



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200423

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности в Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“
към Министерството на вътрешните работи за периода
от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 092 от 23.04.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 14)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитираната организация	7
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	10
6. Одитни стандарти	11
Част трета – КОНСТАТАЦИИ	11
I. Изпълнение на приходите	11
1. Обща информация	11
2. Приходи от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол	12
3. Приходи от договори за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия с краткосрочен характер	14
4. Извършване на услуги и приходи от такси по тях	15
5. Административнонаказателна дейност	20
II. Разходи	22
1. Процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите	22
1. Обща информация	22
2. Вътрешни правила	24
3. Организация на дейността	25
4. Обществени поръчки открити през 2021 г.	27
5. Обществени поръчки открити през 2022 г.	37
2. Разходи за издръжка чрез възлагане по чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП	48
2.1. Обща информация и организация на дейността	48
2.2. Писмени договори по реда на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП	49
2.3. Разходи по доставчици/контрагенти	51
3. Определяне и изплащане на обезщетения	52
1. Обща информация	52
2. Правна рамка	54
3. Прекратяване на правоотношения	54
4. Определяне и изплащане на обезщетения	57
4.1. Обезщетения по ЗМВР	57
4.2. Обезщетения по реда на ЗДСЛ	59
4.3. Обезщетения по реда на КТ	60
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
Част пета ПРЕПОРЪКИ	62
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	62
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	64

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АНП	Административнонаказателна преписка
АОП	Агенция за обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
БМВ	Брутни месечни възнаграждения
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в ГДПБЗН
ГДПБЗН-МВР	Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ към Министерството на вътрешните работи
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДКПД	Дирекция „Държавен контрол и превантивна дейност“
ДОД	Дирекция „Оперативни дейности“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПК	Държавен противопожарен контрол
ДС	Допълнително споразумение
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЗБ	Закон за защита при бедствията
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛПХМ	Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина
ЗМВР	Закон за Министерството на вътрешните работи
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЧАВ	Закон за чистотата на атмосферния въздух
КИПК	Критична инфраструктура, превенция и контрол
КИАД	Отдел „Координация и информационно – аналитична дейност“
КЛ	Контролен лист
КТД	Колективен трудов договор
ЛРТП	Лица, работещи по трудово правоотношение
МВР	Министерство на вътрешните работи
МП	Отдел „Международни проекти“
ОП	Обществени поръчки
ПНО	Правно-нормативно обслужване
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДМВР	Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи
РДПБЗН	Регионална дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“

СДПБЗН	Столична дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УС	Отдел „Управление на собствеността“
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦИЕ	„Център за изпитвания и експертизи“

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ към Министерството на вътрешните работи (ГДПБЗН-МВР) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Изпълнение на приходите“ и „Разходи“.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Изпълнение на приходите“, в т.ч.: администриране на приходите от договори за охрана на обекти от полицейски органи и пожарна безопасност, приходи от други услуги и продажби (дейността на отдел „Център за изпитвания и експертизи“ (ЦИЕ) и договори за охрана на спортни и други мероприятия); извършване на услуги и приходи от такси по тях; административнонаказателна дейност и приходи от санкции и „Разходи“, в т.ч.: процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори; разходи за издръжка чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП и определяне и изплащане на обезщетения.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Закон за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 и 2022 г.; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Кодекс на труда (КТ); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Закон за защита при бедствия (ЗЗБ); Закон за устройство на територията (ЗУТ); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Наредба №8121з-882/ 25.11.2014 г. за реда за осъществяване на държавен противопожарен контрол; Наредба №8121з-1006/24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението на МВР; Наредба №8121з-758/22.10.2014 г. за осъществяване на превантивна дейност и защита на населението; Наредба №8121з-531/ 09.09.2014 г. за реда и условията за осъществяване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност на обекти и/или поддържане и обслужване на уреди, системи и съоръжения, свързани с пожарна безопасност от търговци и контрола върху тях; Наредба № 8121-647/ 01.10.2014 г. за правилата и нормите за пожарна безопасност при експлоатация на обектите; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол (ВПОПК); Наредба № 8121з-919/13.07.2017 г. за размера на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и размера на началните и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение; Наредба № 8121з-920/13.07.2017 г. за условията и реда за изплащане на обезщетения по глава 11 от ЗМВР; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Таблици за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за противопожарен контрол за пожарна безопасност и защита на населението, извършвани по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР; Примерна калкулация за разходите на структурни звена на ГДПБЗН по извършване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност и защита на населението на масови мероприятия или дейности с краткосрочен характер, съгласно сключени договори по смисъла на чл. 128, ал. 3 от ЗМВР; Цени на типизираните услуги извършвани от ГДПБЗН на физически и юридически лица срещу

заплащане, при осъществяване на дейности по чл. 136, ал. 1, т. 1 и т. 3 и ал. 2 от ЗМВР; договори.

При одита е анализирано състоянието на вътрешния контрол в процесите в двете области на изследване, с цел установяване до каква степен, въведените контролни дейности в процесите допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

При проверките е установено:

За област „Изпълнение на приходите“ е извършена проверка на приходите от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол (чл. 128, ал. 1 и 2 от ЗМВР) и от договори за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия или дейности с краткосрочен характер (чл. 128, ал. 3 от ЗМВР); извършване на услуги и приходи от такси по тях; административнонаказателна дейност.

Приходите от договори чл. 128, ал. 1 и 2 от ЗМВР са законосъобразни и са в съответствие със сключените договори. Въведеният в ГДПБЗН вътрешен ред осигурява добра контролна среда, която е предпоставка за ефективно осъществяване на дейността за осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации. Договорите и допълнителните споразумения са сключени след изискуемото разрешение от министъра на вътрешните работи и след приложени съгласувателни процедури, съгласно вътрешните актове. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност. Определената цена на услугата е в съответствие с утвърдените от министъра таблици. Средствата са постъпили в определените срокове с изключение на единични случаи.

Приходите от договори по чл. 128, ал. 3 от ЗМВР са законосъобразни и са в съответствие със сключените договори. Със заповед на директора на Столична дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (СДПБЗН), издадена в предходен период, е определен ред за изготвяне и сключване на договорите. През одитирания период заповедта не е актуализирана и основанието за издаването ѝ е в несъответствие с действащите разпоредби на ЗМВР. За два договора не са издадени заповеди за дислоциране на сили и средства, в несъответствие с Наредба на МВР № 8121з-1006/24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителната и спасителната дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението.

Дейността по предоставяне на административни услуги е в съответствие с правната рамка с изключение на установени отделни случаи на неизвършено съгласуване на издадените документи с ръководни органи и неспазване на срока за издаване на документи.

Административнонаказателната дейност е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на установени единични случаи на: неспазване на законовоопределения срок по ЗАНН за произнасяне от страна на административнонаказващия орган; несвоевременно изпращане на преписки, след срока по ЗАНН; неизпращане на покани за съставяне на актове за установяване на административни нарушения (АУАН), в несъответствие със ЗАНН; съставяне на АУАН в несъответствие със ЗАНН. СФУК в областта е ефективна с единични изключения.

За област „Разходи“ е извършена проверка на обявяването и провеждането на обществени поръчки (ОП), в т.ч. на: документацията и публикуването на информация, спазването на принципите за публичност и прозрачност; изпълнението на сключените договори; определянето и изплащането на обезщетения при прекратяването на трудови и служебни правоотношения в ГДПБЗН и СДПБЗН.

Дейностите, свързани с процесите по откриването на процедурите за възлагане на ОП, работата на комисиите, сключването на договорите и контрола по изпълнението им,

документирането на всеки етап от цикъла на ОП и публикуването на изискуемата информация са в съответствие с относимата правна рамка, с изключение на един случай на залагане на незаконосъобразен критерий за подбор на участници, както и неоповестяване в обявления за процедури на предвидено в документациите за участие изискване, установено при седем от проверените поръчки. Плащанията са окомплектовани с разходооправдателни документи, извършван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход, съгласно изискванията на ЗФУКПС. Контролните дейности относно изпълнението на договорите през одитирания период са ефективни.

Определянето и изплащането на обезщетения е в съответствие с правната рамка, с изключение на установени единични случаи с несъществено финансово изражение, в т.ч.: в 2 случая при определянето на обезщетение за неползван платен годишен отпуск на служители от ГДПБЗН изчисляването е направено на базата на възнаграждението към датата на прекратяването на правоотношението, а не от предходен месец; в един случай изплащането на обезщетение на служител в СДПБЗН е извършено с тримесечно зкъснение, спрямо срока по КТ.

СФУК в областта на обявяването на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в ГДПБЗН-МВР за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата по Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-004 от 20.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (ГДПБЗН) е юридическо лице към министъра на вътрешните работи, национална специализирана структура на МВР за осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации, при условията и реда на Закона за министерство на вътрешните работи (ЗМВР), Закона за защита при бедствията (ЗЗБ) и Правилника за устройството и дейността на Министерство на вътрешните работи (ПУДМВР).

Съгласно чл. 41 от ЗМВР, главната дирекция се ръководи от директор, назначен от министъра на вътрешните работи по предложение на главния секретар на МВР. Директорът е пряко подчинен на главния секретар на МВР и осъществява общото и непосредствено ръководство на главната дирекция, управлява човешките ресурси, представлява юридическото лице, отчита се за дейността си пред министъра на вътрешните работи, заместник-министрите и главния секретар. Директорът се подпомага от 3-ма заместници. Съгласно утвърдения щат на ГДПБЗН (със Заповед № 8121К - 1555/18.08.2014 г. на министъра на вътрешните работи) в щата са включени дирекциите „Оперативни дейности“ (ОД) и „Критична инфраструктура, превенция и контрол“ (КИПК), а с промяна от 2018 г. (със Заповед № 8121К - 7818/12.07.2018 г. на министъра на вътрешните работи) дирекция КИПК е закрыта и е създадена дирекция „Държавен контрол и превантивна дейност“ (ДКПД). Ръководството на дирекциите ОД и ДКПД се осъществява от директори, като със Заповед № 8121К - 11238/19.09.2022 г. на министъра на вътрешните работи е извършена промяна по щата на ГДПБЗН и двете щатни бройки за длъжност „директор“ са трансформирани съответно в длъжностите „заместник-директор, той и директор на дирекция ОД“ и „заместник-директор, той и директор на дирекция

ДКПД“. В зависимост от функциите и дейностите към дирекция ДКПД са формирани 3 отдела с 10 сектора. Към дирекция ОД са формирани 2 отдела и 8 сектора. Общата администрация се състои от 7 отдела, 9 сектора и 2-ма финансови контрольори.

