв. по четири договора за външни услуги (91,26 на сто от общия размер на разходите за външни услуги, включени в под-под-популацията за определяне на извадката - 17 518 234,69 лв.) и на стойност 68 267,10 лв. по издадени фактури на основание три докладни записки за инициране на разход (71,89 на сто от общия размер на разходите за външни услуги, включени в под-под-популацията за определяне на извадката - 94 966,48 лв.).⁸⁹

При проверката е установено:⁹⁰

а) Разходите за външни услуги са извършени по договори и по издадени фактури, на основание, докладни записки за инициране на разход:

аа) Извършените разходи по договори за външни услуги са за: осигуряване на иновативна защита на компютри и сървъри от експлойти⁹¹, злонамерен софтуер, рансъмуер⁹² и безфайлови атаки⁹³; доставка и поддръжка на SD-WAN оборудване⁹⁴; следгаранционна поддръжка на съществуващи сториджи⁹⁵ NetApp⁹⁶; абонаментна поддръжка на софтуерни продукти Microsoft и услуги за нуждите на НОИ⁹⁷; предоставяне на управляеми печатни услуги за нуждите на ЦУ и ТП на НОИ⁹⁸; пълна модернизация и реинженеринг на контактния център“ на НОИ⁹⁹; абонаментна поддръжка на системата за защита на електронната поща¹⁰⁰; разходи за изплащане на пенсии чрез пощенски станции, съгласно споразумение с „Български пощи“ ЕАД;¹⁰¹

аб) Извършените разходи по издадени фактури, на основание докладни записки за инициране на разходи¹⁰² са за следните външни услуги¹⁰³: медийно партньорство, осъществено през 2023 г., за предоставяне на пакет от публикации и рекламни банери,

⁸⁹ Одитни доказателства № 6 и № 7

⁹⁰ Одитни доказателства № 12 и № 13

⁹¹ Exploit - софтуерен код, или поредица от команди, които се възползват от грешка, бърг или уязвимост в компютърен софтуер или хардуер, като предизвикват в тях нежелано или неочаквано поведение; <https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%95%D0%BA%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%B9%D1%82>

⁹² ransom - откуп или „шифроващи вредителски програми“, е вид малуер, който шифрова информацията на заразените компютър и изнудва потребителя да му плати откуп, за да получи ключ за дешифриране; <https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%8A%D0%BC%D1%83%D0%B5%D1%80>

⁹³ Договор № 1005-40-185/31.10.2023 г., с „ИФЕЛОУС“ ООД – проверени плащания в размер на 473 880,00 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2023-0081; Чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

⁹⁴ Договор 1005-40-83/11.10.2022 г. с „Лирекс БГ“ ООД – проверени плащания в размер на 397 440,00 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2022-0092, чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

⁹⁵ мрежово прикачено хранилище (на английски: Network-attached storage, съкратено NAS) е специализиран компютър за съхранение на файлове в компютърна мрежа, предоставящ достъп на клиентите от мрежата. https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D1%80%D0%B5%D0%B6%D0%BE%D0%B2%D0%BE_%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BE_%D1%85%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%89%D0%B5

⁹⁶ Договор № 1005-40-69/16.09.2022 г. със „СТЕМО“ ЕООД – проверени плащания в размер на 599 837,64 лв. за 2023 г. и 299 918,76 лв. към 30.06.2024 г.; УНП 00145-2022-0074; чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

⁹⁷ Договор № 1005-40-70/26.09.2022 г. с „ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС“ ЕАД - проверени плащания в размер на 1 919 263,76 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2022-0094; Чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

⁹⁸ Договор № 1005-40-106/26.11.2021 г. със „СТЕМО“ ЕООД - проверени плащания в размер на 1 558 452,96 лв. за 2023 г. и 779 226,48 лв. към 30.06.2024 г.; УНП 00145-2021-0104, чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

⁹⁹ Договор № 1005-40-114/15.12.2021 г. със „СТЕМО“ ЕООД - проверени плащания в размер на 203 601,60 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2021-0179; чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП

¹⁰⁰ Договор № 1005-40-15/21.02.2024 г. с „ТИМЕКС-БГ“ ООД – плащане в размер на 238 800,00 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2023-0154, чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП

¹⁰¹ Споразумение № 122 от 30.09.2014 г. с „Български пощи“ ЕАД – проверени плащания в размер на 29 357 811,00 лв. за 2023 г. и 14 668 725,00 лв. към 30.06.2024 г.

¹⁰² Предварителен контрол се осъществява за финансови ангажименти над 1000 лв. за ЦУ на НОИ; Одитно доказателство № 2 (Работна инструкция 01-01 към ВПОПКПСДП)

¹⁰³ Проверени плащания в размер на 54 798,40 лв. за 2023 г. и 68 267,10 лв. към 30.06.2024 г.

касаещи специфични теми и активности на НОИ¹⁰⁴; предоставяне на услуги във връзка с честване на професионалния празник на НОИ¹⁰⁵; организиране на съвместна информационна кампания, включваща отговори на читателски въпроси по осигурителни теми от експерти на НОИ чрез създаване на под-рубрика „Персонален НОИ“¹⁰⁶; планови специализирани обучения на служители на НОИ за придобиване на знания и опит за работа като Линукс системни администратори и др. компетентности;^{107,108}

б) Разходите за външни услуги (по договори и по издадените фактури) са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност, в т.ч. при условията на директно възлагане;¹⁰⁹

в) Обществената услуга по изплащане на пенсиите чрез пощенски станции е възложена на „Български пощи“ ЕАД, съгласно чл. 92б от Наредбата за пенсиите и осигурителния стаж (НПОС)¹¹⁰. Съгласно чл. 92, ал. 2 от НПОС, за компенсиране на разходите за изплащане на пенсии чрез пощенските станции, НОИ превежда ежемесечно на „Български пощи“ ЕАД парична сума в размер, равен на 1/12 част от определената за съответната година компенсация. Компенсацията за услугата от общ икономически интерес „изплащане на пенсии“ е освободена от начисляване на данък върху добавената стойност.¹¹¹ Конкретният размер на компенсацията за извършване на обществената услуга се определя със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.¹¹² Плащанията през одитирания период по сключеното споразумение с „Български пощи“ ЕАД¹¹³ са в съответствие с НПОС;

г) Разходите за външни услуги са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са свързани с дейността на НОИ. Средствата са изплатени при наличието на изискващите се счетоводни документи: издадени от изпълнителя фактури, протоколи за приемане на извършените услуги и други документи, съгласно условията на договорите и представените и утвърдени оферти от изпълнителите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на договорените клаузи и посоченото в разходооправдателните документи;

д) Със заповеди на главния секретар¹¹⁴ са определени длъжностните лица, които да отговарят за съставяне на досие и осъществяване на контрол на изпълнението на договорите, както и да подписват изготвените протоколи, актове, фактури и други документи във връзка с приемане на извършените услуги;

е) Разходооправдателните документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, отчети и други) са подписани от доставчиците на услуги и длъжностните лица, определени да осъществяват контрол по изпълнението на договорите;

¹⁰⁴ Докладни записки № 1029-40-827#1/10.03.2023 г. и № 1007-40-121/31.01.2024 г., доставчик Медикал медия ЕООД – проверени плащания в размер на 29 500 лв. за 2023 г. и 24 800 лв. към 30.06.2024 г.

¹⁰⁵ Докладна записка № 1007-40-811/15.11.2023 г., доставчик Инвент Партнер ЕООД – проверени плащания в размер на 25 300 лв. за 2023 г.

¹⁰⁶ Съвместна кампания на НОИ, „24 часа“ и седмичника „Клуб 100“ - персонализиран консулт в полза на гражданите с помощта на експерти от НОИ; Докладна записка № 1007-40-835/22.11.2023 г., доставчик ПРО НЮЗ БЪЛГАРИЯ АД – проверени плащания в размер на 29 760 лв. към 30.06.2024 г.

¹⁰⁷ Докладна записка № 1007-40-444/31.05.2024 г. и Заповед № 1016-40-643/11.06.2024 г. на подуправител на НОИ за обучение на тема „Bootcamp Linux Professional Institute LPIC-1“; Докладна записка № 1007-40-224/22.05.2024 г. и Заповед № 1016-40-654/13.06.2024 г. на подуправител на НОИ (планово обучение на тема „703-1 Administering System Center Configuration Manager“); Докладна записка № 1007-40-224#3/22.05.2024 г. и Заповед № 1016-40-652/13.06.2024 г. на подуправител на НОИ („Docker Fundamentals“); Докладна записка № 1007-40-224#3/22.05.2024 г. и Заповед № 1016-40-653/13.06.2024 г. на подуправител на НОИ („Course 20339-1A: Planning and Administering SharePoint 2016“)

¹⁰⁸ Разходи за обучения, отчетени към 30.06.2024 г., по цитираните заповеди на обща стойност 13 707,10 лв.

¹⁰⁹ чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (т. 3 „30 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по т. 2.“; изм. – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г. - 50 000 лв. – т. 3 „при доставки и услуги извън тези по т. 2.“)

¹¹⁰ обн., ДВ, бр. 21 от 17.03.2000 г., в сила от 1.01.2000 г. посл. изм. и доп. ДВ, бр. 30 от 5.04.2024 г., в сила от 1.01.2024 г., бр. 49 от 11.06.2024 г.

¹¹¹ чл. 92, ал. 6 от НПОС

¹¹² чл. 92, ал. 5 от НПОС

¹¹³ Споразумение № 122 от 30.09.2014 г. с „Български пощи“ ЕАД

¹¹⁴ Одитни доказателства № 12 и № 13

ж) Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор) и преди извършване на разход е осъществен от финансовия контролор, съгласно регламентирания вътрешен ред, документиран с контролен лист;

з) Договорите¹¹⁵ и платежните документи са подписани от компетентните лица¹¹⁶, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са изпълнявани и документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица.

2.2. Разходи за текущ ремонт

Общият размер на извършените в ЦУ на НОИ разходи за текущ ремонт е 1 338 398,44 лв.¹¹⁷ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и 501 795,47 лв. за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.¹¹⁸ Проверени са всички разходи за текущ ремонт, в общ размер през одитирания период на 1 840 193,91 лв.¹¹⁹

2.2.1. Разходи в общ размер на 1 821 591,03 лв. са извършени по четири договора¹²⁰ за текущ ремонт, в т.ч. по един договор за аварийни ремонти¹²¹. Договорите са с предмет: вътрешни и външни строителни ремонти, откриване на акредитивна сметка и откриване на акредитив с банка¹²², съгласно получено разрешение от Министерството на финансите, на основание чл. 153, ал. 7 от Закона за публичните финанси.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹²³

а) Разходите за текущ ремонт по договорите през одитирания период са извършени след изготвени доклади от инициатора на разход с бюджетни средства (над 1 000 лв.)¹²⁴ за поемане на задължение/извършване на разход, като в инициращите документи се съдържат: предложения за директно възлагане, поименни предложения на контрагент за сключване на договора; наличие на технически капацитет от изпълнителя, съобразно възлаганите дейности. Изготвените проекто-договори са съгласувани по надлежния ред със съответните отговорни длъжностни лица;¹²⁵

¹¹⁵ главният секретар на НОИ е възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, на основание Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ; **Одитно доказателство № 18, т. 18**

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 3**

¹¹⁷ Разходите за текущ ремонт в размер на 4 658,40 лв. по Договор № 1005-40-59/24.08.2022 г. с „Ремал“ ЕООД, отчетени през 2023 г., са тествани на етап „Планиране“ на одитната задача, като не са констатирани несъответствия с правната рамка и клаузите на договора

¹¹⁸ **Одитни доказателства № 8 и № 9**

¹¹⁹ **Одитни доказателства № 14 и № 15**

¹²⁰ 2023 г.: Договор № 1005-40-213/22.12.2023 г. за откриване на акредитивна сметка и откриване на акредитив с ЦКБ на стойност 831 040,97 лв.;

Договор №1005-40-202/13.12.2023 г. с „Билд инженеринг В.В.Р.“ООД за извършване на вътрешни, външни, текущи строителни ремонти в сграда на ЦУ на НОИ – 9,10 и 11 етаж - проверени плащания за 488 071,68 лв.; T346592;

Договор №1005-40-165 от 25.08.2023 г., сключен с „Ремал“ ООД–директно възлагане на аварийни ремонти на алуминиева дограма в ЦУ на НОИ – проверени плащания за 1 118,4 лв. за 2023 г. и за 2 401,00 лв. за 2024 г.; чл. 20, ал.4 ЗОП 2024 г.;

Договор №1005-40-53/16.05.2024 г. сключен с „Билд инженеринг В.В.Р.“ООД за извършване на вътрешни, външни, текущи строителни ремонти в сграда на ЦУ на НОИ – проверени плащания за 498 958,98 лв. за 2024 г.; T386001;

¹²¹ Договор №1005-40-165 от 25.08.2023 г., сключен с „Ремал“ ООД

¹²² Централна кооперативна банка

¹²³ **Одитно доказателство № 14**

¹²⁴ Предварителен контрол се осъществява за финансови ангажименти над 1000 лв. за ЦУ на НОИ; **Одитно доказателство № 2** (РИ 01-01 към ВПОПКПСДП)

¹²⁵ директор на дирекция ФСД; началник на отдел УС; началник на отдел ППОП

б) Разходите по договорите са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност, в т.ч. след директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП;

в) Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор) и преди извършване на разход е осъществен от финансовия контролор, съгласно регламентирания вътрешен ред, документиран с контролен лист с мнение за законосъобразност;¹²⁶

г) При необходимост от извършване на периодични ремонти в срока по договорите са изготвяни заявки до изпълнителите, одобрени от отговорни служители в НОИ, като отделните разходи са в рамките на цените по договорите;

д) Със заповеди на главния секретар¹²⁷ са определени длъжностните лица, които да отговарят за съставяне на досие и осъществяване на контрол на изпълнението на договорите, както да подписват изготвените протоколи, актове, фактури и други документи във връзка с приемане на извършените услуги/доставки. За удостоверяване изпълнението на дейностите са съставени, двустранно подписани протоколи, като е констатирано качествено изпълнение в пълен обем и с вложени всички необходими материали;

е) Договорите¹²⁸ и платежните документи са подписани от компетентните/определените лица¹²⁹, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в първичните счетоводни документи. Разходите за текущ ремонт са документално обосновани и са свързани с дейността на НОИ.