Дейността по осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации се осъществява чрез превантивна дейност, държавен противопожарен контрол, пожарогасителна и спасителна дейност, разрешителна и контролна дейност, дейности по осигуряване на пожарната безопасност на обекти и/или поддържане и обслужване на уреди, системи и съоръжения; оценяване на съответствие и контролна дейност на продукти за пожарогасене; неотложни аварийно-възстановителни работи; оперативна защита при наводнения и операции по издирване и спасяване, химическа, биологическа и радиационна защита; ранно предупреждение и оповестяване при бедствия и при въздушна опасност на органите на изпълнителната власт и населението; методическа и експертна помощ на териториалните органи на изпълнителната власт по отношение на защитата при бедствия и при организиране на дейността на доброволни формирования; определяне на пожарните характеристики на продукти и техническите и експлоатационните показатели на пожаротехническо оборудване и продукти за пожарогасене, обучение на органи за пожарна безопасност и защита на населението, спасители и доброволци.

В ГДПБЗН са създадени териториални звена, които се ръководят от директора на главната дирекция и не се включват в структурата на областните дирекции на МВР. Териториалните звена на ГДПБЗН са регионалните дирекции „Пожарна безопасност и защита на населението“ (РДПБЗН), които са 28 на брой. РДПБЗН в София-град се нарича Столична дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ (СДПБЗН).

Ръководителят на ГДПБЗН е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на вътрешните работи, съгласно ПМС № 131/27.06.2012 г.

За проверявания период дирекцията се представлява от Николай Славев Николов - директор от 01.01.2011 г. до 25.11.2022 г. (съгласно Заповеди № К-14655/30.12.2010 г. и № МЗ 8121К-13420/21.11.2022 г. на министъра на вътрешните работи) и Александър Иванов Джартов - директор от 28.11.2022 г. (съгласно Заповед № 8121К-13473/22.11.2022 г. на министъра на вътрешните работи) и към момента.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на приходите“ и „Разходи“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени две области на изследване:

4.1.1. „Изпълнение на приходите“, в т.ч. процесите:

4.1.1.1. Приходи от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол и приходи от договори за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия или дейности с краткосрочен характер;

4.1.1.2. Извършване на услуги и приходи от такси по тях;

4.1.1.3. Административнонаказателна дейност и приходи от санкции;

4.1.2. „Разходи“, в т.ч. процесите:

4.1.2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите;

4.1.2.2. Разходи за издръжка чрез възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП;

4.1.2.3. Определяне и изплащане на обезщетения.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване ограничение в обхвата на одита са дейностите на регионалните дирекции, които са с различно териториално разположение и са отдалечени на територията на страната, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, в т.ч.:

4.3.1. Област „Изпълнение на приходи“, в т.ч.:

4.3.1.1. Приходи от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол (чл. 128, ал. 1 и 2 от ЗМВР) и приходи от договори за охрана на спортни и други мероприятия (чл. 128, ал. 3 от ЗМВР)

При проверката не са приложени одитни извадки, като са проверени: постъпилите приходи от действащите договори, сключени преди одитирания период по чл. 128, ал. 1 и 2 от ЗМВР - договор с Българска народна банка (сключен от ГДПБЗН) и договор с „Летище София“ ЕАД (сключен от СДПБЗН), както и всички договори, сключени през одитирания период на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМВР - 5 броя договори сключени от СДПБЗН;

4.3.1.2. Извършване на услуги и приходи от такси

Популациите за определяне на единиците на извадките чрез систематичен подбор от случайно начало се състоят от:

а) преписки по искания за издаване на удостоверения за съответствия на продукти през 2021 г. – 20 бр., размер на извадката – 5 бр., а през 2022 г. - 14 бр., размер на извадката – 5 бр.;

б) преписки по заявления за издаване на документи за правоспособност през 2021 г. – 47 бр., размер на извадката – 5 бр., а през 2022 г. - 38 бр., размер на извадката – 5 бр.;

в) преписки по искания за издаване на становища по чл. 125а от ЗМВР през 2021 г. - 2331 бр., размер на извадката - 30 бр., а през 2022 г. - 2498 бр., размер на извадката - 30 бр.

4.3.1.3. Административнонаказателна дейност и приходи от санкции

Популациите за определяне на единиците на извадките чрез систематичен подбор от случайно начало за съставените актове за установяване на административни нарушения (АУАН) от СДПБЗН, се състоят от:

а) преписки по актове за установяване на административни нарушения през 2021 г., съставени от СДПБЗН – 217 бр., размер на извадката - 15 бр.;

б) преписки по актове за установяване на административни нарушения през 2022 г., съставени от СДПБЗН - 353 бр., размер на извадката - 17 бр.

За съставените от ГДПБЗН през одитирания период общо 8 броя АУАН (5 бр. през 2021 г. и 3 бр. през 2022 г.) одитни извадки не са приложени, като са проверени всички преписки.

4.3.2. Област „Разходи“

4.3.2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите:

Популациите за определяне на единиците на извадките по критерий „най-висока стойност“ се състоят от възложени обществени поръчки с прогнозна стойност над 250 000 лв.:

а) процедури за възлагане на ОП през 2021 г. - 11 бр., размер на извадката - 5 бр., както и изпълнението на сключените 6 бр. договори;

б) процедури за възлагане на ОП през 2022 г. - 15 бр., размер на извадката - 5 бр., както и изпълнението на сключените 5 бр. договори.

4.3.2.2. Разходи за издръжка чрез възлагане по чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП:

Популациите за определяне на единиците на извадките чрез систематичен подбор от случайно начало се състоят от:

а) извършените разходи за издръжка по реда на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП през 2021 г. към 100 бр. доставчици. Размер на извадката - 15 бр. доставчици по чл. 20, ал. 5 от ЗОП и 13 бр. доставчици по чл. 20, ал. 4 от ЗОП;

б) извършените разходи за издръжка по реда на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП през 2022 г. към 118 бр. доставчици. Размер на извадката - 15 бр. доставчици по чл. 20, ал. 5 от ЗОП и 7 бр. доставчици по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

4.3.2.3. Определяне и изплащане на обезщетения:

Формирани са две популации от прекратените правоотношения за всяка година от одитирания период, както следва:

а) за 2021 г. в ГДПБЗН са прекратени 22 правоотношения, а в СДПБЗН - 33. Чрез случаен подбор в извадките са включени 10 прекратени правоотношения от ГДПБЗН и 16 от СДПБЗН;

б) за 2022 г. в ГДПБЗН са прекратени 19 правоотношения, а в СДПБЗН – 39. Чрез случаен подбор в извадките са включени 9 прекратени правоотношения от ГДПБЗН и 20 от СДПБЗН.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Изпълнение на приходите“

Критериите за оценка на съответствието са: ЗМВР; ЗПФ; ЗФУКПС; ЗАНН; ГПК; ЗЗБ; ЗУТ; Наредба №8121з-882/25.11.2014 г. за реда за осъществяване на държавен противопожарен контрол; Наредба №8121з-1006/ 24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението; Наредба №8121з-/22.10.2014 г. за осъществяване на превантивна дейност и защита на населението; Наредба №8121з-531/ 09.09.2014 г. за реда и условията за осъществяване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност на обекти и/или поддържане и обслужване на уреди, системи и съоръжения, свързани с пожарна безопасност от търговци и контрола върху тях; Наредба № 8121-647/ 01.10.2014 г. за правилата и нормите за пожарна безопасност при експлоатация на обектите; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол; Таблици за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за противопожарен контрол за пожарна безопасност и защита на населението, извършвани по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР; Примерна (типова) калкулация за разходите на структурни звена на ГДПБЗН по извършване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност и защита на населението на масови мероприятия или дейности с краткосрочен характер, съгласно сключени договори по чл. 128, ал. 3 от ЗМВР; Цени на типизираните услуги извършвани от ГДПБЗН на физически и юридически лица срещу заплащане, при осъществяване на дейности по чл. 136, ал. 1, т. 1 и т. 3 и ал. 2 от ЗМВР; договори.

5.2. Област на изследване „Разходи“

Критериите за оценка на съответствието са: ЗДБРБ за 2021 и 2022 г.; ЗПФ; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите; ЗОП; ЗЗД; ЗДСл; КТ; ППЗОП; Наредба № 8121з-919/ 13.07.2017 г. за размера на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и размера на началните и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение; Наредба № 8121з-920 от 13.07.2017 г. за условията и реда за изплащане на обезщетения по глава 11 от ЗМВР; Вътрешни правила за управление на цикъла на ОП в ГДПБЗН (отм.); СФУК; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол, договори.

6. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на приходите

1. Обща информация

В качеството си на второстепенен разпоредител с бюджет, ГДПБЗН изготвя сборен финансов отчет, който съдържа отчетите и на третостепенните разпоредители с бюджет – 27 Регионални дирекции ПБЗН и Столична дирекция ПБЗН. За 2021 г. общо отчетените приходи са в размер 21 628 836 лв., а за 2022 г. – 22 774 098 лв., като с най-голям размер са приходите от сключени договори за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол за 2021 г. – 20 703 722 лв. и за 2022 г. - 21 444 834 лв., описани в следващата таблица¹:

Таблица № 1

№	§, §§	Приходи, помощи, дарения	Отчет (лв.)	
			2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
1.		Всичко приходи, помощи и дарения	21 628 836	22 774 098
1.1.	24-00	Приходи и доходи от собственост, в т.ч:	20 955 596	21 759 828
1.1.1.	24-04	Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция	20 921 289	21 721 888
а)	24-042	Приходи от сключени договори за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол	20 703 722	21 444 834
б)	24-043	Приходи от други услуги и продажби	217 258	267 710
в)	24-044	Приходи от дейността на ведомствени столове и бюфети	309	344
1.1.2.	24-05	Приходи от наеми на имущество	34 307	34 567
1.1.3.	24-08	Приходи от лихви по текущи банкови сметки	0	3 373
1.2.	25-00	Държавни такси, в т.ч.:	1 671 840	2 096 033
1.2.1.	25-01	Такси за административни и други и дейности	1 671 840	2 096 033
1.3.	28-00	Глоби, санкции и наказателни лихви	287 665	419 197
1.3.1.	28-02	Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети	287 665	419 197
1.4.	36-00	Други неданъчни приходи	556 277	433 564
1.5.	37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	-1 889 009	-2 240 647
1.6.	40-00	Постъпления от продажба на нефинансови активи	0	246 787
1.6.1.	40-23	Постъпления от продажба на друго оборудване	0	2 405
1.6.2.	40-24	Постъпления от продажба на транспортни средства		244 382
1.7.	45-00	Помощи и дарения от страната	46 647	59 336

¹ Одитни доказателства № № 1 и 2

2. Приходи от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол

Съгласно чл. 128, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗМВР, Министерството на вътрешните работи въз основа на сключен договор със заинтересованите лица осъществява пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органи за пожарна безопасност и защита на населението на АЕЦ Козлодуй, "Мини Марица-изток", ТЕЦ "Марица-изток 2", Летище София и сгради или части от сгради, ползвани от Българската народна банка.

За осигуряване на дейностите по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР, на основание чл. 128, ал. 4 от ЗМВР, извън определената обща численост на МВР, в ГДПБЗН се назначават служители за срока на действие на договора. През одитирания период за проверените два договора, със заповеди на министъра на вътрешните работи са утвърдени допълнителни щатни бройки² към щата на ГДПБЗН. Приходите и разходите се отчитат по бюджета на МВР.

Договорите на основание чл. 128, ал. 2 от ЗМВР се сключват от директора на ГДПБЗН, от ръководителите на териториалните звена на ГДПБЗН или от оправомощени от тях длъжностни лица след разрешение на министъра на вътрешните работи.

От министъра на вътрешните работи са утвърдени Таблица - 3 и 3А за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за пожарна безопасност и защита на населението, извършвана по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР³.

Отчетените приходи от договори за извършване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол (включително от всички регионални звена) през 2021 г. са 20 703 722 лв., а през 2022 г. - 21 444 834 лв.⁴.

За целите на одита е извършена проверка на два договора, в т.ч.:

а) Договор № Я-10959/28.12.2017 г.⁵ с „Летище София“ ЕАД, сключен от СДПБЗН, в сила от 01.01.2018 г. На основание чл. 128, ал. 2, т. 1 от ЗМВР и във връзка със Закона за гражданското въздухоплаване, от директора на СДПБЗН е сключен договор⁶ с предмет пожарогасителна дейност и държавен противопожарен контрол целогодишно за срок от 3 г. на всички обекти, посочени в приложение към договора. В съответствие с чл. 128, ал. 6 от ЗМВР договорът е сключен след разрешение от министъра на вътрешните работи.

От 01.01.2021 г. по силата на концесионен договор дружеството „Соф Кънект“ АД придобива право да оперира и управлява летище София, като се задължава да осигури наличието на всички услуги, предоставени във връзка с обекта, в т.ч. и противопожарно осигуряване. За целта, след получено разрешение от министъра на вътрешните работи, на 02.12.2020 г. е подписано тристранно споразумение между „Летище София“ ЕАД, „Соф Кънект“ АД и СДПБЗН. Поемането на управлението на летището от страна на „Соф Кънект“ АД е от 20.04.2021 г.⁷.

През 2021 г. по договора от „Летище София“ ЕАД са платени 871 036 лв., а по тристранното споразумение, считано от 20.04.2021 г., от „Соф Кънект“ АД - 2 008 300 лв. Общо постъпилите приходи за годината са 2 879 336 лв.

През 2022 г. от „Соф Кънект“ АД са постъпили 3 097 714 лв. Общо за одитирания период са постъпили приходи от 5 977 050 лв.;

² Одитно доказателство № 6

³ Одитно доказателство № 7

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ Одитно доказателство № 8 (писмо № 764000-1175/20.04.2021 г.)

б) Договор № 1983дв-48/21.12.2017 г.⁸ с Българска народна банка, сключен от ГДПБЗН. Общо за одитирания период са постъпили приходи в размер 698 584 лв., в т.ч. за 2021 г. - 326 924 лв. и за 2022 г. - 371 660 лв.

При проверката на договорите е установено:

а) към договорите през одитирания период са сключени допълнителни споразумения (ДС)/анекси, както следва: към договора с „Летище София“ ЕАД са сключени два анекса, а към договора с БНБ – 9 броя ДС и нов договор, в сила от 08.12.2022 г. Всички ДС/анекси са подписани от директор и главен счетоводител, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС⁹;

б) договорите и ДС/анексите през одитирания период са сключени след разрешение от министъра на вътрешните работи, в съответствие с чл. 128, ал. 6 от ЗМВР¹⁰;

в) всички договори и ДС/анекси, сключени през одитирания период, са съгласувани в съответствие със заповедите на министъра на вътрешните работи относно реда за даване на разрешение за сключване на договори по чл. 128, ал. 1 от ЗМВР¹¹;

г) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с чл. 9, ал. 5 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ГДПБЗН (ВПОПК)¹²;

д) за извършване на плащанията са представени фактури за предоставените услуги, както и протоколи и справки за отчитане на отработеното време. За Летище София“ ЕАД цената, посочена във фактурите, е в съответствие с утвърдената от министъра на вътрешните работи Таблица 3 за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за пожарна безопасност и защита на населението, извършвана по чл. 128, ал. 1 и ал. 2, в сила от 01.01.2021 г. и от 01.08.2022 г., а за БНБ в съответствие с утвърдената от министъра на вътрешните работи Таблица 3А за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за пожарна безопасност и защита на населението, извършвани по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР, в сила от 01.01.2021 г. и от 01.08.2022 г., без включен извънреден труд, нощен труд и труд на официален празник;

е) съгласно договора с БНБ и ДС към него, на служителите се заплащат средства за: награди, нощен труд и ободряващи напитки. При проверката е установено:

еа) през одитирания период с ДС № 8/04.02.2021 г. и № 12/29.12.2021 г., са изплатени награди по всяко от споразуменията в размер 2 400 лв. за 8 служители., за което са издадени заповеди от директора на ГДПБЗН;

еб) съгласно ДС № 7/02.11.2020 г., възложителят заплаща левовата равностойност на ободряващи напитки на служителите на МВР, полагащи труд през нощта от 22.00 ч. до 06.00 ч. в размер 0,60 лв. на час. Ежемесечно са изготвяни протоколи, в които са посочени поименно служителите, имащи право на ободряващи напитки за положен нощен труд. Средствата са изплатени въз основа на заповеди на министъра на вътрешните работи;

ев) съгласно чл. 7, ал. 1 от договора с БНБ допълнително възнаграждение се изплаща за положен нощен труд между 22.00 ч. и 06.00 ч., както и през дните на официални празници и извънреден труд. Размерът на допълнителните възнаграждения е определен със заповед на министъра на вътрешните работи. С ДС № 14/05.09.2022 г. е определен нов размер на

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

възнагражденията за отработен нощен труд. Ежемесечно са изготвяни справки за вида положен труд и за отработените часове за всеки служител;

ж) относно сроковете за внасяне на месечната цена на услугата е установено:

жа) съгласно договора с БНБ и допълнителните споразумения към него, възложителят заплаща месечната цена на услугата, стойността на ободряващите напитки и допълнителните възнаграждения за положен нощен труд, както и през дните на официални празници и извънреден труд, в срок от 5 работни дни след получаването на фактура от изпълнителя. Плащанията по договорите са постъпвали в уговорения срок¹³;

жб) съгласно чл. 5, ал. 2 от договора с „Летище София“ ЕАД, плащането на цената на услугата се извършва не по-късно от 10-то число на следващия месец за предходния, чрез банков превод и след представяне на фактура и месечна справка изготвена в съответствие с приложения № 2 и № 4 към договора, според броя на служителите реално осъществяващи дейността през месеца;

з) към 31.12.2022 г. по договорите няма просрочени задължения.

В ГДПБЗН е въведен вътрешен ред за сключването на договори и е създадена добра контролна среда, която е предпоставка за ефективно осъществяване на дейността за осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации. Договорите и допълнителните споразумения през одитирания период са сключени след получено разрешение от министъра на вътрешните работи и след приложени съгласувателни процедури. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията и извършването на плащанията. Определената цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за пожарна безопасност и защита на населението, извършвана на основание ЗМВР е в съответствие с утвърдените тарифи. Средствата са постъпили в определените срокове с изключение на единични случаи, което не е довело до просрочване на вземанията към края на бюджетната година.

3. Приходи от договори за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия или дейности с краткосрочен характер

През одитирания период постъпилите приходи от действащи договори, сключени на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМВР за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия или дейности с краткосрочен характер между МВР и заинтересованите лица, са общо в размер 247 275 лв., в т.ч.: за 2021 г. - 121 135 лв и за 2022 г. - 126 140 лв.¹⁴.

През одитирания период от ГДПБЗН не са сключвани договори на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМВР¹⁵. Договорите, сключени от СДПБЗН са общо 5 бр., в т.ч.: през 2021 г. - 2 бр. на обща стойност 1 019 лв., а през 2022 г. - 3 бр. на обща стойност 3 167 лв.¹⁶.

При проверката на всичките пет договора, сключени от СДПБЗН, е установено:

а) със заповед от директора на СДПБЗН, издадена в предходен период, е определен ред за изготвяне и сключване на договорите. През одитирания период заповедта не е

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 12

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ Одитно доказателство № 13

актуализирана, поради което основанието за издаването ѝ е в несъответствие с действащите разпоредби на ЗМВР¹⁷;

б) от министъра на вътрешните работи са утвърдени примерни (типови) калкулации за разходите на структурните звена на ГДПБЗН при извършването на дейности по осигуряване на пожарна безопасност и защита на населението на масови мероприятия или дейности с краткосрочен характер, съгласно сключени договори на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМВР¹⁸;

в) договорите са сключени след постъпили искания от заинтересованите страни за осигуряване на пожарна безопасност със сили и средства на СДПБЗН при провеждане на различни мероприятия на територията на столицата;

г) за 2 договора – по един за всяка от годините на одитирания период, не са издадени заповеди за дислоциране на сили и средства, в несъответствие с чл. 20, ал. 5 от Наредба на МВР № 8121з-1006/24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителната и спасителната дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението¹⁹;

д) всички договори са подписани от директора и от главния счетоводител на СДПБЗН, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;

е) осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, като е приложена съгласувателна процедура от юрисконсулт, съгласно заповеди на директора на СДПБЗН, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС²⁰;

ж) изготвени са калкулации за извършените от СДПБЗН разходи, като стойността на услугата е определена в зависимост от броя на участващите служители и автомобили, изминатия пробег, отработените часове от служителите и работа на използваните автомобили и агрегати. Издадени са фактури за извършените услуги. Определените цени за извършените услуги по договорите са в съответствие с утвърдената Примерна (типова) калкулация за разходите на структурните звена на ГДПБЗН по извършване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност и защита на населението на масови мероприятия или дейности с краткосрочен характер, съгласно сключени договори по чл. 128, ал. 3 от ЗМВР;

з) постъпилите средства са в съответствие с определените в договорите и са платени в уговорените срокове²¹..

Постъпилите приходи от договори, сключени на основание ЗМВР за осигуряване на пожарната безопасност и защита на населението при мероприятия или дейности с краткосрочен характер, са в съответствие с правната рамка и клаузите на договорите. Със заповед от директора на СДПБЗН е определен ред за изготвяне и сключване на договорите, но заповедта не е актуализирана с извършените промени в правната рамка, поради което основанието за издаването ѝ е в несъответствие с действащите разпоредби на ЗМВР. За два договора не са издадени заповеди за дислоциране на сили и средства, в несъответствие с Наредба № 8121з-1006/24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителната и спасителната дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението.

4. Извършване на услуги и приходи от такси по тях

Видно от предоставените годишни финансови отчети (ГФО), приходите от такси за административни и други услуги и дейности през 2021 г. са 1 671 840 лв., а през 2022 г. – 2 096 033 лв. или 15 на сто от собствените приходи за съответната година.

¹⁷ Одитно доказателство № 14

¹⁸ Одитно доказателство № 15

¹⁹ Одитно доказателство № 16

²⁰ Одитно доказателство № 17

²¹ Одитно доказателство № 18

Дейността по осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации, се осъществява чрез различни дейности, определени в чл. 17, ал. 2 от ЗМВР, които са свързани с извършването на административни услуги и издаването на съответни документи, за които се дължат държавни такси на основание Тарифа № 4 за таксите, които се събират в системата на МВР по Закона за държавните такси, приета с ПМС № 53/1998 г., обн. ДВ бр. 27/1998 г.

4.1. При одита са проверени административни преписки²², както следва:

а) съгласно чл.17, ал. 2, т. 2 от ЗМВР, част от дейността по осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации, се осъществява чрез *държавен противопожарен контрол (ДПК)*.

Съгласно чл. 125, ал. 1, т. 9 и 10 от ЗМВР, при упражняването на ДПК органите по пожарна безопасност и защита на населението: дават становища за съответствие с правилата и нормите за пожарна безопасност на инвестиционните проекти, както и на строежите във връзка с въвеждането им в експлоатация; издават сертификати и други документи във връзка с пожарната безопасност, когато това е предвидено в нормативен акт. В изпълнение на тези правомощия, съгласно чл. 125а, ал. 1 от ЗМВР органите по пожарна безопасност и защита на населението, осъществяващи ДПК, по искане на заинтересовани лица издават: становища за съответствие на инвестиционните проекти с правилата и нормите за пожарна безопасност; становища за съответствие на строежите с правилата и нормите за пожарна безопасност във връзка с въвеждането им в експлоатация; становища за съответствие с правилата и нормите за пожарна безопасност на обекти, инсталации и съоръжения и други документи, когато това е предвидено в нормативен акт; сертификати за съответствие на обектите с правилата и нормите за пожарна безопасност. Документите се издават след подаване на искане от заинтересовано или упълномощено лице с приложени документи, определени в Наредба № 8121з-882/25.11.2014 г. за реда за осъществяване на държавен противопожарен контрол.

През одитирания период са подадени искания за издаване на становища по чл. 125а от ЗМВР на инвестиционни проекти, обекти и строежи, както следва: през 2021 г. - 536 бр. и през 2022 г. - 551 бр.;

б) съгласно чл.17, ал. 2, т. 5 от ЗМВР, част от дейността по осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации, се осъществява чрез *оценяване на съответствието и контролна дейност на продукти за пожарогасене*²³.

Съгласно чл. 17, ал. 6 от ЗМВР изискванията към продуктите за пожарогасене по ал. 2, т. 5, редът за оценяване и удостоверяване на съответствието им с тези изисквания, задълженията на производителите, вносителите и дистрибуторите на продукти за пожарогасене, както и редът за осъществяване на контрол се определят с наредба на министъра на вътрешните работи. В тази връзка е в сила Наредба № 8121з-906/30.07.2015 г. за изискванията към продуктите за пожарогасене, редът за оценяване и удостоверяване на съответствието им с тези изисквания, задълженията на производителите, вносителите и дистрибуторите на продукти за пожарогасене и за реда за осъществяване на контрол.

През одитирания период са подадени 34 бр. искания за издаване на удостоверения за съответствия на продукт за пожарогасене, в т.ч.: през 2021 г. - 20 бр. и през 2022 г. - 14 бр.;

в) съгласно чл. 17б, ал. 3, т. 2 от Закона за чистотата на атмосферния въздух, ГДПБЗН *издава документи за правоспособност* – за дейности, свързани с проверки за течове, възстановяване на флуорсъдържащи парникови газове, монтаж, сервизно обслужване, поддръжка, ремонт или извеждане от експлоатация на стационарно противопожарно

²² Одитно доказателство № 20

²³ Относно техническите изисквания и методи за изпитване на пожарогасители, противопожарни одеяла, пожарогасителни прахове, пенообразуватели, гасителни системи с въглероден диоксид

оборудване, съдържащо 5 тона CO₂ (въглероден диоксид) еквивалент или повече флуорсъдържащи парникови газове, или 10 тона CO₂ еквивалент или повече, когато е херметически затворено и етикетирано като такова.

През одитирания период са подадени общо 85 бр. искания за издаване на документи за правоспособност (сертификати), в т.ч. през 2021 г. - 47 бр. и през 2022 г. - 38 бр.

Дейностите се извършват от служители на Дирекция "Държавен контрол и превантивна дейност" на ГДПБЗН, съгласно чл. 59а, ал. 1 от УП на МВР (ДВ, бр. 33 от 2017 г., в сила от 25.04.2017 г.)

За извършването на отделните видове услуги, със Заповед №1983з-175/16.04.2015 г., изм. със Заповед №1983з-322/18.04.2022 г. на директора на ГДПБЗН са утвърдени Процедури²⁴, в които са регламентирани етапите и правните основания за извършването на отделните видове услуги.

Прегледът на процедурите показва, че в тях няма/не се съдържат писмено въведени контролни дейности и съгласувателни процедури при осъществяването на дейностите, което генерира риск относно законосъобразното им извършване, начисляването на дължимите такси и събирането им, и е несъответствие с чл. 13, ал. 1 – 3 от ЗФУКПС. Липсата на писмено въведени контролни дейности в правилата за извършване на отделните видове услуги създава риск за законосъобразността на действията, извършени от органите по пожаробезопасност.

Извършваните услуги са в съответствие с определените в правната рамка. Необходимо е да се извърши преглед и анализ на писмено въведени контролни дейности в правилата за постигане разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати законосъобразно.

4.2. През одитирания период са подадени 1 206 искания²⁵ за издаване на следните видове документи, включени в обхвата на одита:

а) през 2021 г.: за издаване на удостоверения за съответствия на продукт - 20 бр.; за издаване на документи за правоспособност (сертификати) - 47 бр.; за издаване на становища по чл. 125 а от ЗМВР на инвестиционни проекти, обекти и строежи - 536 бр.;

б) през 2022 г.: за издаване на удостоверения за съответствия на продукт - 14 бр.; за издаване на документи за правоспособност (сертификати) - 38 бр.; за издаване на становища по чл. 125 а от ЗМВР - 551 бр.

При одита са проверени общо 80 броя преписки, в т.ч.: 10 преписки по искания за издаване на удостоверения за съответствие на продукт, (включително 1 прекратено производство); 10 преписки за издаване на документи за правоспособност (сертификати) за извършване на дейности, свързани с парникови газове; 60 преписки за издаване на становища за съответствие на инвестиционни проекти и/или обекти с правилата и нормите на пожарна безопасност на основание чл. 125а от ЗМВР (включително 1 бр. решение за прекратяване на производство и 1 бр. решение за отказ от издаване на становище)²⁶.