Разходите за текущ ремонт по сключените договори са извършени в съответствие с нормативните изисквания, регламентирания вътрешен ред и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са адекватни и ефективни, прилагани са последователно на всеки етап от процеса и са документираны по определения ред от отговорните длъжностни лица.

2.2.2. Разходи за текущ ремонт по издадени фактури, във връзка с 9¹³⁰ докладни записки/заявки за инициране на разход при условията на директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП¹³¹

Съгласно утвърдените със заповед на управителя на НОИ¹³² ВПУЦОП, когато стойността на обществената поръчка не изисква изборът на изпълнител да се извърши с процедура по ЗОП или чрез събиране на оферти с обява, възлагането се извършва свободно

¹²⁶ В съответствие с РИ 01-01 към ВПОПКПСДП; Раздел III, т.1.7 – действия за изпълнение на договори от Одитна пътека за изпълнение на договори, сключени от НОИ по реда на ЗОП и за изплащане на суми по изпълнителни листове на лица, различни от разпоредители с бюджет, утвърдена със Заповед 1016-40-1395/23.12.2016 г.

¹²⁷ **Одитно доказателство № 14**

¹²⁸ главният секретар на НОИ е възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, на основание Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ; **Одитно доказателство № 18, т. 18**

¹²⁹ **Одитно доказателство № 3**

¹³⁰ Доклади за инициране на текущи разходи - 2023 г.:

№№ 1006-40-105/06.06.2023 г. – проверени разходи в размер на 1068,00 лв.; 1006-40-245/12.12.2023 г. – проверени разходи в размер на 3 300 лв.; 1006-40-223/21.11.2023 г. – проверени разходи в размер 7 200 лв.; 1006-40-224/21.11.2023 г. – проверени разходи в размер на 940 лв.; 1006-40-41#1/28.02.2023 г. – проверени разходи в размер на 2060 лв.; 1006-40-132/12.07.2023 г. – проверени разходи в размер на 709,39 лв.; 1006-40-52/17.03.2023 г. – проверени разходи в размер на 264 лв.; 1006-40-40/23.02.2023 г. – проверени разходи в размер на 2 626 лв.

Доклади за инициране на текущи разходи - 2024 г.

№ 1006-40-127/31.05.2024 г. – проверени разходи в размер на 435,49 лв.

¹³¹ Изплатени средства в общ размер на 18 602,88 лв. за одитирания период 01.01.2023 г. – 30.06.2024 г.

¹³² Утвърдени със Заповед № 1016-40-236/28.02.2020 г. на управителя на НОИ, изм. със Заповед № 1016-40-1228/18.11.2021 г.

чрез директно възлагане. Ръководителят на административното звено в ЦУ на НОИ, което ще се ползва от предмета на поръчка, изготвя мотивиран доклад с предложение за директно възлагане на обществената поръчка до възложителя/упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹³³

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹³⁴

а) Разходите за текущ ремонт са инициирани с докладни записки/заявки от ползвателя на услугите – началник на отдел УС в ЦУ на НОИ¹³⁵, който има отговорности към процесите по инициране, планиране и одобряване на капиталови разходи и разходи за текущи ремонти в системата на НОИ (ЦУ на НОИ).¹³⁶ Съгласувани са с прекия ръководител на заявителя и са с предмет - ремонт на служебни моторни превозни средства (МПС), собственост на НОИ. Докладите съдържат: предложение за директно възлагане, поименни предложения за доставчика след проучване на пазара и събрани оферти с цени на услугите. Извършени са съгласувателни процедури със съответните отговорни длъжностни лица.¹³⁷

При извършената проверка е установено, че докладите (с едно изключение¹³⁸), както и две заявки за потребност от ремонт¹³⁹, с които е следвало да започне процедурата по инициране на разход, избор на изпълнител и поемане на задължение, са съставени и съгласувани на дати, следващи датите на предварително издадените фактури за извършени услуги от вече посочени изпълнители, видно от съставените от тях първични счетоводни документи.¹⁴⁰

По време на одита са предприети действия по изменение на длъжностната характеристика на отговорния за инициране на разхода за текущ ремонт служител в ЦУ на НОИ (началник на отдел УС в дирекция ОПУС), като в т. 10, Раздел V. „Преки задължения“ от характеристиката са въведени допълнителни задължения по осъществяване на „контрол за законосъобразното документиране на съответните разходи, преди представянето им за одобрение от възложителя“.¹⁴¹

б) Предварителен контрол преди поемане на задължението от финансовия контролор е осъществен при съставянето на докладите, като е документиран с контролен лист и изразено мнение за законосъобразност;

в) Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, като за извършените услуги по ремонтите на превозните средства са представени фактури, издадени от изпълнителите преди изготвяне на докладите за необходимостта от поемане на разходите, в т.ч. и две заявки¹⁴²;

г) Предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход е осъществен от финансовия контролор, съгласно регламентирания вътрешен ред, документиран с контролен лист с мнение за законосъобразност;¹⁴³

¹³³ чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП

¹³⁴ **Одитно доказателство № 15**

¹³⁵ Дирекция ОПУС

¹³⁶ Длъжностна характеристика на началник на отдел „Управление на собствеността“; раздел V Преки задължения - Т. 10, „Осъществява дейности, свързани с възлагането на поръчки с обект доставка на стоки и предоставяне на услуги, за които не се изисква провеждането на процедура по смисъла на ЗОП, необходими за обезпечаване и потребности на ЦУ на НОИ (при необходимост и на ТП на НОИ), вкл. дейности по придобиване и/или поддръжка на ДМА, доставка на необходими материали и консумативи за осигуряване на работни процеси и др. относими дейности и осъществява контрол за законосъобразното документиране на съответните разходи, преди представянето им за одобрение от възложителя.“;

Одитно доказателство № 36

¹³⁷ директор на дирекция ФСД; началник на отдел ППОП

¹³⁸ С изключение на един случай - Доклади за необходимост от разход за текущ ремонт с № 1006-40-41/28.02.2023 г. и № 1006-40-41#1/28.02.2023 г., при които е извършен ремонт на МПС по спешност и заявката е направена устно от мястото на аварияне на превозното средство, като издаването на фактурата не предхожда изготвянето на доклада за инициране на разхода

¹³⁹ Към доклади № 1006-40-223/21.11.2023 г. и № 1006-40-224/21.11.2023 г.; **Одитно доказателство № 15**

¹⁴⁰ **Одитно доказателство № 15**

¹⁴¹ **Одитно доказателство № 36**

¹⁴² Към доклади № 1006-40-223/21.11.2023 г. и № 1006-40-224/21.11.2023 г.; **Одитно доказателство № 15**

¹⁴³ В съответствие с РИ 01-01 към ВПОПКПСДП; Раздел III, т.1.7 – действия за изпълнение на договори от Одитна пътека за изпълнение на договори, сключени от НОИ по реда на ЗОП и за изплащане на суми по изпълнителни листове на лица, различни от разпоредители с бюджет, утвърдена със Заповед 1016-40-1395/23.12.2016 г.

д) Разходите по докладни записки/заявки са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност, след директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП;

е) Разходите са изплатени чрез платежни нареждания, в съответствие с изискванията на системата за двоен подпис, по сметките на изпълнителите. Установено е съответствие между размера на изплатените средства и размера, определен с фактурите.

Проверените разходи за текущ ремонт на МПС, собственост на НОИ, са извършени в несъответствие с последователността на утвърдения вътрешен ред, регламентиращ инициране, одобрение, разрешение и извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, като са заявени с предварително издадени разходооправдателни документи (фактури) от изпълнителите, преди да бъдат иницирани, съгласувани и одобрени.

Въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни и не са предотвратили посочените несъответствия. Във връзка с това, по време на одита са предприети действия по въвеждане на допълнителна контролна дейност с изменение на длъжностната характеристика на отговорния за инициране на разходи за текущ ремонт служител в ЦУ на НОИ, с възлагане на допълнителни отговорности по осъществяване на „контрол за законосъобразното документиране на съответните разходи, преди представянето им за одобрение от възложителя“.

3. Капиталови разходи

Извършените от ЦУ на НОИ капиталови разходи са 5 401 845,02 лв. за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.¹⁴⁴ и 1 970 638,80 лв. за периода 01.01.2024 г. - 30.06.2024 г.¹⁴⁵, и включват разходи за придобиване на ДМА и на НДА, вкл. капиталови разходи, финансирани със средства от ЕС.¹⁴⁶ При одита са проверени всички капиталови разходи, като разходи, отчетени през 2023 г. в общ размер на 2 788 368 лв. по два договора^{147,148}, са отразени в раздел II „Обществени поръчки“, в т. 5 „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.¹⁴⁹

При проверката на разходи в размер на 2 613 477,02 лв., е установено:¹⁵⁰

а) Капиталовите разходи са извършени по договори и на основание докладни записки за инициране на разход, при условията на директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (без сключени договори с доставчици). За необходимостта от извършване на разходи по докладни записки/заявки, от определените длъжностни лица са изготвени мотивирани предложения - докладни записки, съгласувани от компетентните длъжностни лица¹⁵¹ в съответствие с утвърдения вътрешен ред.¹⁵² Извършените разходи по 12 договора

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 10

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 11

¹⁴⁶ Разходи в размер на 4 548 470,00 лв., съгласно Допълнително споразумение № 5 с вх. № 1045-40-2#3/13.12.2023 г., и разходи в размер на 1 331 398,80 лв., съгласно Допълнително споразумение № 6 с вх. № 1002-40-4/28.05.2024 г. по Проект №BG05SFOP001-1.0008-0001 – Оперативна програма „Добро управление“ (ОПДУ); Одитни доказателства № 10 и № 11

¹⁴⁷ Договор № 1005-40-3/17.01.2023 г., сключен с „А1 България“ ЕАД, и Договор № 1005-40-207/19.12.2023 г. с „Лирекс БГ“ ООД, респективно плащанията по тях за 2023 г. в общ размер на 2 788 368 лв.

¹⁴⁸ общият размер на капиталовите разходи за 2023 г., проверени на етап „Изпълнение“, е 2 613 477,02 лв. = 5 401 845,02 лв. - 2 788 368 лв.

¹⁴⁹ ред 1 и ред 14 от Справка, № 1029-40-2188#11/12.07.2024 г. за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода 01.01.2023 г.-30.06.2024 г.; Одитно доказателство № 17.5

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 10, 11 и 16

¹⁵¹ директор ФСД, началник отдел ППОП, директор Д ИКТ

¹⁵² чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП

и по три докладни записки¹⁵³ са за: доставка и монтаж на мека мебел за офиса¹⁵⁴; надграждане на съществуващите дискови масиви на НОИ¹⁵⁵; доставка на преносими компютри¹⁵⁶; осигуряване на иновативна защита на компютри и сървъри от злонамерен софтуер, внедряване на системата SIEM, съобразно Наредба за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност¹⁵⁷; абонаментна поддръжка на система за моделиране на бизнес процеси ARIS¹⁵⁸; доставка на WAN и LAN оборудване за нуждите на НОИ¹⁵⁹; доставка на мултифункционална печатаща машина за печатна база на НОИ¹⁶⁰; доставка и монтаж на офис мебели и столове¹⁶¹; разходи със средства от ЕС – плащания, извършени през предишни отчетни периоди и отчетени към 30.06.2024 г.¹⁶²

б) Капиталовите разходи, извършени на основание сключени договори за обществени поръчки/ мотивирани докладни записки/заявки при условията на директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, са възложени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност;¹⁶³

в) Със заповед на главния секретар са определени длъжностните лица, които да отговарят за изпълнението на договорите и да подписват изготвените протоколи, актове, фактури и други документи;

г) Извършените разходи са документално обосновани, съгласно нормативните изисквания, и са свързани с дейността на НОИ. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи: издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи и други документи, съгласно договорите;

д) Проверените капиталови разходи съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи и клаузите на договорите;

е) Предварителният контрол при поемане на задължение и извършване на разход е изпълняван съгласно регламентирания вътрешен ред и е документиран с контролен лист;

ж) Сключените договори и платежните нареждания са подписани от упълномощените длъжностни лица в съответствие с изискването за прилагане на системата за двоен подпис, съгласно изискванията от правилата за предварителен контрол.¹⁶⁴

Капиталовите разходи са извършени при спазване на приложимата правна рамка и в съответствие с определения вътрешен ред. Контролните процедури са изпълнени съгласно вътрешния регламент и са ефективни.

¹⁵³ Доклад на началник отдел „УС“ № 1006-40-207/07.11.2023 г. – проверен разход в размер на 1 350 лв. за закупуване на спрей-екстрактор за почистване на автомобилни салони; Докладна записка № 1034-40-19#2/27.04.2023 г. – проверен разход в размер на 8 399,95 лв. и Докладна записка № 1034-40-19#2/27.04.2023 г. – проверен разход в размер на 9 305 00 лв., за доставка на мобилни телефонни апарати за нуждите на НОИ

¹⁵⁴ Договор 1005-40-65/31.01.2022 г. с Кооперация „Панда“ – проверени разходи в размер на 10 304, 39 лв. за 2023 г.; T342973

¹⁵⁵ Договор 1005-40-100/19.12.2022 г. с „А1 България“ ЕАД – проверени разходи в размер на 2 439 593,28 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2022-0206

¹⁵⁶ Договор 1005-40-205/19.12.2023 г. с „МЕНИДЖМЪНТ БИЗНЕС МАШИН“ ООД – проверени разходи в размер на 34 724,40 лв. за 2023 г.; T342963

¹⁵⁷ Договор 1005-40-182/03.10.2023 г. – проверени разходи в размер на 69 600 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2023-0081

¹⁵⁸ Договор 1005-40-164/24.08.2023 г. с „ТехноЛогика“ ЕАД – проверени разходи в размер на 40 200 лв. за 2023 г.; УНП 00145-2023-0020

¹⁵⁹ Договор № 1005-40-21/13.03.2024 г. с „ЛИРЕКС БГ“ ООД – проверени разходи в размер на 598 140 лв. към 30.06.2024г.; УНП 00145-2023-0145

¹⁶⁰ Договор № 1005-40-55/21.05.2024 г. с „АДЛ“ ООД – проверени разходи в размер на 39 900 лв. към 30.06.2024 г.; пряко договаряне

¹⁶¹ Договор № 1005-40-7/05.02.2024 г. с АМО ЕООД ЕООД – проверени разходи в размер на 1200 лв. към 30.06.2024 г.; T343640

¹⁶² Договор № 1005-40-44/05.04.2022 г. с „АСТ София“ ООД – проверени разходи в размер на 407 901,60 лв.;

Договор № Ц1005-40-157/21.10.2020 г. с „АСТ София“ ООД – проверени разходи в размер на 399 331,20 лв.;

Договор № 1005-40-75/30.09.2022 г. с „ЛЕМА Трейдинг“ ЕООД – проверени разходи в размер на 262 800 лв.;

Договор № 1005-40-84/25.08.2021 г. с „ЛЕМА Трейдинг“ ЕООД – проверени разходи в размер на 261 366 лв.