При проверката е установено:

а) във всички проверени случаи са подадени искания за издаване на документ за извършване на съответния вид административна услуга, с приложени към тях документи, определени в наредбата по чл. 17, ал. 4 от ЗМВР (ред. ДВ, бр. 60 от 2020 г.), както и информацията по чл. 29, ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК). Върху исканията са налични писмени резолюции от служител с ръководни функции за

²⁴ Одитно доказателство № 19

²⁵ Одитно доказателство № 20

²⁶ Одитно доказателство № 21

разпределение/насочване към отговорен служител от съответния отдел/сектор в ГДПБЗН или СДПБЗН;

б) в исканията се съдържа информация за предварително платената такса и са приложени платежни документи. При установена липса на платена първоначална такса²⁷, от органите по пожарна безопасност са изпратени до подателите писма за внасянето на таксата преди извършването на услугата. При всички проверени случаи на издаване на становища за съответствие, е внесена първоначална такса, в съответствие с чл. 31, ал. 7 от Тарифа № 4. При извършването на проверките от органите по пожарна безопасност, при необходимост са доначислявани такси, в съответствие с вида на проектите/обектите. За доначислените суми са приложени платежни документи с изключение на 3 преписки²⁸, за които платежните документи са изискани от отдел „Финанси“ на ГДПБЗН и са представени допълнително.

По искане с вх. №764001-858/28.06.2022 г. за издаване на становище по чл. 125а от ЗМВР е платена първоначална такса от 20 лв. При проверката по същество от органа, водещ преписката, е определена такса в размер 150 лв., на основание чл. 31, ал. 1, т. 4, букви „е“, „вв“ и чл. 31, ал. 2, т. 1 от Тарифа № 4. Сумата за донасяне е 130 лв. В преписката е приложена квитанция от 13.07.2022 г. за плащане на 120 лв., т.е. внесена е такса с 10 лв. по-малко от определената. В преписката липсва писмено доказателство за внасянето на разликата от 10 лв.²⁹;

в) по подадените документи към исканията са извършени проверки за съответствие с изискванията за пожарна безопасност. Когато при проверката на искането са установени нередовности, заявителите са уведомени да ги отстранят в тридневен срок от съобщението за това с указание, че неотстраняването им ще доведе до прекратяване на производството³⁰. В един случай³¹ нередовностите не са отстранени в срок, поради което производството е прекратено на основание чл. 56, ал. 2 от АПК;

г) в един случай³² са установени несъответствия с правилата и нормите за пожарна безопасност, поради което оправомощено длъжностно лице е издало решение за отказ за издаване на документ, на основание чл. 125а, ал. 11, във връзка с ал. 1, т. 2 от ЗМВР;

д) след извършване на проверките по същество са съставени докладни записки до директора на ГДПБЗН с предложение за издаване или отказ от издаване на съответния документ. В докладните записки са документирани извършените проверки от отговорните длъжностни лица за законосъобразност на подадените документи.

Съставянето в ГДПБЗН на докладни записки е добра практика, осигуряваща одитна следа относно дейността. В СДПБЗН такива документи не се съставят, като съответните административни актове се издават директно, с което не е осигурено подходящо документирание на извършените проверки, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС. В тази връзка е необходимо да се направят преглед и оценка на ползите и целесъобразността от това практиката на двете дирекции по отношение съставянето на докладни записки след извършването на проверките да бъде уеднаквена и хармонизирана, с оглед пълнотата на документирането на дейността;

е) в един от случаите³³, на основание чл. 14, ал. 3, т. 2 от Наредба №1/17.02.2017 г. за реда и начина за обучение и издаване на документи за правоспособност на лица, извършващи

²⁷ Одитно доказателство № 21 (CD № 5: т. 3 - т. 5)

²⁸ Одитно доказателство № 21 (CD № 4: т. 5, 7, 8)

²⁹ Одитно доказателство № 21 (CD № 7: т. 15)

³⁰ Одитно доказателство № 21 (CD № 4: т. 5, 9; CD № 4: т. 1)

³¹ Одитно доказателство № 21 (CD № 4: т. 9)

³² Одитно доказателство № 21 (CD № 7: т. 19)

³³ Одитно доказателство № 21 (CD № 4: т. 11)

дейности с оборудване, съдържащо парникови газове е извършена проверка на място в обект на заявителя. Проверката е приключила с протокол, съставен на място от органа по пожаробезопасност, водещ преписката. Съгласно протокола, при проверката не са установени несъответствия;

ж) при проверката е установено, че в 23 броя (29 на сто) от проверените 80 преписки³⁴ не е извършено съгласуване/предварителен контрол за законосъобразност на издадените документи и определената такса за услугата. Задължителното въвеждане в организациите от публичния сектор на предварителен контрол за законосъобразност е регламентирано в чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. По същество съгласуването може да бъде/е вид предварителен контрол за законосъобразност, т.е. дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им, следва да се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство по вертикала или хоризонтала на структурата. Във вътрешните правила в ГДПБЗН за извършването на административните услуги няма такава писмено въведена контролна дейност при изпълнението на процедурите;

з) искане с вх. № 764001-1068/10.08.2022 г. на СДПБЗН за издаване на становище за съответствие на инвестиционен проект с правилата и нормите за пожарна безопасност, чрез четири резолюции е разпределено за изпълнение към органи от РСПБЗН. В резултат Становище с рег.№ 561101-537/23.08.2022 г. е изготвено и издадено от един и същи орган по пожаробезопасност – началника на четвърта РСПБЗН. По този начин един и същи служител е бил отговорен за изготвянето на документа, за определянето на дължимата такса и за издаването на акта. В преписката липсват писмени данни за извършено съгласуване на действията, извършени от този служител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС³⁵;

и) съгласно чл. 17, ал. 8 и чл. 125а, ал. 12 от ЗМВР, административните актове се издават в 14-дневен срок от започване на производството (подаване на заявлението). При прегледа на преписките от извадката е установено, че в 10 от случаите (13 на сто) нормативно определените срокове не са спазени³⁶, в несъответствие с изискванията на чл. 17, ал. 8 и чл.125а, ал. 12 от ЗМВР;

й) съгласно чл. 125а, ал. 13 от ЗМВР и чл. 61 от АПК становищата за съответствие на инвестиционни проект, строежи, обекти, инсталации и сертификати за съответствие на обекти с правилата и нормите на пожарна безопасност, следва да се връчват на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването им. При проверката на 18 преписки³⁷ (22 на сто) не са представени писмени доказателства за датата и начина на връчване на издадените актове, което не дава разумна увереност, че същите са връчени на лицата, в несъответствие с изискванията на АПК. Установеното не осигурява адекватна одитна пътека в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

През одитирания период дейността по предоставяне на административни услуги е в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на установени отделни несъответствия относно: неизвършено съгласуване/предварителен контрол за законосъобразност на издадените документи и начислените държавни такси от ръководни органи за 29 на сто от проверените преписки и неспазване на 14-дневният срок за издаването на актовете в 13 на сто от случаите.

³⁴ Одитно доказателство № 21 (CD № 5: т.1 – т.5; CD № 6: т. 2, 6, 10, 14 - 16, 18, 19; CD № 7: т. 1, 5, 9, 11, 12, 15 - 17, 20, 25)

³⁵ Одитно доказателство № 21 (CD № 7: т. 11)

³⁶ Одитно доказателство № 21 (CD № 6: т. 4, 18, 21, 24, 25; CD № 7 – т. 1, 5, 20, 21, 22)

³⁷ Одитно доказателство № 21 (CD № 6: т. 8 – т. 27)

5. Административнонаказателна дейност

При проверките са приложени следните критерии за оценка на съответствието: ЗАНН; ЗМВР; ДОПК; Наредба № 8121з-882/25.11.2014 г. за реда за осъществяване на държавен противопожарен контрол; Наредба № 8121з-531/09.09.2014 г. за реда и условията за осъществяване на дейности по осигуряване на пожарна безопасност на обекти и/или поддържане и обслужване на уреди, системи и съоръжения, свързани с пожарна безопасност от търговци и контрола върху тях; Наредба № 8121-647/01.10.2014 г. за правилата и нормите за пожарна безопасност при експлоатация на обектите; Наредба № 1з-1971/29.10.2008 г. за строителни правила и норми за пожарна безопасност; заповеди на министъра на вътрешните работи във връзка с административнонаказателната дейност³⁸; заповеди на директора на ГДПБЗН³⁹ и на директора на СДПБЗН⁴⁰; процедури във връзка с административнонаказателната дейност.

През одитирания период са образувани общо 578 административнонаказателни производства, както следва:

- а) през 2021 г. – 222 производства, в т.ч. от ГДПБЗН – 5 бр., от СДПБЗН – 217 бр.;
- б) през 2022 г. – 356 производства, в т.ч. от ГДПБЗН – 3 бр., от СДПБЗН – 353 бр.⁴¹.

При одита са проверени общо 40 бр. преписки по административнонаказателни производства, в т.ч.: всички общо 8 преписки, образувани от ГДПБЗН (5 за 2021 г. и 3 за 2022 г.), както и общо 32 преписки, образувани от СДПБЗН (15 за 2021 г. и 17 за 2022 г.).