¹⁶³ **Одитно доказателство № 16**

¹⁶⁴ Раздел II Система за двоен подпис; **Одитно доказателство № 2**

Раздел II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Националният осигурителен институт е публичноправна организация, юридическо лице, което се състои от Централно управление със седалище в град София и териториални поделения във всеки от 28-те областни центрове на страната.

Управителят на НОИ е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП. Директорите на ТП са длъжностни лица, които на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП ежегодно са оправомощавани със заповеди на управителя на НОИ да възлагат конкретни обществени поръчки за нуждите на териториалното поделение. През 2023 г., правомощията по организиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки в ЦУ на НОИ са изпълнявани от главния секретар, а в териториалните поделения – от директорите на ТП. За периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г., обществените поръчки в системата на НОИ са възлагани централизирано – в ЦУ на НОИ от главния секретар – оправомощено длъжностно лице по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁵

Отдел „Планиране и провеждане на обществени поръчки“ (ППОП)¹⁶⁶ в дирекция ОПУС е структурното звено, отговорно за управление на цикъла на обществените поръчки по смисъла на чл. 245, ал. 1 от ЗОП. Отдел ППОП систематизира и обобщава информацията за потребностите от доставки на стоки и услуги и за извършване на строителство съответно за ЦУ и ТП на НОИ. Отдел ППОП и административното звено във всяко ТП на НОИ извършват подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки, разработването на план-графиците за съответната година; разработването на документациите за участие и др. На отдела са вменени задължения също да подготвя и провежда процедурите за възлагане на обществени поръчки, като служителите носят отговорност за законосъобразното им откриване и провеждане; изготвянето на договори за обществени поръчки и организиране на сключването им; осъществяване на наблюдение върху изпълнението и контрола на договорите. Служителите от отдела имат задължение да изискват и получават своевременно необходимата информация под формата на доклади от отговорното за изпълнението и контрола лице, да водят регистър за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, да изготвят документите, подлежащи на публикуване в „Официален вестник“ на ЕС и в Регистъра на обществените поръчки (РОП), да изпращат в нормативно определените срокове документите за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в РОП, както и да отговарят за документирането и съхранението на документите по обществените поръчки.

Отговорностите на структурните звена и на длъжностните лица в процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за проследяване и контрол при изпълнението на договорите са определени във Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), приети на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, утвърдени със заповед на управителя на НОИ.¹⁶⁷

Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки за 2023 г. е изпратена до Агенцията по обществени поръчки (АОП) в нормативно определения срок.^{168, 169}

2. Вътрешни актове

През одитирания период в НОИ действат *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Националния осигурителен институт (ВПУЦОП/Правилата)*,

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 18, т.18 (заповеди 22 и 24)

¹⁶⁶ Съгласно ВПУЦОП, Глава II Прогнозиране и планиране на обществените поръчки, в сила от 28.02.2020 г., изм. от 18.11.2021 г. и от 14.12.2023 г.

¹⁶⁷ Заповед 1016-40-236/28.02.2020 г., изм. със заповед № 1016-40-1228/18.11.2021 г., изм. със Заповед № 1016-40-1268/14.12.2023 г. на управителя на НОИ

¹⁶⁸ Съгласно чл. 230, ал. 4 от ЗОП информацията се изпраща в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 18, т.19

в сила от 28.02.2020 г., изм. от 18.11.2021 г. и от 14.12.2023 г. Правилата са публикувани на профила на купувача в ЦАИС ЕОП, на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП^{170,171}.

Правилата имат за цел да създадат вътрешната организационна рамка и да регламентират условията и редът за законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства и предоставените от европейски фондове и програми средства, при спазване на принципите за възлагане на обществените поръчки, заложи в ЗОП. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в НОИ при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата обхващат всички етапи на управление на цикъла на обществените поръчки като регламентират сроковете, отговорните длъжностни лица, процедурите и документите, които се съставят, както и съхраняването и ползването на досиетата на обществените поръчки.

Дейностите по подготовката, организирането и провеждането на процедури и възлагания на обществени поръчки се осъществяват от структурните звена – заявители, отдел ППОП в ЦУ на НОИ и административните отдели в ТП на НОИ. Заявителят изготвя инициращ доклад и задание с условията за възлагане на обществената поръчка, техническите спецификации, предложение за критерии за подбор и за възлагане и други. След одобряване на заданието от възложителя/упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП в ЦУ и ТП на НОИ, отдел ППОП в ЦУ/отдел „Административен“ в ТП на НОИ изготвя заповед за назначаване на работна група за подготовка на документация за обществената поръчка, която се подписва от възложителя. Изготвената документация се представя за съгласуване с определени в правилата служители в ЦУ и ТП на НОИ, съобразно тяхната компетентност, след което ръководителят на работната група създава електронна преписка (досие) в платформата ЦАИС ЕОП (Платформата), а възложителят подписва акт/документ (решение или обява или покана по чл. 191 от ЗОП), с който се обявява възлагането на обществената поръчка и се одобрява обявлението/обявата/поканата, документацията. Отговорният служител на отдел ОП публикува в РОП документите за обществената поръчка.¹⁷²

Със заповед на управителя на НОИ е определено длъжностно лице, което да бъде администратор в електронната платформа за обществени поръчки ЦАИС ЕОП, като извършва регистрация, създаване и поддържане на ПК с квалифициран електронен подпис, присъединяване към системата на други служители и/или лица, предоставя им съответните права за изпълнение на определени роли и други функции.^{173,174}

През одитирания период в Националния осигурителен институт се прилагат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с нормативните изисквания.

3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Процедурите и дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществяват в ЦУ и в ТП на НОИ съвместно от структурните и административните звена в системата на института и включват:

- ❖ идентифициране на потребностите в ЦУ на НОИ и в ТП на НОИ;
- ❖ формулиране на предмета на поръчката;

¹⁷⁰ Доп., ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

¹⁷¹ Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП публичните възложители приемат и публикуват вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

¹⁷² Одитно доказателство № 18, т. 16

¹⁷³ Заповед № 1016-40-1350/17.10.2019 г.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 18, т. 21

❖ мотивиране на предложенията, определяне на прогнозната стойност, документиране на процеса чрез специално разработени типизирани форми за потребностите от доставки на стоки, услуги и за извършване на строителство;

❖ подаване на предложенията, преценка за целесъобразност, обобщаване на информацията, включваща данни за всички идентифицирани потребности, разпределени по отделните ТП и ЦУ на НОИ;

❖ изпращане на предложенията към отдел ППОП, който изготвя и представя на управителя на НОИ проект на заповед за определяне предмета на обществените поръчки в ЦУ и в ТП на НОИ и реда за възлагането им (както и начина на възлагане-централизирано или децентрализирано) през следващата календарна година.

Въз основа на заповедта, отдел ППОП и съответното административно звено в ТП на НОИ, на което е възложена подготовката, провеждането и възлагането на обществени поръчки, изготвят графици за провеждане на процедури по ЗОП в ЦУ на НОИ и в ТП на НОИ, които включват реквизити, съгласно нормативните изисквания. Окончателните проекти на графици се утвърждават от управителя на НОИ след съгласуване с определените служители. Управителят на НОИ, въз основа на предложените му за утвърждаване графици за ТП на НОИ, издава заповеди по чл. 7, ал. 1 от ЗОП за определяне на директорите на ТП на НОИ за длъжностни лица, които да организират и да възлагат децентрализираните в ТП на НОИ обществени поръчки. През периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. съгласно приетото изменение на ВПУЦОП¹⁷⁵, планирането, изготвянето на графиците за обществените поръчки в ТП на НОИ, както и възлагането на обществените поръчки е централизирано в ЦУ на НОИ.

За 2023 г. и за 2024 г. са съставени, съгласувани и утвърдени графици за възлагане на обществените поръчки в системата на НОИ, които включват данни за обект, предмет и прогнозна стойност на обществената поръчка, вид процедура или прилагане на ред за възлагане, срокове за изготвяне на документация, за откриване, провеждане на процедурите и сключване на договорите и др. Изготвените графици за възлагане на обществени поръчки са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.¹⁷⁶

За одитирания период, прогнозирането на потребностите от доставки, услуги и строителство и планирането на обществените поръчки в Националния осигурителен институт е извършено съгласно установения вътрешен ред. За 2023 г. и за 2024 г. са утвърдени от възложителя графици за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с нормативните изисквания и действащите вътрешни правила.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП

Популацията включва 22 проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период, приключили с подписване на договори, на обща стойност 9 002 442,96 лв. без ДДС. В популацията не са включени прекратените с решение на възложителя процедури за обществени поръчки¹⁷⁷, както и две процедури, проверени на етап „Планиране“ на одита, при които не са установени несъответствия с нормативните изисквания и вътрешните актове.¹⁷⁸

¹⁷⁵ със Заповед № 1016-40-1268/14.12.2023 г. на управителя на НОИ (в сила от 22.12.2023 г.)

¹⁷⁶ **Одитно доказателство № 18, т. 17**

¹⁷⁷ 1) Публично състезание с предмет „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на ПИС в сградата на ЦУ на НОИ“ (УНП:00145-2023-0137); 2) Открита процедура с предмет: „Осигуряване на профилактични медицински прегледи и изследвания на работещите в НОИ“ (УНП:00145-2023-0141); 3) Открита процедура с предмет: „Доставка на природен газ за ТП на НОИ - Пазарджик“ (УНП:00145-2024-0008);

¹⁷⁸ 1) Публично състезание с предмет: „Абонаментно сервизно обслужване на система за гласови комуникации на НОИ“, (УНП:00145-2023-0117), стойност на договора за обществена поръчка – 239 760 лв. без ДДС; 2) Открита процедура с предмет: „Предоставяне на услуги по охрана на имоти по обособени позиции“ за обособена позиция №14 „Предоставяне

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена въз основа на формирани одитни извадки, които включват общо четири процедури за обществени поръчки, открити и финализирани през одитирания период със сключен договор/и. Извадките са формирани чрез *подбор по стойност* - обществени поръчки, приключили със сключен договор/и на стойност над 400 000 лв. за 2023 г., и за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.¹⁷⁹

При проверката за съответствие със ЗОП, ППЗОП и вътрешните правила е установено:

4.1.1. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за обекти на НОИ в Западна България“**, УНП:00145-2023-0005¹⁸⁰, е възложена чрез „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁸¹ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение, изх. № 1041-40-13 от 06.03.2023 г., подписано от главния секретар на НОИ, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁸², с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС/РОП/ПК на 06.03.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 06.04.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 1 540 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

д) В определения в обявлението срок за участие в процедурата са подадени три оферти.

е) Със заповед¹⁸³ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 03.05.2023 г. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посоченият в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител¹⁸⁴ е издадено решение № D23344357 от 05.05.2023 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД, с който е сключен Договор № 1105-40-142/02.06.2023 г. на стойност до 1 540 000 лв. без ДДС и срок на изпълнение 12 месеца (започва да тече от датата на регистрация на първия трафик) или до достигане на прогнозната стойност на договора.

и) Обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 05.06.2023 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е

на услуги по охрана на имоти на ТП на НОИ – Стара Загора“, (УНП:00145-2024-0007), стойност на договора за обществена поръчка – 84 552,00 лв. без ДДС

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 17

¹⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/275595>

¹⁸¹ Одитно доказателство № 18, т. 2 (документация)

¹⁸² съгласно заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

¹⁸³ № 1016-40-355/07.04.2023 г. на главния секретар на НОИ (лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

¹⁸⁴ Главния секретар на НОИ - длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 09.06.2023 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 09.06.2023 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (09.06.2023 г.).¹⁸⁵

4.1.2. Обществената поръчка с предмет **„Доставка на материали за мрежово, WAN и LAN оборудване“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на WAN и LAN оборудване за нуждите на НОИ“**, УНП:00145-2023-0145¹⁸⁶ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁸⁷ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение, изх. № 1041-40-72 от 21.11.2023 г., подписано от главния секретар на НОИ, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁸⁸, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС/РОП/ПК на 21.11.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 21.12.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 1 000 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“.

д) В определения в обявлението срок за участие в процедурата са подадени три оферти.

е) Със заповед¹⁸⁹ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 08.02.2024 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посоченият в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител¹⁹⁰ е издадено решение № D30757983 от 09.02.2024 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „ЛИРЕКС БГ“ ООД, с който е сключен договор № 1005-40-21/13.03.2024 г. на стойност до 996 900 лв. без ДДС и срок на изпълнение 12 месеца.

и) Обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 15.03.2024 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 18.03.2024 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществената поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 18.03.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 19 Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1

¹⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/322094>

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 18, т. 3 (документация)

¹⁸⁸ съгласно заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

¹⁸⁹ № 1016-40-46/16.01.2024 г. на главния секретар на НОИ (лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

¹⁹⁰ Главния секретар на НОИ - длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (18.03.2024 г.).¹⁹¹

4.1.3. Обществената поръчка с предмет **„Избор на предприятие за предоставяне на обществени електронни съобщителни услуги за НОИ“**, УНП:00145-2023-0140¹⁹² е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁹³ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение, № 1041-40-66 от 13.11.2023 г., подписано от главния секретар на НОИ, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП¹⁹⁴, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 13.11.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 18.12.2023 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 420 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „оптимално съотношение качество/цена“. В обявлението са посочени показателите за оценка на офертите и е определена относителната тежест на всеки показател в съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП. В документацията за обществената поръчка възложителят е включил методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател в съответствие с изискването на чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

д) В определения в обявлението срок за участие в процедурата е подадена една оферта.

е) Със заповед¹⁹⁵ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 19.01.2024 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посоченият в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП – „оптимално съотношение качество/цена“.

ж) От оправомощения възложител¹⁹⁶ е издадено решение, № D30365948 от 22.01.2024 г., за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „Виваком България“ ЕАД, с който е сключен договор № 1105-40-16/21.02.2024 г. на стойност до 420 000 лв. без ДДС и срок на изпълнение 24 месеца.

и) Обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 01.03.2024 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 04.03.2024 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 04.03.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки

¹⁹¹ Одитно доказателство № 20

¹⁹² <https://app.eop.bg/today/337276>

¹⁹³ Одитно доказателство № 18, т. 4

¹⁹⁴ съгласно заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

¹⁹⁵ № 1016-40-1277/19.12.2023 г. на главния секретар на НОИ (лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

¹⁹⁶ Главния секретар на НОИ - длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (04.03.2024 г.).¹⁹⁷

4.1.4. Обществената поръчка с предмет: **„Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за обекти на НОИ по 3 обособени позиции“**, УНП:00145-2024-0004¹⁹⁸ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение, изх. № 1041-40-7 от 05.02.2024 г., подписано от главния секретар на НОИ, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП съгласно заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС/РОП/ПК на 05.02.2024 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти е 06.04.2024 г. и не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74 ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 3 080 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

д) В определения в обявлението срок по всяка от обособените позиции са подадени оферти от осем участници в процедурата.

е) Със заповед¹⁹⁹ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 11.04.2024. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посоченият в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител²⁰⁰ е издадено решение № D32402888 от 12.04.2024 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка по трите обособени позиции е определено дружеството „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД, с което са сключени: 1. Договор № 1005-40-59/23.05.2024 г. на стойност до 850 000 лв. без ДДС; 2. Договор № 1005-40-58/23.05.2024 г. на стойност до 670 000 лв. без ДДС; 3. Договор № 1005-40-60/23.05.2024 г. до 1 560 000 лв. без ДДС. Срокът на изпълнение на договорите е 12 месеца или до достигане на определената стойност, което от двете обстоятелства настъпи по-рано.

и) Обявления за възложена поръчка са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 17.06.2024 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявленията са публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 18.06.2023 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

й) Договорите за обществена поръчка са публикувани в РОП и в ПК на 18.06.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (18.06.2024 г.).²⁰¹

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 21

¹⁹⁸ <https://app.eop.bg/today/353355>

¹⁹⁹ Заповед № 1016-40-269/07.03.2024 г., изм. със Заповед № 1016-40-403/08.04.2024 г. на главния секретар на НОИ (лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

²⁰⁰ Главния секретар на НОИ - длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

²⁰¹ Одитно доказателство № 23

4.1.5. При проверката на изпълнението на регламентирани контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, е установено, че от възложителя са подписани заповеди за определяне на работна група, която да подготви документацията за обществените поръчки. Документациите за обществени поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, както се изисква в действащия вътрешен регламент. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на всички етапи от провеждане на процедурите, съгласно регламента, определен във ВПУЦОП и ВПОПКПСДП, в т.ч. преди сключването на договори (поемането на задължение), документиран/и с контролен лист/а. Договорите са подписани от възложителя /упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП/ и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.²⁰²

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ЦУ на НОИ е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Контролните процедури при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред.

4.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

Популацията включва пет възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период, приключили с подписване на договори на обща стойност 287 265 лв. без ДДС.²⁰³ В популацията не е включена една обществена поръчка, проверена на етап „Планиране“²⁰⁴, при която не са установени несъответствия с нормативните изисквания и вътрешните актове. За под-процеса не е формирана одитна извадка, като всички единици са проверени при одита.²⁰⁵

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

4.2.1. Обществената поръчка с предмет: **„Абонамент и доставка на печатни и електронни издания и специализирана литература през 2024 г. в ЦУ и ТП на НОИ по обособени позиции“**, УНП:00145-2023-0113²⁰⁶, е възложена по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²⁰⁷

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от главния секретар на НОИ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²⁰⁸ и е публикувана на 10.10.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката - указания за участие, проекти на договори и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образеца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. без ДДС и е в обхвата на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Финансирането на поръчката е осигурено от бюджета на НОИ.

²⁰² **Одитно доказателство № 33**

²⁰³ Съгласно Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от НОИ (ЦУ); Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. от НОИ (ЦУ)

²⁰⁴ Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Осигуряване на иновативна защита на компютри и сървъри от злонамерен софтуер, по две обособени позиции“ за възлагане на обособена позиция № 2 – „Внедряване на система SIEM съобразно НМИИС“ (проверена на етап „планиране“), УНП: 00145-2023-0076

²⁰⁵ **Одитно доказателство № 17**

²⁰⁶ <https://app.eop.bg/today/334850>

²⁰⁷ **Одитно доказателство № 18, т. 10**

²⁰⁸ съгласно Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“²⁰⁹, посочен в обявата на обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти (23.10.2023 г.) не е по-кратък от 10 дни, което е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок са получени две оферти по обособените позиции.

д) Със заповед на оправомощения възложител²¹⁰ е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от 26.10.2023 г., утвърден от възложителя на 27.10.2023 г. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК и е изпратен на участниците в един и същи ден (27.10.2023 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител на обществената поръчка - „ДОБИ ПРЕС“ ЕООД са сключени два договора: 1. Договор № 1005-40-189/07.11.2023 г. на стойност до 26 500 лв. без ДДС за срок от 12 месеца, считано от 01.01.2024 г.; 2. Договор № 1005-40-1890/07.11.2023 г. на стойност до 43 500 лв. без ДДС за срок от 12 месеца, считано от 01.01.2024 г. Спазено е изискването на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, а именно договорът за обществена поръчка с определения изпълнител да бъде сключен в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя.²¹¹

ж) Договорите и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и в ПК, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 08.11.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²¹²

4.2.2. Обществената поръчка с предмет **„Софтуерна осигуровка на системата за управление на ИТ услуги“**, УНП:00145-2023-0143²¹³, е възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²¹⁴

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от главния секретар на НОИ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²¹⁵ и е публикувана на 20.11.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката - указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образеца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. без ДДС и е в обхвата на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“²¹⁶, посочен в обявата за обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти (01.12.2023 г.) не е по-кратък от 10 дни, което е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок е получена една оферта за участие в обществената поръчка.

д) Със заповед на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти²¹⁷. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от 08.12.2023 г., получен от

²⁰⁹ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП

²¹⁰ № 1016-40-1078/24.10.2023 г.

²¹¹ датата на утвърждаване на протокола по чл. 192, ал. 4 от ЗОП е 27.10.2023 г.

²¹² Одитно доказателство № 28

²¹³ <https://app.eop.bg/today/343614>

²¹⁴ Одитно доказателство № 18, т. 11

²¹⁵ съгласно Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

²¹⁶ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП

²¹⁷ Заповед № 1016-40-1227/04.12.2023 г.

възложителя на 12.12.2023 г. и утвърден на 13.12.2023 г. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК в ЦАИС ЕОП и е изпратен на участниците в един и същи ден (13.12.2023 г.), съгласно изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител на обществената поръчка - „СЪРВИС ЦЕНТРИКС“ ООД е сключен Договор № 1005-40-204/19.12.2023 г. на стойност до 69 990 лв. без ДДС, за срок от 12 месеца.

ж) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 19.12.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²¹⁸

4.2.3. Обществената поръчка с предмет **„Абонаментна поддръжка на системата за защита на вътрешните мрежи от изтичане на критична информация“**, УНП:00145-2023-0153²¹⁹, е възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²²⁰

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от главния секретар на НОИ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²²¹ и е публикувана на 19.12.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката - указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 70 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20 ал. 3, т. 2 от ЗОП. Финансирането на поръчката е осигурено от бюджета на НОИ.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“²²², посочен в обявата за обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти (04.01.2024 г.) не е по-кратък от 10 дни, което е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са получени три оферти за участие в обществената поръчка.

д) Със заповед на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.²²³ От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от 18.01.2024 г., утвърден от възложителя на 19.01.2024 г. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК и е изпратен на участниците в един и същи ден (19.01.2024 г.), каквото е изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител на обществената поръчка - „ТИМЕКС-БГ“ ООД е сключен Договор № 1005-40-9/08.02.2024 г. на стойност до 69 690 лв. без ДДС, за срок от 12 месеца от пълното активиране на услугата.

ж) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е сключен в нормативно определения срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 08.02.2024 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, което е в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²²⁴

²¹⁸ Одитно доказателство № 29

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/347923>

²²⁰ Одитно доказателство № 18, т. 12 (Документация за поръчката)

²²¹ съгласно Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

²²² по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП

²²³ Заповед № 1016-40-13/08.01.2024 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 31

4.2.4. Обществената поръчка с предмет „**Изработка и доставка на очила за работа с видеодисплеи за нуждите на работещите в НОИ**“, УНП:00145-2023-0001²²⁵, е възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²²⁶

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от главния секретар на НОИ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²²⁷ и е публикувана на 10.01.2023 г. в РОП и в ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката - указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 985 лв. без ДДС и е в обхвата на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“²²⁸, посочен в обявата на обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти (23.01.2023 г.) не е по-кратък от 10 дни, което е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок са получени две оферти за участие.

д) Със заповед на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти²²⁹. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от 07.02.2023 г., утвърден от възложителя на 08.02.2023 г. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК и е изпратен на участниците в един и същи ден (08.02.2023 г.), което е в съответствие с изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител на обществената поръчка - „ДЖОЙ ФЕШЪН“ ЕООД е сключен Договор № 1005-40-12/07.03.2023 г. на стойност до 69 985 лв. без ДДС, за срок от 24 месеца. Договорът е сключен в нормативно определения срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

ж) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 07.03.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²³⁰

4.2.5. Обществена поръчка с предмет „**Абонаментна поддръжка на асансьорни уредби и доставка на резервни части и консумативи за ТП на НОИ - Хасково**“, УНП:00145-2024-0002²³¹, възложена по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.²³²

а) Обявата за обществената поръчка е подписана от главния секретар на НОИ - оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²³³ и е публикувана на 02.02.2024 г. в РОП и в ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, заедно с документите, уточняващи параметрите на поръчката - указания за участие и други документи и информация, свързани с поръчката. Обявата е изготвена съгласно образца на АОП и съдържа информацията по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 7 600 лв. без ДДС и е под праговете по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на

²²⁵ <https://app.eop.bg/today/263329>

²²⁶ Одитно доказателство № 18, т. 13 (документация)

²²⁷ съгласно Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

²²⁸ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП

²²⁹ № 1016-40-55/24.01.2023 г.

²³⁰ Одитно доказателства № 30

²³¹ <https://app.eop.bg/today/354503>

²³² Одитно доказателство № 18-14 (документация)

²³³ съгласно Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

оферти с обява е мотивирано както от предвидения финансов ресурс за конкретната поръчка, така и от планираните разходи за задоволяване на идентични и сходни потребности в системата на НОИ, които са известни на възложителя към момента на откриване на възлагането. Поръчката е финансирана с бюджетни средства.

в) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявата на обществената поръчка.

г) Определеният от възложителя срок за получаване на оферти (15.02.2024 г.) не е по-кратък от 10 дни, което е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения в обявата срок е получена една оферта за участие.

д) Със заповед на възложителя е определена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти²³⁴. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от 20.02.2024 г., утвърден от възложителя на 21.02.2024 г. Протоколът е публикуван в РОП и в ПК и е изпратен на участниците в един и същи ден (21.02.2024 г.), както изисква чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

е) С определения изпълнител на обществената поръчка „ВЕРТИКАЛ-1“ ЕООД е сключен Договор № 1005-40-1/13.03.2024 г. на стойност до 7 600 лв. без ДДС, за срок от 24 месеца Договорът е сключен в нормативно определения срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

ж) Договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП и ПК на възложителя в ЦАИС ЕОП, съгласно изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е публикуван на 14.03.2024 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в съответствие с изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²³⁵

4.2.6. При проверката на изпълнението на регламентираните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по ЗОП, е установено, че от възложителя са подписани заповеди за определяне на работните групи, които да подготвят документацията за обществените поръчки, в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП. Документациите за обществени поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, съгласно действащия вътрешен регламент. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на всички етапи на възлаганията, съгласно регламента, определен във ВПУЦОП и ВПОПКПСДП, в т.ч. преди сключването на договорите (поемането на задължение), документиран с контролен лист. Договорите са подписани от възложителя /упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП/ и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.²³⁶

При възлагането на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с приложимата правна рамка. Контролните дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред и са ефективни.

4.3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ през 2023 г.

Генералната съвкупност за определяне на популацията включва откритите и възложени обществени поръчки в 28-те ТП на НОИ през 2023 г.²³⁷

²³⁴ Заповед № 1016-40-215/15.02.2024 г.

²³⁵ Одитно доказателства № 32

²³⁶ Одитно доказателство № 33

²³⁷ През 2024 г. всички обществени поръчки (за ЦУ и ТП на НОИ) са възложени в ЦУ на НОИ

Популацията за определяне на извадката включва 56 възложени обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в 27 ТП на НОИ, с обща стойност на сключените договори 2 213 375,90 лв. без ДДС. В популацията *не са включени*: две проведени процедури в ТП на НОИ – гр. Монтана, финализирани с решение за прекратяване на оправомощения възложител; обжалваните и прекратените обществени поръчки в останалите 27 ТП на НОИ;²³⁸ 32 обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в 22 ТП на НОИ, с обща стойност на сключените договори - 204 017,77 лв. без ДДС, заемащи малък относителен дял (8 на сто) от общата стойност на възложените обществени поръчки в 27 ТП на НОИ за изследвания период.