При проверката е установено:

5.1. Актовете за установяване на административни нарушения (АУАН) са съставени от оправомощени длъжностни лица, в съответствие с чл. 37 от ЗАНН, чл. 267, ал. 1 от ЗМВР и чл. 23, ал. 1 от Наредба № 8121з-882/25.11.2014 г. АУАН са съставени до една година от извършване на нарушението, в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗАНН, и включват съдържанието, определено в чл. 42 от ЗАНН. Сочените за нарушители лица отговарят на изискванията на чл. 24, ал. 2 и чл. 83 от ЗАНН. Посоченото основание за съставяне на АУАН е в съответствие с чл. 42, ал. 1, т. 5 от ЗАНН, положени са подписи от актосъставителя и свидетели, в съответствие с чл. 43 от ЗАНН. Връчването на акта е удостоверено с дата и подпис на нарушителя върху разписка, в съответствие с чл. 43, ал. 5 от ЗАНН (ДВ, бр. 59 от 1992 г. и ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.). Извършеното съгласуване на съставените АУАН е в съответствие с Указанията на директора на ГДПБЗН, съответно рег. № 1983р-5403/16.04.2018 г. и № 1983р-11750/08.08.2022 г.

На основание съставените АУАН, са издадени наказателни постановления (НП) или след влизането в сила на измененията в ЗАНН са сключени споразумения по реда на чл. 58г от закона (ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.). Лицата, издали НП/сключили споразумения по реда на чл. 58г от ЗАНН с нарушителите, са административнонаказващи органи по смисъла чл. 47 от ЗАНН и чл. 267, ал. 1 от ЗМВР, същите са определени в чл. 24, ал. 3 от Наредба № 8121з-882/25.11.2014 г. Издадените НП включват съдържанието, определено в чл. 57 от ЗАНН и Заповеди № 8121з-1357/14.11.2016 г. и № 8121з-1229/01.10.2021 г. При определянето на размера на имуществените санкции и глоби, в НП са посочени мотиви, в съответствие с чл. 27 от ЗАНН и чл. 262, ал. 3, чл. 263, ал. 3 и чл. 265, ал. 3 от ЗМВР. Наложените имуществени санкции и глоби по сключени споразумения по реда на чл. 58г от ЗАНН са в съответствие и в границите, определени в Глава петнадесета от ЗМВР и чл. 58г, ал.

³⁸ Одитно доказателство № 28

³⁹ Одитно доказателство № 29

⁴⁰ Одитно доказателство № 30

⁴¹ Одитно доказателство № 23

8 от ЗАНН. Връчването на НП е в съответствие с чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 92 от 1969 г. и бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.).

В изпълнение на Заповеди № 8121з-1120/11.09.2018 г. и № 8121з-1228/ 01.10.2021 г. на министъра на вътрешните работи, както и на Заповеди № 19833-708/01.10.2018 г. и № 19833-1020/21.10.2021 г. на директора на ГДПБЗН, е създаден ред за управление на наложените глоби и имуществени санкции. От директора на СДПБЗН са издадени Заповеди № 764з-947/19.10.2018 г. и № 764з-852/24.11.2021 г., с които са определени служители, които да обработват информацията от административнонаказващите органи.

Административнонаказателните преписки са заведени в регистър, съгласно Заповеди № 8121з-1357/14.11.2016 г. и № 8121з-1229/01.10.2021 г. на министъра на вътрешните работи.

5.2. За **2021 г.** е установено:

а) по 2 преписки⁴² нарушителят не е присъствал при установяването на нарушението. АУАН е съставен в негово отсъствие и на същия не е изпратена покана за съставянето на АУАН, в несъответствие с чл. 40, ал. 2 от ЗАНН;

б) три от преписките⁴³, образувани от ГДПБЗН, са изпратени за произнасяне на административнонаказващия орган след двуседмичиния срок от подписването на АУАН, в несъответствие с чл. 44, ал. 3 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 51 от 2007 г.);

в) по 10 преписки⁴⁴ административнонаказващият орган се е произнесъл след срока, определен в чл. 52, ал. 1 от ЗАНН. По тези преписки не са събирани допълнителни доказателства и не е извършвано разследване на спорни обстоятелства;

г) по 6 преписки⁴⁵ издадените НП са връчени по реда на чл. 58, ал. 2 от ЗАНН. Определените в тях имуществени санкции и глоби не са платени в срок и са предадени за принудително събиране на НАП. За посочените в тях нарушители не е използвана възможността за изпращане на уведомления по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК;

д) по 6 преписки⁴⁶, наложените имуществени санкции и глоби не са събрани към датата на извършването на проверката при одита. Същите са предадени за принудително събиране от НАП.

5.3. За **2022 г.** е установено:

а) по 4 преписки⁴⁷ нарушителят не е присъствал при установяването на нарушението. АУАН са съставени в отсъствие на нарушителя и на същия не е изпратена покана за съставянето на АУАН, в несъответствие с чл. 40, ал. 2 от ЗАНН;

б) по преписка № 185/2022 г.⁴⁸ АУАН е съставен в присъствието на един, вместо на двама свидетели, в несъответствие с чл. 40, ал. 3 от ЗАНН. Нарушителят не е присъствал при установяването на нарушението и съставянето на акта;

в) две от преписките⁴⁹, образувани от СДПБЗН, са изпратени на административнонаказващия орган след 14-дневния срок по чл. 44, ал. 3 от ЗАНН (ред. ДВ, бр. 109 от 2020 г., в сила от 23.12.2021 г.);

⁴² Одитно доказателство № 26 (АНП №№ 5/2021 г., 35/2021 г.)

⁴³ Одитно доказателство № 25 (АУАН-ПБЗН-ГД-3-8/23.04.2021 г., АУАН-ПБЗН-ГД-3-9/11.06.2021 г. и АУАН-ПБЗН-ГД-3-12/25.11.2021 г.)

⁴⁴ Одитно доказателство № 26 (АНП №№ 5/2021 г., 35/2021 г., 50/2021 г., 65/2021 г., 110/2021 г., 125/2021 г., 140/2021 г., 170/2021 г., 185/2021 г., 211/2021 г.)

⁴⁵ Одитно доказателство № 26 (АНП №№ 5/2021 г., 20/2021 г., 35/2021 г., 65/2021 г., 80/2021 г., 95/2021 г.)

⁴⁶ Одитно доказателство № 26 (АНП №№ 5/2021 г., 20/2021 г., 35/2021 г., 65/2021 г., 80/2021 г., 95/2021 г.)

⁴⁷ Одитно доказателство № 27 (АНП №№ 185/2022 г., 205/2022 г., 225/2022 г. и 305/2022 г.)

⁴⁸ Одитно доказателство № 27 (АНП № 185/2022 г.)

⁴⁹ Одитно доказателство № 27 (АНП №№ 5/2022 г., 165/2022 г., 245/2022 г.)

г) по 7 преписки⁵⁰ административнонаказващият орган се е произнесъл след едномесечния срок по чл. 52, ал. 1 от ЗАНН. По тези преписки не са събирани допълнителни доказателства и не е извършвано разследване на спорни обстоятелства;

д) по 4 преписки⁵¹ издадените НП са връчени по реда на чл. 58, ал. 2 от ЗАНН. Определените в тях имуществени санкции и глоби не са платени в срок и са предадени за принудително събиране на НАП. За посочените в тях нарушители не е използвана възможността за изпращане на уведомления по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК;

е) по 4 от преписките⁵², наложените имуществени санкции и глоби не са събрани, към датата на извършването на проверката при одита. Същите са предадени за принудително събиране от НАП.

ж) по преписка № 25/2022 г.⁵³ издаденото НП е отменено от съда.

Административнонаказателната дейност е в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на установени единични случаи на несъответствия с изискванията на ЗАНН относно: неспазване на законовоопределения месечен срок за произнасянето на наказващия орган; несвоевременно изпращане на преписки след законовоопределения срок; неизпращане на покани за съставяне на АУАН; съставяне на АУАН в присъствието на само на един свидетел.

II. Разходи

Критериите за оценка на съответствието в областта са: ЗДБРБ за 2021 и за 2022 г.; ЗПФ; ЗФУКПС; ЗОП; ЗМВР; Закон за задълженията и договорите, Закон за ограничаване на плащанията в брой; Кодекс на труда; Закон за държавния служител; ППЗОП; Наредба № 8121з-919/13.07.2017 г. за размера на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и размера на началните и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение; Наредба № 8121з-920/13.07.2017 г. за условията и реда за изплащане на обезщетения по глава 11 от ЗМВР; ВПУЦОП (отм.); ВПУПК; договори.

1. Процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите

1. Обща информация

През 2021 г. от ГДПБЗН - МВР са обявени 39 процедури за възлагане на обществени поръчки (ОП), в т.ч.: 34 открити процедури и 5 процедури на договаряне без обявление, като са сключени договори общо за 6 319 490 лв. без ДДС. От тях при одита са проверени 5 процедури, както и свързаните с тях договори с обща стойност 790 000 лв. без ДДС, описани в следващата таблица:

⁵⁰ Одитно доказателство № 27 (АНП №№ 5/2022 г., 25/2022 г., 45/2022 г., 85/22 г., 105/2022 г., 205/22 г., 245/22)

⁵¹ Одитно доказателство № 27 (АНП №№ 45/2022 г., 85/2022 г., 105/2022 г. и 165/2022 г.)

⁵² Одитно доказателство № 27 (АНП №№ 45/2022 г., 85/2022 г., 105/2022 г., 165/2022 г.)

⁵³ Одитно доказателство № 27 (АНП № 25/2022 г.)