Извършена е стратификация по критерий „вид на процедурата на обществената поръчка“. Единиците за тестване във формираните извадки са определени чрез *подбор по стойност* на сключения договор – обществени поръчки, възложени чрез открити процедури с определена долна граница – 150 000 лв. без ДДС; обществени поръчки, възложени чрез публично състезание с определена долна граница - 100 000 лв. без ДДС и обществени поръчки, възложени чрез процедура на договаряне без предварително обявление с определена долна граница - 70 000 лв. без ДДС.

Проверени са пет процедури за възлагане на обществени поръчки, стартирали и финализирани през одитирания период със сключване на договори на обща стойност 1 312 159,4 лв. без ДДС.²³⁹

При проверката е установено:

4.3.1 Обществената поръчка с предмет **„Предоставяне на управляеми печатни услуги за дейността на ТП на НОИ – София град“**, УНП:00145-2023-0017²⁴⁰ е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁴¹ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение, изх. 1041-40-340 от 02.06.2023 г., подписано от директор на ТП на НОИ - София град, длъжностно лице по чл.7, ал.1 от ЗОП, съгласно Заповед № 1016-40-373/13.04.2023 г. на управителя на НОИ, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 02.06.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти - 11.07.2023 г. не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 750 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „оптимално съотношение качество/цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. В обявлението са посочени показателите за оценка на офертите и е определена относителната тежест на всеки показател, в съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП. В документацията за обществената поръчка възложителят е включил методика за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, което е в съответствие с изискването на чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

д) В определения в обявлението срок е подадена една оферта за участие в процедурата.

е) Със заповед²⁴² на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по

²³⁸ Открита процедура с УНП:00145-2023-0089 и Процедура на договаряне без предварително обявление с УНП:00145-2023-0146 и предмет: „Доставка на природен газ за нуждите на ТП на НОИ – Монтана“, решение за прекратяване на процедурата D27612907/04.10.2023 г., обявление 1026-11-8/18.10.2023 г. и решение за прекратяване на процедура D29361541/05.12.2023 г.

²³⁹ Одитно доказателство № 17

²⁴⁰ <https://app.eop.bg/today/303152>

²⁴¹ Одитно доказателство № 18, т. 6 (документация)

²⁴² № 1015-21-152/12.07.2023 г. на директора на ТП на НОИ- София град (лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 02.08.2023 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посочения в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП – „оптимално съотношение качество/цена“.

ж) От оправомощения възложител²⁴³ е издадено Решение № 1040-21-476/04.08.2023 г., за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „СТЕМО“ ЕООД“, с който е сключен договор № 1005-21-9/12.09.2023 г. на стойност 749 520 лв. без ДДС и срок на изпълнение от 36 месеца.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 13.09.2023 г., при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 18.09.2023 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 18.09.2023 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (18.09.2023 г.).²⁴⁴

4.3.2. Обществената поръчка с предмет **„Предоставяне на услуги по охрана на административната сграда на ТП на НОИ – Пловдив, находяща се на адрес гр. Пловдив, ул. „Л. Каравелов“ № 7“, УНП:00145-2023-0133²⁴⁵** е възложена чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁴⁶ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение № 1030-15-5327 от 03.11.2023 г., подписано от директора на ТП на НОИ – гр. Пловдив, длъжностно лице по чл.7, ал.1 от ЗОП, съгласно Заповед № 1016-40-588/09.06.2023 г., изменена в т. 1.3 със Заповед № 1016-40-1097/26.10.2023 г. на управителя на НОИ, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 03.11.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти - 04.12.2023 г. не е по-кратък от 30 дни, в съответствие с изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 203 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

д) В определения в обявлението срок са подадени пет оферти за участие в процедурата.

е) Със заповед²⁴⁷ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията са съставени протоколи за разглеждане, оценка и

²⁴³ Директор на ТП на НОИ - София град, длъжностно лице по чл.7, ал.1 от ЗОП, съгласно Заповед № 1016-40-373/13.04.2023 г. на Управителя на НОИ

²⁴⁴ Одитно доказателство № 22

²⁴⁵ <https://app.eop.bg/today/339491>

²⁴⁶ Одитно доказателство № 18-7 (документация)

²⁴⁷ № 1015-15-387/05.12.2023 г., изм. със Заповед № 1015-15-397/14.12.2023 г., изм. със Заповед № 1015-15-339/19.12.2023 г. на директора на ТП на НОИ – гр. Пловдив (оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП)

класиране на офертите и доклад за резултатите от работата ѝ, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, утвърден от възложителя на 20.12.2023 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посочения в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител²⁴⁸ е издадено Решение № D29765949 от 20.12.2023 г., за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на доклада на комисията при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „ДЕЛТА-ИГЕ“ ЕООД, с който е сключен договор № 1105-40-32/ 12.04.2024 г. на стойност 183 600 лв. без ДДС и срок за изпълнение – 24 месеца. Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, до един месец от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, възложителят следва да сключи договор с избрания изпълнител. За целта възложителят е изпратил писмо-покана от 16.01.2024 г. за сключване на договор, с което е уведомил спечелилият участник за документите, които следва да представи. Част от документите са представени от изпълнителя в срок, който обхваща по-дълъг период от инструктивно определения едномесечен срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП и по-конкретно документите за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП, които към датата на сключване на договора са надлежно представени.²⁴⁹

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС/РОП на 10.05.2024 г. при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС/РОП на 14.05.2024 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 14.05.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (14.05.2024 г.).²⁵⁰

4.3.3. Обществената поръчка с предмет **„Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно обслужване на термопомпен агрегат“**, УНП:00145-2023-0129²⁵¹ е възложена чрез „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.²⁵² Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

а) Процедурата е открита с Решение № 1040-02-115 от 31.10.2023 г., подписано от началника на отдел „Административен“ в ТП на НОИ – гр. Бургас, упълномощено длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № 1016-40-1021 от 13.10.2023 г. на управителя на НОИ, с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Решението и обявлението са изпратени за публикуване в РОП и в ПК на 31.10.2023 г.

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти (01.12.2023 г.) не е по-кратък от 20 дни, което е в съответствие с изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 180 000 лв. без ДДС.

г) Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, посочен в обявлението и документацията на обществената поръчка.

д) В определения в обявлението срок са подадени шест оферти за участие в процедурата.

²⁴⁸ директор на ТП на НОИ – гр. Пловдив, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгл. Заповед № 1016-40-588/09.06.2023 г., изменена в т. 1.3 със Заповед № 1016-40-1097/26.10.2023 г. на управителя на НОИ

²⁴⁹ Одитно доказателство № 18-7 (т. 7.8) (договор)

²⁵⁰ Одитно доказателство № 16

²⁵¹ <https://app.eop.bg/today/338161>

²⁵² Одитно доказателство № 18, т. 8 (документация)

е) Със заповед²⁵³ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. От комисията е съставен протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП за разглеждане, оценка и класиране на офертите, утвърден от възложителя на 25.01.2024 г., в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Икономически най-изгодната оферта е определена съгласно посочения в обявлението критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП – „най-ниска цена“.

ж) От оправомощения възложител²⁵⁴ е издадено Решение № D30659277 от 02.02.2024 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка в 10-дневния срок от утвърждаване на протокола от работата на комисията, при спазване на изискването на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

з) С решението за изпълнител на обществената поръчка е определен „МУХТАРОВ“ ООД, с който е сключен договор № 1105-40-20/08.03.2024 г. с максимална стойност 150 064,36 лв. без ДДС и срок на изпълнение от 3 месеца.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП/ПК на 18.03.2024 г., при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП/ПК на 18.03.2024 г. съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 18.03.2024 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (18.03.2024 г.).²⁵⁵

4.3.4. Обществената поръчка с предмет **„Текущ ремонт на административната сграда в РАЦ с. Невестино“**, УНП:00145-2023-0118²⁵⁶ е възложена чрез „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.²⁵⁷ Поръчката е финансирана със средства от бюджета на НОИ.

Обект на обществената поръчка е строителство по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а прогнозната ѝ стойност, посочена в т. IV.8 от решението за нейното откриване, е 150 000,00 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) при избор, на който възложителите следва да прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Възложителят е взел решение да приложи процедура „публично състезание“, приложима за по-високи стойности, поради което, на основание чл. 20, ал. 9 от ЗОП, е длъжен да приложи всички правила, валидни за избрания ред.

а) Процедурата е открита с Решение № F437219 от 19.10.2023 г., подписано от директора на ТП на НОИ – гр. Кюстендил, упълномощено длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № 1016-40-971 от 02.10.2023 г. на управителя на НОИ, с което са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решението и обявлението за оповестяване откриването на процедурата са публикувани в РОП на 19.10.2023 г. Заедно с решението и обявлението, на същата дата е публикувана документацията за участие в процедурата (вкл. указания за участие и изисквания на възложителя при подготовка на офертите, техническа спецификация, количествено-стойностна сметка, методика за определяне на комплексна оценка на офертите, проект на договор за обществена поръчка).

²⁵³ Заповед № 1015-02-159 от 04.12.2023 г., изм. със Заповед № № 1015-02-178 от 19.12.2023 г. на оправомощеното лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП

²⁵⁴ главния секретар на НОИ, длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, определен със Заповед №1016-40-168/15.02.2022 г. на управителя на НОИ

²⁵⁵ Одитно доказателство № 26

²⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/336475>

²⁵⁷ Одитно доказателство № 18, т. 9 документация

б) Определеният в обявлението за обществената поръчка срок за получаване на оферти (10.11.2023 г.) не е по-кратък от 20 дни, което е в съответствие с изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

в) Прогнозната стойност на поръчката е 150 000 лв. без ДДС.

г) В т. II.2.4. „Описание на обществената поръчка“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата е посочено: „Предмет на настоящата обществената поръчка е изпълнение на строителство (ремонт) на административната сграда в Регионален архивен център /РАЦ/ с. Невестино, ул. „Струма“ № 16 при ТП на НОИ - Кюстендил, съгласно Количествена сметка Приложение № 1 към техническата спецификация. Целта на поръчката е осигуряване на подходящи условия на труд на служителите от териториалното поделение”.

В т. II.2.5. „Критерии за възлагане“ от обявлението за оповестяване на откриването на поръчката, възложителят е определил обществената поръчка да се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта, по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

В одобрената Методика, комплексната оценка на офертите (Ко) може да е с максимална стойност 100 точки и се образува от сбора на включените показатели: КТП – „Качество на техническо предложение“ с максимално възможен брой от 100 точки и ПЦ – „Предложена цена“ с максимум 100 точки по формулата: $КО (Комплексна оценка) = КТП \times 60 \% + ПЦ \times 40 \%$, където: Показател „Качество на техническото предложение“ (КТП) с максимална стойност 100 (сто) точки и относителна тежест 60%, представляваща оценка на предложението за изпълнение на поръчката в Техническото предложение на Участниците; Показател „Предложена цена“ (ПЦ) с максимална стойност 100 (сто) точки и относителна тежест 40%, представляваща оценка на Финансовото предложение на Участниците.

га) Показател „Качество на техническото предложение- КТП“

Максимален брой точки по показателя- 100 точки.

Оценката по този показател се прави на база на предложението за изпълнение на поръчката, представено от Участника в неговата техническа оферта и изготвено съгласно изискванията на техническата спецификация и всички останали изисквания на Възложителя, съгласно документацията за участие.

Предложение за изпълнение на поръчката, което не отговаря на изискванията на техническата спецификация на Възложителя не подлежи на оценка, а Участника се предлага за отстраняване.

Факторите, влияещи на оценката са: описание на отделните етапи на изпълнение на поръчката, видовете СМР и тяхната последователност на изпълнение; организация и подход на изпълнение; съответствие на линейния график с предложените организация и подход на изпълнение на поръчката и приложените диаграми на ресурсите; оценка на риска. Идентифицирани от Възложителя рискове: поява на неблагоприятни метеорологични условия; времеви рискове, свързани със забава при стартиране на работите; изоставане от графика при текущото изпълнение на договора; риск от закъснение за окончателно приключване и предаване на обекта.

гаа) Техническото предложение на участника се оценява със **100 точки**, когато в техническото предложение е обърнато внимание на всеки един от факторите, и е в сила **всяко едно** от следните обстоятелства:

- подробно и ясно описание на отделните етапи на изпълнение на поръчката, технологията на изпълнение на видовете СМР и видовете СМР и тяхната последователност на изпълнение;

- предлаганите методи за организация, контрол и използвани технологии за изпълнение са аргументирани, обосновани и съобразени с реализацията на конкретния обект;

- организацията и подхода на изпълнение напълно съответстват с линейния график и диаграмите на работната ръка;

- ясно и подробно са посочени видовете материали, които участникът ще използва за изпълнението на поръчката;

- в оценката на риска са отчетени всички възможни аспекти на проявление на идентифицираните рискове, оценено е въздействието им върху изпълнението на договора, предложени са конкретни дейности/мерки по управлението им.

габ) Техническото предложение на участника се оценява с **50 точки**, когато в техническото предложение е обърнато внимание на всеки един факторите и е в сила **едно** от следните обстоятелства:

- само са изброени дейности на всеки етап от изпълнението на строителството или не е обоснована тяхната последователност, технологията на изпълнение на видовете СМР и взаимовръзка или не са предложени и обосновани методи за изпълнение или организация и управление;

- налице е несъответствие между предложените организация и подход на изпълнение на поръчката и представения линеен график или диаграми на работната ръка, разпределението на работната ръка не е съобразено със срока за изпълнение на съответната дейност;

- не са посочени видовете материали, които участникът ще използва за изпълнението на поръчката;

- предлаганите методи за организация, контрол и използвани технологии за изпълнение не са аргументирани, обосновани и съобразени с реализацията на конкретния обект;

- в оценката на риска са отчетени всички рискове, но степента на влияние на идентифицираните рискове и мерките за преодоляването им са формално описани, без да са предложени конкретни дейности по управлението им.

гав) Техническото предложение на участника се оценява с **25 точки**, когато в техническото предложение е в сила **повече от едно** от следните обстоятелства:

- само са изброени дейности на всеки етап от изпълнението на строителството или не е обоснована тяхната последователност, технологията на изпълнение на видовете СМР и взаимовръзка или не са предложени и обосновани методи за изпълнение или организация и управление;

- налице е несъответствие между предложените организация и подход на изпълнение на поръчката и представения линеен график или диаграми на работната ръка, разпределението на работната ръка не е съобразено със срока за изпълнение на съответната дейност;

- не са посочени видовете материали, които участникът ще използва за изпълнението на поръчката;

- предлаганите методи за организация, контрол и използвани технологии за изпълнение не са аргументирани, обосновани и съобразени с реализацията на конкретния обект;

- в оценката на риска са отчетени всички рискове, но степента на влияние на идентифицираните рискове и мерките за преодоляването им са формално описани, без да са предложени конкретни дейности по управлението им.

Под „**Ясно**“ – посочване на отделните етапи и видове СМР, следва да се разбира изброяване, което недвусмислено посочва конкретния етап, конкретния вид СМР и по начин, по който същият да бъде индивидуализиран с предвидените в количествената сметка конкретни видове СМР.

Под „**Подробно**“ – описанието, което освен, че съдържа отделни етапи, видове СМР и дейности не се ограничава единствено до тяхното просто изброяване, а са добавени допълнителни поясняващи текстове, свързани с обясняване на последователността, технологията или други факти, имащи отношения към повишаване качеството на

изпълнение на поръчката и надграждане над предвидените технически спецификации и изисквания; „Детайлно“ да се счита за синоним на „Подробно“.

Под „Несъществени пропуски и/или частично съответствие“ - налице е, когато е констатиран пропуск и/или частично съответствие, но липсващата информация може да бъде установена от други факти и информация, посочени в офертата на участника и констатирани пропуски и/или частично несъответствие, които не могат да влияят на изпълнението на поръчката, с оглед спазване на правилната технологична последователност.

Под „Неудовлетворително“ е предложение, съдържащо непълноти/пропуски в техническото предложение, а именно такива, които го правят неотговарящо на изискванията на възложителя, посочени в документацията за участие и техническата спецификация или на действащото законодателство, на съществуващите стандарти и технически изисквания, като например несъответствие между изискуеми параметри и предлагани такива и други подобни. При установени такива непълноти в техническото предложение на участник, офертата му следва да бъде предложена за отстраняване.^{258, 259}

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: 1. да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; 2. да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; 3. да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за: „б) качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.“.

В техническата спецификация на обществената поръчка е посочено, че участниците следва да изготвят и представят към техническите си предложения подробен график за изпълнение на предвидените СМР и диаграма на работната сила. В графика трябва да бъде отразено началото и края за извършване на всеки вид работа. Диаграмата на работната сила да показва бройките на работниците във всеки момент, както и средния брой на работниците в обекта. Изисквания, одобрени от възложителя по показател КТП, са: описание на отделните етапи на изпълнение на поръчката, видовете СМР и тяхната последователност на изпълнение; организация и подход на изпълнение; съответствие на линейния график с предложените организация и подход на изпълнение на поръчката и приложените диаграми на ресурсите; оценка на риска - поява на неблагоприятни метеорологични условия; времеви рискове, свързани със забава при стартиране на работите; изоставане от графика при текущото изпълнение на договора; риск от закъснение за окончателно приключване и предаване на обекта.

С въведените обстоятелства по показател „Качество на техническото предложение-КТП“, за които се получава по-голям брой точки, се изисква техническото предложение на участниците да съдържа определена информация за обстоятелства, методи и подход, които не могат да бъдат квалифицирани като надграждащи и осигуряващи по-високо качество на изпълнение на поръчката. В така утвърдения показател, с въведените обстоятелства се стимулира описание на организация по време на изпълнение на строителството, аргументирано и обосновано излагане на методи за организация, контрол и използвани технологии за изпълнение, подробно и ясно описание на отделните етапи на изпълнение на поръчката, ясно и подробно описание на видовете материали, които участникът ще използва, т.е. оценява се количество на информация и начинът на представянето ѝ, а не качество на изпълнение с оглед техническата спецификация и предмета на обществената поръчка. Присъждането на по-голям брой точки се обуславя от това доколко „ясно“ и

²⁵⁸ Съгласно одобрената Методика - УНП:00145-2023-0118; Одитно доказателство № 18, т. 9

²⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/336475>

„подробно“ е представено изложението на техническото предложение, дали има наличие на „пълно съответствие“, „аргументирано и обосновано“ описание на отделните етапи на изпълнение на поръчката, технологията на изпълнение на видовете СМР и тяхната последователност на изпълнение.

По своята същност посочените обстоятелства предпоставят оценяване на пълнота и начин на представяне на информацията в изготвения план за организация на работата на участника, а не качествени критерии, свързани с изпълнението, по които комисията да прецени нивото на изпълнение, предложено от даден участник в съответствие с предмета на обществената поръчка и с одобрената от възложителя техническа спецификация. С надграждащите обстоятелства всъщност се оценява представяне на информация, която вече би следвало да е получена и оценена в съответствие с изискванията към техническото предложение на участника, определени от възложителя в техническата спецификация. Възложителят е определил по показател КТП фактори, които влияят на оценката, а надграждащите обстоятелства предпоставят оценяване доколко в техническото предложение е обърнато внимание на тези фактори с оглед на тяхното задълбочено, подробно и аргументирано описание. Това води до смесване на изисквания за допустимост на техническите предложения с обстоятелствата, които водят до получаване на по-голям брой точки, без да е налице ясен разграничителен критерий. Изискванията за допустимост са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, обстоятелства, които водят до получаване на по-голям брой точки /надграждащи обстоятелства/ би следвало да са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и, чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. *Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да са ясно разграничими от изискванията за допустимост на техническото предложение, а не да ги преповтарят или да се поставят в зависимост от уменията на участниците да представят ясно, аргументирано, подробно и обосновано информацията в него.* В конкретния случай, чрез посочените надграждащи обстоятелства *е нарушена разпоредбата на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.*

По отношение на посочените от възложителя условия, които влияят при оценката, не е определено как фактически ще се осъществи обективно оценяване, какви са критериите, въз основа на които, комисията ще извърши преценка дали тези условия са отразени в техническото предложение на участниците, в каква степен и по какъв начин. Дефинициите на понятията, дадени от възложителя, на „ясно“, „подробно“, „детайлно“ не допринасят за по-голяма конкретика и яснота по отношение на начина, по който комисията определя по-голям брой точки на едно техническо предложение, сравнено с друго. Това предпоставя субективизъм и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани обективни критерии, което от своя страна води до неограничена свобода на комисията при определяне на конкретен брой точки. Налице е невъзможност да бъдат обективно сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците, тъй като надграждащите обстоятелства, допускат субективно и свободно интерпретиране от страна на комисията на отделни елементи на техническите предложения, в резултат на което може да се присъдят повече точки на участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. *Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.*

Надграждащите обстоятелства, по които се присъждат допълнително точки са общи и неясно определени, въпреки формулирането на дефиниции на някои от понятията – „ясно“, „подробно“, „детайлно“, „несъществени“, „частично съответствие“, „неудовлетворително“, и т.н., тъй като отново са относими към подхода, по който се представя информацията в техническото предложение. По този начин не се осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценките, тъй като предпоставят оценяване с по-голям брой точки на дадена оферта, не

въз основа на експертна оценка по обективни предварително определени критерии, а въз основа на субективните възприятия на всеки член на комисията по отношение на пълнота и подход при поднасяне на информацията, която се съдържа в техническите предложения. По този начин се възпрепятства предвидимостта при оценяването на офертите на участниците от членовете на комисията, което оказва и възпиращ ефект по отношение на потенциалните участници, както и се достига до липса на информираност на заинтересованите лица за това по какъв начин да подготвят офертите си, за да бъдат допуснати до оценка и получат максимален брой точки, което е в нарушение на разпоредбата на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП. (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)

Видно от изложеното, обстоятелствата на показател КТП, по които се оценява с определен брой точки, водят до невъзможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, не дават възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигуряват на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката. Възложителят е утвърдил методиката за оценка на офертите по показател КТП, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

По време на одита е изискано становище от възложителя за причините, поради които е утвърдил горепосочената методика. С писмо, изх. № 1029-40-2188 # 21 от 14.11.2024 г., директорът на ТП на НОИ гр. Кюстендил и оправомощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²⁶⁰, съгласно Заповед №1016-40-971/02.10.2023 г. на управителя на НОИ, е посочил, че предназначението на методиката е да покаже търсеният от възложителя баланс на съотношението качество-цена, като с нея се цели да бъдат премирани чрез надграждащо оценяване предложения, които биха имали качествено предимство за възложителя от гледна точка на техническото предложение и всичко това да е в оптимално съотношение с предлаганата цена. От друга страна, според възложителя, се дава яснота на участниците относно правилата, по които ще бъдат оценявани, поради което същият счита методиката за законосъобразна и разписана по начин, съобразен с изискванията на чл. 2, ал. 2 и чл. 70, ал. 4 и ал. 7 от ЗОП и в съответствие с изискването на чл. 33 от ППЗОП.²⁶¹

Обяснението, дадено с писмото от директора на ТП на НОИ гр. Кюстендил, не съдържа аргументи, обосноваващи определения начин за оценяване на техническите предложения, чрез така наречените надграждащи обстоятелства по показател „Качество на техническото предложение“ в Методиката по подробно изложените аргументи. За определяне на комплексна оценка на офертите, е необходимо да се дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, да се дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и да се осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, което в конкретния случай не е изпълнено.

В документацията за обществената поръчка, възложителят е утвърдил Методика за определяне на комплексна оценка на офертите, в която начинът за определяне на оценката по показател „Качество на техническото предложение“ (КТП) не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, като не се посочва начинът за оценяването от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.²⁶²

²⁶⁰ обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

²⁶¹ Одитно доказателство № 34, т. 9

²⁶² Одитни доказателства № 27 и № 34

д) В определения в обявлението срок са подадена три оферти за участие в процедурата.

е) Със заповед²⁶³ на оправомощения възложител е определена комисия за разглеждане и оценка на офертите, след изтичане на крайния срок за подаването им. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Съгласно протокол № 1/14.11.2023 г., в който са отразени действията на комисията по декриптиране на подадените оферти и разглеждане на ЕЕДОП на участниците за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, са установени съответствия с поставените критерии за подбор и на тримата участници.

От комисията е извършена проверка на техническите предложения за съответствие с условията и изискванията на документацията и техническата спецификация, отразена в протокол № 2/28.11.2023 г. До оценяване на техническото предложение е допуснат един участник - „МЕРИДИАН“ ЕООД, а при другите двама участници – „ЕПОС ГРУП“ ЕООД и „НИК СТРОЙ 2000“ ЕООД е констатирано, че техническите предложения не отговарят на изискванията на възложителя. Комисията е оценила съгласно утвърдената Методика техническото предложение на участника „МЕРИДИАН“ ЕООД, като при оценката на показател КТП, същият е получил максимален брой точки (100 т.).

В протокол № 3/29.11.2023 г., са отразени действията на комисията по декриптиране и разглеждане на ценовото предложение на участника, броят на получените точки по показател ПЦ „Предложена цена“, класирането, както и предложението на комисията за определяне на изпълнител.

ж) С Решение за определяне на изпълнител № D29208624/30.11.2023 г., възложителят е обявил класирането и е определил участника, класиран на първо място – „МЕРИДИАН“ ЕООД, за изпълнител на обществената поръчка.

Сключен е договор № 1005-09-19/15.12.2023 г. с изпълнителя с обща стойност 148 975,04 лв. без ДДС и срок за изпълнение – 117 календарни дни или 3 месеца и 27 дни от подписването на протокола за откриване на строителната площадка.

з) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП/ПК на 18.12.2023 г., при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП/ПК на 18.12.2023 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

и) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 18.12.2023 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, а именно договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (18.12.2023 г.).²⁶⁴

4.3.5. Обществената поръчка с предмет: *„Доставка на топлинна енергия за административната сграда на ТП на НОИ гр. Перник“*, УНП:00145-2023-0023²⁶⁵ е възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.²⁶⁶

а) Процедурата е открита с Решение № 1040-13-3 от 19.06.2023 г., подписано от директора на ТП на НОИ гр. Перник, оправомощено длъжностно лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²⁶⁷

б) В решението за откриване на процедурата е посочено правното основание за избора на вида на процедурата - чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. Възложителят е използвал предвидената възможност в чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, която позволява да не се прилагат разпоредбите на чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, тъй като сключва договор за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В решението,

²⁶³ Заповед № 1015-02-213 от 14.11.2023 г.

²⁶⁴ Одитно доказателство № 27

²⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/310113>

²⁶⁶ Одитно доказателство № 18, т. 15 (документация)

²⁶⁷ Заповед за оправомощаване № 1016-40-599 от 09.06.2023 г. на управителя на НОИ

възложителят е мотивирал необходимостта от провеждане на този вид процедура предвид обстоятелствата, че носител на изключителни права за производство и пренос на топлинна енергия за територията на гр. Перник е „Топлофикация-Перник“ АД.

в) С посочения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка № 1005-13-8/20.07.2023 г. и срок на изпълнение - 5 години. В договора не са включени клаузи по отношение на: „цена, ред и срокове за заплащане; „условия и ред за прекратяване“. Не е изпълнено изискването на чл. 69 от ППЗОП, който определя минималното съдържание на договора за обществена поръчка.