Таблица № 2

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	УНП	Вид на процедурата	Възложена / прекратена	Дата на договор	Стойност на договора в лв. (без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доставка на съоръжения за спасителна дейност	02443-2021-0002	Открита процедура	Възложена	20.04.2021	250 000
2.	Доставка на алпийско оборудване	02443-2021-0016	Открита процедура	Възложена	19.07.2021	250 000
3.	Сервизно обслужване на техника за дихателна защита	02443-2021-0029	Открита процедура			110 000
3.1.	Обособ. позиция № 1			Възложена	12.10.2021	
3.2.	Обособ. позиция № 2			Възложена	12.10.2021	
3.3.	Обособ. позиция № 3			Прекратена		
4.	Доставка на пенообразувател за нуждите на ГДПБЗН-МВР	02443-2021-0001	Открита процедура	Възложена	06.04.2021	100 000
5.	Доставка на пожарно оборудване	02443-2021-0013	Открита процедура			80 000
5.1.	Обособ. позиция № 1			Възложена	27.07.2021	
5.2.	Обособ. позиция № 2			Прекратена		
6.	Общо: 5 ОП					790 000

През 2022 г. са обявени 37 процедури за възлагане на ОП, в т.ч: 34 открити процедури; 2 процедури на договаряне без обявление; 1 публично състезание, като са сключени договори общо за 16 644 842 лв. без ДДС. От тях при одита са проверени 5 процедури, както и свързаните с тях договори на обща стойност 5 411 000 лв. без ДДС, описани в следващата таблица:

Таблица № 3

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	УНП	Вид на процедурата	Възложена / прекратена	Дата на договор	Стойност на договора в лв. (без ДДС)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доставка на препарати за йодна профилактика - таблетки калиев йодид	02443-2022-0005	Открита процедура	Възложена	13.05.2022	2 750 000
2.	Доставка на лични предпазни средства	02443-2022-0018	Открита процедура	Възложена	14.11.2022	1 000 000
3.	Доставка на палатки	02443-2022-0027	Открита процедура	Възложена	14.12.2022	867 000
4.	Доставка на гуми за транспортна техника	02443-2022-0017	Открита процедура	Възложена	07.10.2022	300 000
5.	Доставка на генератори за ток	02443-2022-0026	Открита	Възложена	14.12.2022	494 000
6.	Общо: 5 ОП					5 411 000

2. Вътрешни правила

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 1983з-358 от 15.07.2020 г. от директора на ГДПБЗН-МВР са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ГДПБЗН-МВР, отменени и със Заповед на директора на ГДПБЗН № 1983з-197/29.03.2021 г.⁵⁴, с която са утвърдени нови правила. През 2022 г. правилата са изменяни два пъти, през м. януари и м. ноември⁵⁵.

Вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП съдържат реда, определен в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, относно:

а) прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки;

б) планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на ОП и сключване на договорите;

в) задълженията и отговорностите на структурите и служителите, във връзка с подготовката и провеждането на ОП, както и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа;

г) реда за получаването и съхранението на заявления за участие, оферти и проекти (които не са подадени чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП), или чрез други електронни средства) и ред за определяне на състава и начина на работа на комисиите за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите, за провеждане на преговори и диалог, както и на журито;

д) сключването и изменението на договорите за ОП;

е) проследяване и приемане на изпълнението на сключените договори ;

ж) действията при обжалване на процедурите;

з) документирането на всеки етап от цикъла на ОП и архивирането;

и) поддържането на профила на купувача и изпращането за публикуване на документи в РОП;

й) реда и начина за възлагане на ОП чрез ЦАИС ЕОП;

к) провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани в цикъла на ОП;

л) администрирането на регистъра на ОП и на сключените действащи договори за изпълнение на ОП (договори по проведени процедури, договори след проведени ОП чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица и случаите на директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП), в които разходът се доказва с първичен платежен документ.

Съгласно чл. 3 от ВПУЦОП (отм.) предварителния и текущ контрол за законосъобразност преди вземане на решение/извършване на действие/ и/или поемане на задължения и/или извършване на разходи по повод възлагане и изпълнение на ОП се осъществява в съответствие с разпоредбите на ЗФУКПС, СФУК на ГДПБЗН и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в ГДПБЗН.

След одитирания период със Заповед № 1983з-789/30.09.2024 г. на директора на ГДПБЗН са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на ОП в ГДПБЗН-МВР⁵⁶.

⁵⁴ Одитно доказателство № 32

⁵⁵ Одитно доказателство № 32 (Утвърдени със заповеди №№ 1983з-6/05.01.2022 г., 1983з-869 от 30.11.2022 г. на директора на ГДПБЗН)

⁵⁶https://mvr.bg/docs/librariesprovider43/default-document-library/1983%D0%B7-789-30-09-2024-%D0%B2%D0%BF%D1%83%D1%86%D0%BE%D0%BF.pdf?sfvrsn=bacebb46_0

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (отм.) са в съответствие с извършените изменения в ЗОП и ППЗОП и осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на ОП.

3. Организация на дейността

3.1. Длъжностни лица и звена:

Възложител на ОП по смисъла на чл. 5, ал. 2 от ЗОП е ГДПБЗН, представлявана от нейния директор. Съгласно ВПУЦОП (отм.) и нови, утвърдени със Заповед № 1983з-6/05.01.2022 г.⁵⁷ на директора на ГДПБЗН, участниците в процеса са:

а) заявители на ОП: началниците на отдели и на сектори, на пряко подчинение на директора на Дирекция „Държавен контрол и превантивна дейност“ (ДКПД); началниците на отдели и на сектори, които са на пряко подчинение на директора на Дирекция „Оперативни дейности“ (ДОД) и на директора на ГДПБЗН; началникът на отдел „Международни проекти“ (МП), когато финансирането е осигурено със средства от ЕС или от други международни програми и договори (в конкретни случаи ръководителите на екипите за управление на проекти, съгласувано с началника на отдел МП); директорите на СДПБЗН и РДПБЗН - за конкретни ОП, включени в графика на ОП на ГДПБЗН, във връзка с чл. 7, ал. 4 от ЗОП;

б) отдел „Управление на собствеността“ (УС): подготвя документациите за ОП; съвместно с отдел „Правно-нормативно обслужване“ (ПНО) изготвя и предоставя на възложителя предложения за промяна на вътрешните правила, както и за подобряване на организацията по подготовка и провеждане на ОП; след искане от страна на отдел ПНО, във връзка с изготвянето на проекти на договори и допълнителни споразумения, предоставя информация за всяка ОП;

в) отдел „Финанси“: организира, съвместно с отдел УС и други структури на ГДПБЗН прогнозирането, планирането и разпределянето на бюджета на ГДПБЗН; съгласува актовете на възложителя по отношение на финансовите параметри; осъществява финансовото обслужване и контрол за спазването на финансовите параметри на сключените договори;

г) отдел ПНО: осъществява правното обслужване на всеки етап от цикъла на ОП; изготвя проекти на договори и допълнителни споразумения със съдействието на сектор ОП чрез предоставяне на необходимата информация за ОП; съгласува по законосъобразност актовете на възложителя и договорите за ОП; осъществява процесуално представителство;

д) отдел МП: участва във всички етапи по прогнозиране, планиране, организиране, подготовка и възлагане на ОП, когато финансирането е осигурено със средства от ЕС или от други международни програми и договори; извършва проверка и съгласува за съответствието на документите по ОП с изискванията на съответния международен проект/програма; участва в осъществяването на контрол върху изпълнението на договорите, финансирани със средства от европейски и международни фондове и програми;

е) финансовите контрольори извършват предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения и/или при извършване на разходи, съгласно ВПОПК.;

ж) отдел „Координация и информационно – аналитична дейност“ (КИАД): осъществява административното обслужване и осигурява документооборота във връзка с ОП с оглед спазване на сроковете по ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Началникът на отдела отговаря за регламентиране на реда и условията за достъп и съхранение на подадените оферти (които не са подадени чрез Платформата или други електронни средства) до предаването им на председателя на комисията; администрира деловодните регистри относно договорите за ОП;

⁵⁷ Одитно доказателство № 32

предоставя оригинали на документи, създадени в хода на възлагането, провеждането и изпълнението на ОП на отдел УС за архивиране в досието на ОП.

Създадената административна организация на дейността осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на ОП и по изпълнението на сключените договори.

3.2. Документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки

Съгласно чл. 59 от ВПУЦОП (отм.) документирането на етапите от цикъла на ОП се осъществява чрез съставяне на досие за ОП с осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) Съставянето на досието стартира с предоставянето на първия инициращ документ и се допълва с последващите приложими документи на всеки етап от цикъла на ОП, структурира се в класьор/и, придружени с опис. Досието на хартиен носител на всяка ОП се предоставя с опис на отдел „Координация и информационно – аналитична дейност“ (КИАД) за архивиране, след изтичането на последния гаранционен срок и/или допълването на досието с последния приложим документ.

Досието за разход за всяка ОП се съставя от длъжностно лице от отдел „Финанси“ и се открива от датата на предоставяне на договора/рамковото споразумение/досието за поемане на разход за ОП по чл. 20, ал. 4 от ЗОП и приключва при неговото изпълнение, като се предава на отдел КИАД за прибавяне към досието на ОП.

Всяко от представените досиета е съпроводено с подробен опис на съдържащите се в него документи⁵⁸.

Предоставените при одита досиета са окомплектовани, съобразно изискванията на чл. 121 от ЗОП и на ВПУЦОП (отм.).

Дейността по документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки и съставянето на досие за обществените поръчки е в съответствие с правната рамка.

3.3. Контрол по изпълнението на договорите

Съгласно чл. 56 от ВПУЦОП (отм.) проследяването на изпълнението на сключените договори и приемането на резултатите от тях се осъществява от комисия, назначена със заповед на възложителя за всеки конкретен договор. Отдел КИАД организира връчването на заповедта на отговорните служители, като на председателя на комисията се предоставя копие на договора и всички придружаващи го документи. Копие от заповедта се предоставя на отдели „Финанси“ и УС.

Съгласно чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП (отм.) отдел „Финанси“ отговаря за: плащанията по договора; мониторинга относно финансовите параметри по договора, в т.ч. и гаранцията за изпълнение и/или авансово предоставени средства; счетоводната отчетност на договорите; изчисляването и усвояването на неустойки; информиране на отдел УС след извършване на окончателно плащане по договора, за изготвяне на обявление за приключване на договор за ОП; пълно или частично освобождаване или задържане на гаранцията за изпълнение и/или авансовите средства; съставяне, водене и приключване на досието за разход по договора.