С писмо, изх. № 1029-40-2188 # 23 от 15.11.2024 г. от директора на ТП на НОИ гр. Перник²⁶⁸ е представено становище, според което „договорът е сключен при спазване на Общи условия на договорите за продажба на топлинна енергия за стопански нужди от „Топлофикация-Перник“ АД, одобрени с Решение № ОУ-012 от 14.04.2008 г. на ДКЕВР. Към така одобрените от регулаторния орган Общи условия, е утвърден и образец на договор. Същите са публично оповестени и общодостъпни, видно от интернет страницата на „Топлофикация-Перник“ АД. Съгласно съдържанието им, със сключване на договора потребителят се съгласява с тях и същите са неизменна част от договора. Вследствие на това, в утвърдената бланка няма въведени реквизити, детайлно описани в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. В утвърдените Общи условия се регламентира, цената определена от КЕВР, ред и срок на плащане, условия и ред за прекратяване, включително едностранно от страна на купувача.“

Общите условия действително регламентират посочените клаузи. Съдържанието на договорите с потребители на енергийни услуги е регламентирано в Закона за Енергетиката (ЗЕ)²⁶⁹. Същевременно договорът за доставка на топлинна енергия в ТП на НОИ гр. Перник е договор за обществена поръчка, сключен с „Топлофикация-Перник“ АД при обявена процедура на договаряне без предварително обявление и сключването и съдържанието му са регламентирани в ЗОП и ППЗОП. В решението за откриване на процедурата, възложителят е обявил прогнозната стойност на обществената поръчка, която е обвързваща за него с оглед извършваните разходи по договора, които следва да не надхвърлят размера ѝ. Когато в договора за обществена поръчка не може да се фиксира конкретна цена, тъй като не може да бъде определена поради компоненти, които подлежат на промяна или зависят от обема на потребление, добрата практика изисква в договора да се посочва пределната обща цена, която възложителят ще заплати в рамките на срока на договора в съответствие с прогнозната стойност, посочена в решението за откриване на процедурата. Конкретната прогнозна стойност на обществената поръчка е определена в заповедта на управителя на НОИ за оправомощаване на директора на ТП на НОИ гр. Перник по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²⁷⁰, като в нея е включено разпореждане - в определен срок от сключването на договора, директорът на ТП на НОИ гр. Перник да представи в отдел ППОП в ЦУ на НОИ информация за датата на сключване, срок и стойност на договора.²⁷¹

г) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП/ПК на 28.07.2023 г., при спазване на изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението е публикувано в РОП/ПК на 02.08.2023 г., съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с което е осигурена публичност на информацията.

д) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и в ПК на 02.08.2023 г. Спазено е изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки да се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка (02.08.2023 г.).²⁷²

²⁶⁸ Одитно доказателство № 18-15, т. 5 (Писмо изх. № 1029-40-2188 #23 от 15.11.2024 г.)

²⁶⁹ чл. 38а от ЗЕ урежда задължителното съдържание на договорите с потребители на енергийни услуги; чл. 149 от ЗЕ ал.1, т.2 - Продажбата на топлинна енергия се извършва на основата на писмени договори при общи условия, сключени между производител и пряко присъединени клиенти на топлинна енергия за небитови нужди

²⁷⁰ Заповед № 1016-40-599/05.06.2023 г.

²⁷¹ Одитни доказателства № 18-15, т. 4 и № 25

²⁷² Одитно доказателство № 25

4.3.6. При проверката на изпълнението на регламентираните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ е установено, че от възложителите са подписани заповеди за определяне на работни групи, които да подготвят документациите за обществените поръчки. Документациите за обществени поръчки са съгласувани от определените длъжностни лица, съгласно предвиденото в действащия вътрешен регламент. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на всички етапи от провеждането на процедурите, съгласно регламента, определен във ВПУЦОП и ВПОПКПСДП, в т.ч. преди сключването на договорите (поемането на задължение), документиран с контролен лист. Договорите са подписани от възложителя /упълномощено от възложителя длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП/ и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискването за прилагане на системата за двоен подпис.²⁷³

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ТП на НОИ е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка с изключение на: допуснато нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, буква „б“ при една обществена поръчка²⁷⁴, по отношение на одобрената методика за определяне на комплексната оценка на офертите, установено несъответствие с изискване на ППЗОП, свързано с минималното съдържание на договор за обществена поръчка, при една обществена поръчка²⁷⁵ чрез договаряне без предварително обявление, както и при един договор за обществена поръчка, който не е сключен в едномесечния срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП по причини, които не се дължат на възложителя.²⁷⁶

Контролните дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез процедури в ТП на НОИ са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не са ефективни, с оглед установените нарушения и несъответствия.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Популацията за определяне на одитната извадка включва 18 договора за обществени поръчки на стойност 4 566 780,41 лв. с ДДС, сключени през одитирания период след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП в ЦУ на НОИ и с приключило изпълнение към 30.06.2024 г.²⁷⁷

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени 10²⁷⁸ договори за обществени поръчки, сключени в ЦУ на НОИ след

²⁷³ **Одитно доказателство № 33**

²⁷⁴ Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на административната сграда в РАЦ с. Невестино“, УНП:00145-2023-0118

²⁷⁵ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия за административната сграда на ТП на НОИ гр. Перник“, УНП:00145-2023-0023

²⁷⁶ Обществена поръчка с предмет: „Предоставяне на услуги по охрана на административната сграда на ТП на НОИ – Пловдив, находяща се на адрес гр. Пловдив“, УНП: 00145-2023-0133

²⁷⁷ В популацията не се включва договор № 1005-40-206/19.12.2023 г. с изпълнител „Кооперация Панда“ и предмет: „Доставка на мултифункционални устройства, принтери и скенери за нуждите на НОИ“, чието изпълнение е проверено на етап „Планиране“ на одитната задача и не са установени несъответствия с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договора.

²⁷⁸ **Одитно доказателство №18, т.20** Договор № 1005-40-3/17.01.2023 г. сключен с „А1 България“ ЕАД с предмет „Доставка на сървърни конфигурации за нуждите на НОИ“ (сключен след проведена открита процедура с УНП: 00145-2022-0205; Договор № 1005-40-207/19.12.2023 г. с предмет „Доставка на компютърни конфигурации за нуждите на НОИ“, с изпълнител „ЛИРЕКС БГ“ ООД, сключен по РС № СПОР-19/22.07.2022 г., с УНП: Т342909; Договор № 1005-40-7/05.02.2024 г. с предмет „Доставка и монтаж на офис мебели и столове, включително стелажи“, с изпълнител „АМО“ ЕООД, сключен по РС № СПОР-6/29.04.2022 г., с УНП Т343640; Договор № 1005-40-145/12.06.2023 г. с предмет „Продължаване на лицензионното и абонаментно следгаранционно сервизно поддържане на хардуерен Firewall Checkpoint и разширение“, с изпълнител „АСТ СОФИЯ“ ООД, с УНП 00145-2023-0011; Договор № 1005-40-143/05.06.2023 г. сключен с „АСТ София“ ООД с предмет „Продължаване на лицензионното и абонаментно следгаранционно сервизно поддържане на WAF & DBF“ сключен след проведена открита процедура с УНП: 00145-2022-0009; Договор № 1005-40-41/30.03.2023 г. с предмет „Доставка на течни горива за зареждане на МПС чрез карти за

проведени процедури и възлагания по ЗОП през одитирания период, на обща стойност 4 208 134,61 лв. с ДДС и изплатени средства в размер на 4 097 965,96 лв. с ДДС.²⁷⁹

Контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки е регламентиран във ВПУЦОП.²⁸⁰ Съгласно правилата, за всеки сключен договор за обществена поръчка с изрична заповед на възложителя/упълномощеното лице се определя служител от ЦУ на НОИ, който: осъществява непосредствен текущ контрол на изпълнението на договора; докладва незабавно на ръководителя на структурното звено и на възложителя/упълномощеното лице за всяко неизпълнение на договорните задължения и предлага предприемането на необходимите действия. Отговорният служител: изготвя и подписва приемо-предавателни протоколи, които удостоверяват извършването на всяка доставка или услуга, или строителство, като получава от изпълнителя необходимите първични счетоводни документи, съгласно изискванията на вътрешните актове, клаузите на договора и др. Актовете и протоколите, съставени по време на строителството, се изготвят и подписват от определен/и със заповед служител/и от НОИ, които имат съответната професионална компетентност. В задълженията на отговорния служител е включено също представянето на всички първични счетоводни документи в определените във вътрешни актове и в договора срокове за извършване на съответното плащане, изготвянето на периодични доклади за изпълнението на поръчката²⁸¹, както и окончателен доклад за изпълнението на договора, който следва да представи на възложителя/упълномощеното лице с копие до началника на отдел ППОП в ЦУ на НОИ, и др. През одитирания период е в сила и утвърдената от управителя на НОИ „Одитна пътека за изпълнение на договори, сключени от НОИ по реда на ЗОП и за изплащане на суми по изпълнителни листове на лица, различни от разпоредители с бюджет.“²⁸²

При проверката е установено:²⁸³

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, в договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или закъснение, размер на определените гаранции за изпълнение на договора и/или авансово предоставените средства, и др. в защита на финансовите интереси на възложителя.

б) За всеки договор за обществена поръчка, със заповед на главния секретар на НОИ е определено длъжностно лице (лица), което да осъществява контрол по изпълнението му.

в) Приемането на договорените стоки, извършените услуги и дейности по всеки договор е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от определените със заповед длъжностни лица, в договорените срокове;

г) За всеки договор за обществена поръчка е съставен доклад от отговорното длъжностно лице (лица), относно приключеното изпълнение на договора.

безналично плащане за нуждите на НОИ“, с изпълнител „ОМВ БЪЛГАРИЯ“ ООД, сключен по РС № СПОР-5/22.03.202 г., с УНП: Т271992; Договор № 1005-40-15/16.03.2023 г. с предмет „Предоставяне на услуги по почистване на помещения в сгради на НОИ и прилежащи части в Югоизточен регион“, с изпълнител „ПРОФИКЛИЙН“ ЕООД, сключен по РС № СПОР-4/12.03.2021 г., с УНП Т271992; Договор № 1005-40-13/03.06.2023 г. с предмет „Предоставяне на услуги по почистване на помещения в сгради на НОИ и прилежащи части в Югозападен регион“, с изпълнител „ЦЕ ЕС ГЕ БЪЛГАРИЯ“ ООД, сключен по РС № СПОР-4/12.03.2021 г., с УНП Т271237; Договор № 1005-40-5/19.01.2023 г. с предмет „Защита и резервираност на публичните мрежи и външни предоставяни услуги на НОИ от типа „отказ от услуга“ (DDoS) атаки и защита на вътрешните мрежи от изтичане на критична информация (DLP)“, с изпълнител „А1 България“ ЕАД, сключен след събиране на оферти с обява с УНП 00145-2022-0229; Договор № 1005-40-45/31.03.2023 г. с предмет „Предоставяне на услуги по почистване на помещения в сгради на НОИ и прилежащи части в Северозападен регион“, с изпълнител „ПРОФИКЛИЙН“ ЕООД, сключен по РС № СПОР-4/12.03.2021 г., с УНП Т271998

²⁷⁹ Одитно доказателство № 17, т. 5

²⁸⁰ Одитно доказателство №18, т.16 Глава V Контрол по възлагането на обществените поръчки по ЗОП, раздел II

²⁸¹ Чл. 57, ал. 1, т. 5 (изм. със заповед №1016-40-1228/18.11.2021 г.) ВПУЦОП

²⁸² утвърдена със Заповед 1016-40-1395/23.12.2016 г. на управителя на НОИ; Одитно доказателство № 2

²⁸³ Одитно доказателство № 35

д) Изплатените средства по договорите за доставки и услуги са в съответствие с договорените цени и са извършени след представяне на фактури и приемо-предавателни протоколи от страна на изпълнителя, съгласно изискванията на договорите.

е) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договора) и преди извършването на плащанията, документирани с контролен лист.

ж) Договорите за обществени поръчки са подписани от главния секретар и главния счетоводител, а платежните документи – от компетентните длъжностни лица²⁸⁴, в съответствие с определения вътрешен ред за прилагане на системата за двоен подпис.

з) Предоставените от изпълнителите гаранции за изпълнение на договорите и/или за авансово предоставените средства са възстановени в размерите и съобразно условията на договорите.

и) Обявленията за приключването на договорите за обществени поръчки са изпратени до АОП в определения 30-дневен срок, съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗОП.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с действащия вътрешен регламент.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните актове и договорените клаузи.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Националния осигурителен институт за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“

За област „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ е установено, че разходите за текущ ремонт по сключените договори са извършени в съответствие с нормативните изисквания, утвърдения вътрешен ред и договорите. Регламентираните контролни дейности са адекватни и ефективни и са документирани по определения ред от отговорните длъжностни лица.

Проверените разходи за текущ ремонт (на МПС, собственост на НОИ) по издадени фактури, на основание докладни записки/заявки за инициране на разход при условията на директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и вътрешните актове, но са извършени в несъответствие с последователността на утвърдения вътрешен ред, регламентиращ иницирането, одобрението, разрешаването и извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение, като са заявени с предварително издадени разходооправдателни документи (фактури) от изпълнителите, преди да бъдат иницирани, съгласувани и одобрени.

По време на одита са предприети действия и е въведена допълнителна контролна дейност с изменение на длъжностната характеристика на отговорния за иницирането на разходите за текущ ремонт служител в ЦУ на НОИ, като му е възложено задължение по осъществяване на „контрол за законосъобразното документиране на съответните разходи, преди представянето им за одобрение от възложителя“.

Проверените разходи за външни услуги и капиталовите разходи (за придобиване на ДМА и на НДА, в т.ч. с европейски средства) са извършени в съответствие с приложимата

²⁸⁴ Главен секретар/директор на дирекция ФСД /главен счетоводител/експерти

правна рамка. Изследваните разходи са предшествани от избор на изпълнител, като при наличие на съответните основания е прилаган определеният ред за възлагане на обществена поръчка, в зависимост от стойността. Преди извършването на проверените разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършването на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

2. За Област „Обществени поръчки“

В Националния осигурителен институт през одитирания период действат утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата са разработени в съответствие с минималните изисквания на чл. 140 от ППЗОП и определят реда, условията и координацията между административните звена в системата на НОИ при осъществяване на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки. Изготвените и утвърдени план-графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. са съобразени с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

При проверката на възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП в ЦУ на НОИ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с приложимата правна рамка.

При възлагането на обществени поръчки в ТП на НОИ през одитирания период, е установено нарушение на разпоредбите на ЗОП по отношение на одобрена методика за определяне на комплексна оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката.

Допуснато е несъответствие на съдържанието на един договор за обществена поръчка, който не отговаря напълно на изискванията по чл. 69 от ППЗОП за минималното съдържание на договорите за обществена поръчка, а един договор не е сключен в едномесечния срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Контролните дейности са осъществени в съответствие с определения вътрешен ред, но не във всички случаи са ефективни, тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорите. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности в процеса са приложени съгласно определения вътрешен ред.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит се дава следната препоръка на управителя на НОИ:

1. Да се предприемат действия за изменение и допълнение на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като се регламентира допълнителна контролна процедура за преглед и съгласуване на документациите на обществени поръчки, провеждани в ТП на НОИ, по отношение на критериите за възлагане на поръчките.²⁸⁵

²⁸⁵ Част Трета, Раздел II, т. 4.2.4.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Националния осигурителен институт с цел постигане на съгласие за достоверност. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица от НОИ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 36 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост лицата по чл. 47, ал. 1 от Закона за Сметната палата могат да се запознаят с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37, Одитна дирекция I „Одити за съответствие при финансовото управление“.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до два месеца от получаването на настоящия доклад, управителят на Националния осигурителен институт да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 142 от 23.05.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА към проект на Одитен доклад № 0200101524

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за отговорните длъжностните лица в ЦУ на НОИ за одитирания период, с изх. № 1029-40-2188#1/21.06.2024 г.	10
2.	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис в системата на НОИ с приложения: Работна инструкция (РИ) 01-01 „Поемане на задължение“, РИ 01-02 „Извършване на разход“, РИ 01-03 „Досие за задължение с периодични плащания“, РИ 01-04 „Документиране и докладване“, утвърдени със Заповед № Ц1016-40-743/21.10.2020 г. на управителя на НОИ; 2.1. Одитна пътека за изпълнение на договори, сключени от НОИ по реда на ЗОП и за изплащане на суми по изпълнителни листове на лица, различни от разпоредители с бюджет, утвърдена със Заповед 1016-40-1395/23.12.2016 г.	USB+2
3.	Заповед № 1016-40-413/10.04.2024 г. на управителя на НОИ за определяне на лицата, които да подписват платежни документи по валутните банкови сметки на НОИ в УниКредит Булбанк АД (първи и втори подпис); Заповед № 1016-40-414/10.04.2024 г. на управителя на НОИ за определяне на лицата, които да подписват платежни документи по банковата сметка в български лева на НОИ в УниКредит Булбанк АД (първи и втори подпис); Заповед № 1016-40-1092/10.11.2022 г. на управителя на НОИ за определяне на лицата, които да подписват платежни документи по банковата сметка в български лева на НОИ в УниКредит Булбанк АД (първи и втори подпис); Пълномощно, изх. № 1039-40-11/20.01.2022 г., от управителя на НОИ за упълномощаване на лицата, които да подписват платежни документи по валутните банкови сметки на НОИ в УниКредит Булбанк АД (първи и втори подпис).	
4.	Справка към писмо с изх. № 1029-40-2188#4/28.06.2024 г., за отчетените разходи по бюджета на Държавното обществено осигуряване (ДОО) – НОИ-Централно	

	управление (ЦУ) и териториалните поделения (ТП), за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.;	
	4.1. Писмо, изх. № № 1029-40-2188#4/28.06.2024 г., за отчетените разходи по бюджета на ДОО – ЦУ на НОИ и ТП, за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. и 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.	
5.	Справка към писмо с изх. № 1029-40-2188#4/28.06.2024 г., за отчетените разходи по бюджета на ДОО – ЦУ на НОИ и ТП, за периода от 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.	
6.	Справка за извършени разходи за външни услуги по § 10-20 (външни услуги) в ЦУ на НОИ за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г., изх. № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г.;	
	6.1. Писмо, изх. № № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г., със справки за извършени разходи по §10-20, §10-30 и § 52-53, за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. и 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.	
7.	Справка за извършени разходи за външни услуги по § 10-20 (външни услуги) за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г. в ЦУ на НОИ, изх. № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г.	
8.	Справка за извършени разходи за текущ ремонт по § 10-30 за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. в ЦУ на НОИ, изх. № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г.	
9.	Справка за извършени разходи за текущ ремонт по § 10-30 за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г. в ЦУ на НОИ, изх. № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г.	
10.	Справка за извършени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и на нематериални дълготрайни активи (НДА) в ЦУ на НОИ за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г., изх. № 1029-40-2188#22/15.11.2024 г.	
11.	Справка за извършени разходи за придобиване на ДМА и на НДА в ЦУ на НОИ за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г., изх. № 1029-40-2188#14/12.07.2024 г. – 2 бр. <i>Декларация за идентичност и опис на документите на USB</i>	
12.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НОИ в област на изследване „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ (разходи за външни услуги по договори, отчетени през 2023 г., отчетени през 2023 г., §10-20), за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	13
13.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НОИ в област на изследване „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ (разходи за външни услуги по договори и по докладни записки/заявки, отчетени към 30.06.2024 г., §10-20), за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.	12
14.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НОИ в област на изследване „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ (разходи за текущ ремонт по договори, §10-30), за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
15.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НОИ в област на изследване „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ (разходи за текущ ремонт по докладни записки/заявки, § 10-30), за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.; <i>Приложения:</i> предоставени по имейл – заявки за директно възлагане на доставки или услуги при условията на чл. 20, ал. 4 от ЗОП от 15.02.2023 г. и от 06.03.2023 г.; 2 бр. докладни записки от директор на дирекция ИКТ до гл. секретар № 1034-40-19#2/27.04.2023 г. и № 1034-40-19#4/14.12.2023 г., и от гл. секретар до управител на НОИ, № № 1034-40-19#2/27.04.2013 г.	12
16.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на НОИ в област на изследване „Разходи за административна издръжка на ЦУ на НОИ“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. (капиталови разходи); 3 бр. <i>Приложения:</i> Докладна записка, изх. № 1034-40-19#2/27.04.2023 г., КЛ № 544/27.04.2023 г.; Докладна записка, изх. № 1034-40-19#327.04.2023 г.; 2 бр. Акт за приемане/предаване на ДМА; Приемо-предавателен протокол от 03.05.2023 г.,	39

	Фактура № 0653828832/17.05.2023 г., платежно нареждане ЕО1698/09.05.2023 г. за 8399,95 лв., КЛ 597/03.05.2023 г.; Акт за приемане/предаване на ДМА; Приемо-предавателен протокол от 06.12.2023 г., Фактура № 00058352015/11.12.2023 г., КЛ 1568/14.12.2023 г., платежно нареждане ЕО2679/15.12.2023 г. за 4497,01 лв.; 2 бр. Акт за приемане/предаване на ДМА; Приемо-предавателен протокол от 13.12.2023 г. и от 11.12.2023 г., Фактура № 0058352366/13.12.2023 г., платежно нареждане ЕО2681/15.12.2023 г. за 4807,99 лв., КЛ 1568/14.12.2023 г.	
17.	1) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в НОИ (Централно управление) (Приложение № 1), изх. № 1029-40-2188#7/12.07.2024г.; 2) Справка за откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. в НОИ (Централно управление) (Приложение № 2) с изх. № 1029-40-2188#8/12.07.2024 г.; 3) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в НОИ (Централно управление) (приложение № 3) с изх. № 1029-40-2188#9/12.07.2024 г.; 4) Справка за възложените обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. в НОИ (Централно управление) (приложение № 4) с изх. № 1029-40-2188#10/12.07.2024 г.; 5) Справка за изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2023 г. до 30.6.2024 г., след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП в НОИ (Централно управление) (приложение № 5) с изх. № 1029-40-2188#11/12.07.2024 г.;	9
18.	1) Справки за възложените обществени поръчки и за изпълнените договори в ТП на НОИ – 2023 г.; 2) Открита процедура: „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за обекти на НОИ в Западна България“, УНП:00145-2023-0005; 3) Открита процедура: „Доставка на материали за мрежово, WAN и LAN оборудване“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на WAN и LAN оборудване за нуждите на НОИ“, УНП:00145-2023-0145; 4) Открита процедура: „Избор на предприятие за предоставяне на обществени електронни съобщителни услуги за НОИ“, УНП:00145-2023-0140; 5) Открита процедура: „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за обекти на НОИ по 3 обособени позиции“, УНП:00145-2024-0004; 6) Открита процедура: „Предоставяне на управляеми печатни услуги за дейността на ТП на НОИ – София град.“, УНП:00145-2023-0017; 7) Открита процедура: „Предоставяне на услуги по охрана на административната сграда на ТП на НОИ – Пловдив, находяща се на адрес гр. Пловдив, ул. „Л. Каравелов“ № 7“, УНП:00145-2023-0133; 8) Публично състезание: „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно обслужване на термопомпен агрегат“, УНП:00145-2023-0129; 9) Публично състезание: „Текущ ремонт на административната сграда в РАЦ с. Невестино“, УНП:00145-2023-0118; 10) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Абонамент и доставка на печатни и електронни издания и специализирана литература през 2024 г. в ЦУ и ТП на НОИ по обособени позиции“, УНП:00145-2023-0113; 11) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Софтуерна осигуровка на системата за управление на ИТ услуги“, УНП:00145-2023-0143; 12) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Абонаментна поддръжка на системата за защита на вътрешните мрежи от изтичане на критична информация“, УНП:00145-2023-0153; 13) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Изработка и доставка на очила за работа с видеодисплеи за нуждите на работещите в НОИ“, УНП:00145-2023-0001;	CD+8

	14) Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява: „Абонаментна поддръжка на асансьорни уредби и доставка на резервни части и консумативи за ТП на НОИ - Хасково“, УНП:00145-2024-0002; 15) Договаряне без предварително обявление: „Доставка на топлинна енергия за административната сграда на ТП на НОИ гр. Перник“, УНП:00145-2023-0023; 16) Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки 1. ВПУЦОП изх. № 1003-40-9/18.11.2021 г.; 2. Заповед за утвърждаване на изм. № 1016-40-1228/18.11.2021 г.; 3. Заповед за утвърждаване на изм. на ВПУЦОП № 1016-40-1268/14.12.2023 г. 17) Графици в ЦУ на НОИ: 1. График за провеждане на обществени поръчки за 2023 г.; 2. График за провеждане на обществени поръчки за 2024 г.; 3. Графици ТП на НОИ 2023 г. + заповеди за оправомощаване по чл.7,ал.1 от ЗОП; 18) Заповеди на управителя/подуправителя на НОИ за оправомощаване на длъжностни лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП в ЦУ на НОИ: 1. Заповед № 1016-40-168/15.02.2022 г.; 2. Заповед № 1016-40-1267 от 14.12.2023 г.; 2. Заповед № 1016-40-416/10.04.2024 г.; 19) Информация по чл. 230, ал. 1 т. 7 от ЗОП за 2022 г. и 2023 г.; 20) Договори за обществена поръчка 1. Договор № 1005-40-3/17.01.2023 г.; 2. Договор № 1005-40-207/19.12.2023 г.; 3. Договор № 1005-40-7/05.02.2024 г.; 4. Договор № 1005-40-145/12.06.2023 г.; 5. Договор № 1005-40-143/05.06.2023 г.; 6. Договор № 1005-40-41/30.03.2023 г.; 7. Договор № 1005-40-15/16.03.2023 г.; 8. Договор № 1005-40-13/03.06.2023 г.; 9. Договор № 1005-40-5/19.01.2023 г.; 10. Договор № 1005-40-45/31.03.2023 г. 21) Заповеди за администратори – ЦАИС ЕОП Заповед № 1016-40-1350 от 17.10.2019 г. <i>Декларация за идентичност и опис на документите на CD</i>	
19.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2023-0005)	2
20.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на факти и обстоятелства при извършена проверка на възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2023-0145)	2
21.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2023-0140)	2
22.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2023-0017)	2
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2024-0004)	2
24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез открита процедура (УНП:00145-2023-0133)	2
25.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление (УНП: 00145-2023-0023)	2
26.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез публично състезание (УНП: 00145-2023-0129)	2

27.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез публично състезание (УНП:00145-2023-0118)	2
28.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-10 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:00145-2023-0113)	2
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-11 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:0145-2023-0143)	2
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-12 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:00145-2023-0001)	2
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-13 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:00145-2023-0153)	2
32.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-14 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява (УНП:00145-2024-0002)	2
33.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-15 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки	6
34.	1) Решение № F437219/19.10.2023 г. ведно с информация за документа, съгласно чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП; 2) Обявление за оповестяване откриването на процедурата; 3) Документацията за обществената поръчка; 4) Протоколи №№ 1/14.11.2023 г., 2/28.11.2023 г. и 3/29.11.2023 г.; 5) Решение за определяне на изпълнител № D29208624/30.11.2023 г., ведно с информация за документа, съгласно чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП; 6) Договор № 1005-09-19 от 15.12.2023 г.; 7) Заповед №1016-40-971/02.10.2023 г. на Управителя на НОИ г.; 8) Писмо с изх. № 1029-40-2188#19/06.11.2024 г. 9) Писмо с изх. № 1029-40-2188 # 21 от 14.11.2024 г.	132
35.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-16 за документиране на факти и обстоятелства при проверката на изпълнените договори за обществени поръчки	11
36.	Докладна записка, изх. № 1007-40-955/03.12.2024 г., от директор на дирекция „ЧРАО“ до главен секретар, относно изменение на длъжностна характеристика на началник на отдел „Управление на собствеността“ към дирекция „Обществени поръчки и управление на собствеността“, утвърдена; 2 бр. длъжностна характеристика на началник на отдел „Управление на собствеността“ – преди и след изменение на т. 10 от раздел V Преки задължения	11