Финансовите контролори отговарят за предварителния контрол за законосъобразност при поемане на задължения и/или при извършване на разходи с договорите по ОП, съгласно ВПОПК, съгласно чл. 57, ал. 4 от ВПУЦОП (отм.).

Отдел УС след представянето на приложимите документи от председателя на комисията по чл. 56, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.) и писмено уведомяване от отдел „Финанси“ за

⁵⁸ Одитно доказателство № 33

извършеното плащане отговаря за изготвянето и публикуването на обявление за приключване на договорите за ОП.

Съгласно чл. 57, ал. 7 ВПУЦОП (отм.) звеното ползвател отговаря за спазването на гаранционните срокове по договорите.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки включват изискуемото законовоопределено съдържание. Процесите по възлагане на ОП и изпълнението на сключените договори са подробно и ясно регламентирани, определени са отговорностите на конкретните структурни звена и длъжностни лица, което създава необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите.

4. Обществени поръчки, открити през 2021 г.

4.1. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на пенообразувател за нуждите на ГДПБЗН-МВР“ (УНП 02443-2021-0001)

4.1.1. Процедурата е открита с Решение № 1983опр-1/12.01.2021 г. на старши комисар, директор на дирекция „Оперативни дейности“ (ДОД) при ГДПБЗН-МВР, възложител съгласно Заповед № 1983з-86/ 20.02.2020 г., при прогнозна стойност 100 000 лв. без ДДС и критерий за оценка „най-ниска цена“⁵⁹.

За възлагането на поръчката е използвана централизираната електронна платформа, в съответствие с разпоредбата на чл. 39а от ЗОП, като е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документите, касаещи поръчката.

Предметът включва доставка на пенообразувател за нуждите на ГДПБЗН – МВР - еднократно или чрез отделни доставки, като обема им се конкретизира за всеки отделен случай, чрез подаване на заявка от възложителя или определени със заповед от него лица, в рамките на предвидените финансови средства.

В условията за участие не са предвидени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри, както и за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, с което е спазена разпоредбата на чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП Решението и обявлението за поръчката са публикувани в ЦАИС ЕОП и в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в условията на ОП, посочени в т. 3 от Документацията и проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, като в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, същата не е оповестена в обявлението за процедурата.

В обявения срок за получаване на оферти в платформата са постъпили 2 оферти.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 1983з-80/16.02.2021 г. на директора на ДОД при ГДПБЗН-МВР е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, работата на която е отразена в протоколи и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. В хода на процедурата няма отстранени участници, извършено е класиране и изпълнителят е определен с решение на възложителя.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период нормативна уредба. Гаранцията, обезпечаваща

⁵⁹ Одитно доказателство № 34

авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

4.1.2. Поръчката е възложена с договор № 1983опд-14/06.04.2021 г. на стойност до 100 000 лв. без ДДС, със срок за изпълнение 24 месеца, считано от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано⁶⁰. Срокът за изпълнение на периодичните заявки е до 45 календарни дни, считано от датата на получаване на заявката за доставка на възложителя. Възложителят заплаща дължимата цена за приета доставка с банков превод в рамките на 30 дни след предоставяне на двустранно подписан приемо-предавателен протокол и оригинална фактура. Възложителят авансово предоставя средства за всяка конкретна заявка в размер 100 на сто от стойността ѝ, срещу 100 на сто гаранция, обезпечаваща авансово предоставените средства и фактура на стойността на авансовото плащане. Възложителят заплаща стойността на авансово предоставените средства по банков път по сметката, посочена от участника в офертата му, в срок до 30 календарни дни, считано от датата на конкретната заявка и предоставяне на гаранция, обезпечаваща авансовите средства и фактура. При забава на доставката, както и при забава за реакция, изпълнителят дължи неустойка в размер 0,5 на сто от общата цена с ДДС на доставката за всеки просрочен ден, но не повече от 5 на сто от общата стойност на договора. При пълно неизпълнение от страна на изпълнителя и при прекратяване/разваляне на договора на това основание от страна на изпълнителя, същият дължи неустойка в размер 30 на сто от стойността на договора.

Преди сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролен лист (КЛ) № 412/01.04.2021 г.

На 16.04.2021 г., на основание чл. 10, ал. 1 от договора, е изпратена към изпълнителя писмена заявка за необходимостта от доставка на 14 670 л. пенообразувател на стойност 41 663 лв. без ДДС. Доставката е извършена и приета за отговорно пазене с протокол от 11.05.2021 г. На 09.06.2021 г. е съставен приемо-предавателен протокол за изпълнението на договора, въз основа на протокол за отговорно пазене и протоколи за изпитване за извършен входящ контрол в отдел „Център за изследвания и експертизи“ при ГДПБЗН-МВР. Към издадената на 14.06.2021 г. фактура за плащане и съпроводителните документи, е приложен КЛ от 21.06.2021 г. за извършен предварителен контрол преди извършване на разход.

Със Заповед № 1983з-439/10.06.2022 г. е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора.

На 13.06.2022 г., на основание чл. 10, ал. 1 от договора, е изпратена към изпълнителя писмена заявка за необходимостта от доставка на 20 540 л. пенообразувател на стойност 58 334 лв. без ДДС. Доставката е извършена и приета за отговорно пазене с протокол от 07.07.2022 г. На 08.08.2022 г. е съставен приемо-предавателен протокол за изпълнението на договора, въз основа на протокол за отговорно пазене и протоколи за изпитване за извършен входящ контрол в отдел „Център за изследвания и експертизи“ при ГДПБЗН-МВР. Към издадената на 08.08.2022 г. фактура за плащане и съпроводителните документи, е приложен КЛ от 11.08.2022 г. за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход.

Окончателното плащане по договора е извършено на 15.08.2022 г. Общо по договора са изплатени 119 996 лв. с ДДС.

⁶⁰ Одитно доказателство № 35

Изпълнението на договора е в съответствия с клаузите му и с действащата през одитирания период правна рамка. Контролът по изпълнението е осъществен в съответствие с реда, определен в ВПУЦОП (отм.). Съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. За извършване на разходите са представени съответстващи разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор преди извършване на разход, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

4.2. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на съоръжения за спасителна дейност“ (УНП 02443-2021-0002)

4.2.1. На основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП, възложителят е приложил процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП – открита процедура. Обект на поръчката е „доставка“ по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Процедурата е открита с Решение № D78121/19.01.2021 г. на директора на ГДПБЗН, при прогнозна стойност 250 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“.

Предметът на поръчката включва доставка на съоръжения за спасителна дейност за нуждите на териториалните структури по заявка, като видът и количеството на съответните артикули се конкретизира в подадената заявка от възложителя или определено/и със заповед от него лице/а, в рамките на предвидените финансови средства.

В условията за участие не са предвидени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри, както и за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в условията на ОП, посочени в т. 3 от Документацията и в проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили 3 оферти.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със Заповед № 1983з-134/23.02.2021 г. директора на ГДПБЗН-МВР е назначил комисия за разглеждане и оценка на офертите. Няма отстранени участници, извършено е класиране и изпълнителят е определен с решение № 1983опр-13/10.03.2021 г. на директора на ГДПБЗН-МВР.

Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1-3 от ЗОП, във връзка с чл. 60, ал. 1 и ал. 3 от ППЗОП. Документите, представени от участниците, са разгледани от комисията при спозване на изискванията на чл. 54, ал. 7 от ППЗОП за съответствие с поставените от възложителя изисквания за лично състояние. Спазени са изискванията на чл. 56, ал. 2 от ППЗОП относно проверка на техническите предложения. Решението за определяне на изпълнител е в съответствие с чл. 106, ал. 6 и чл. 108, т. 1, във връзка с чл. 22, ал. 1, т. 6 и ал. 5 от ЗОП.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период нормативна уредба. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата.

4.2.2. В резултат на проведената процедура, на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1 от ППЗОП е сключен Договор № 1983опд-17/ 20.04.2021 г. за 250 000 лв. без ДДС, със срок 24 месеца, считано от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в

зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано⁶¹. Срокът за изпълнение на заявката е до 45 календарни дни, считано от датата на получаване на заявката на възложителя. Възложителят следва да заплаща на изпълнителя дължимата цена по всяка заявка с банков превод в рамките на 30 дни след предоставяне на двустранно подписан приемателно-предавателен протокол и оригинална фактура. Възложителят авансово предоставя средства за всяка конкретна заявка в пълен размер на стойността ѝ, срещу 100 на сто гаранция, обезпечаваша авансово предоставените средства и фактура на стойността на авансовото плащане. Гаранцията за авансовите средства се представя в срок до 10 дни от датата на изпращане на заявката. Възложителят заплаща стойността на авансово предоставените средства по банков път по сметката, посочена от изпълнителя в офертата му в срок до 30 календарни дни, считано от датата на конкретната заявка и предоставяне на гаранция обезпечаваша авансово предоставените средства и оригинална фактура.

Преди сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 414 от 16.04.2021 г., в съответствие с чл. 21, ал. 14, т. 5 от ВПОПК.

В съответствие с чл. 50 и чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.) със Заповед № 1983з-263/26.04.2021 г. на директора на ГДПБЗН-МВР е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора.

С писмо от 04.04.2023 г. (след одитирания период), началникът на отдел „Финанси“ е уведомен, че по договора не са заявявани продукти и до изтичането на срока на договора няма да бъдат заявявани такива⁶². С писмо от 20.04.2023 г. (след одитирания период), началникът на отдел „Финанси“ е уведомил началника на отдел „Управление на собствеността“, че договорът е приключил на 20.04.2023 г. без да са извършвани плащания.

По договора не са извършвани плащания.

4.3. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на пожарно оборудване“ (УНП 02443-2021-0013)

4.3.1. На основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП поръчката е открита с Решение № 1983опр-27/19.04.2021 г. на директора на дирекция „Оперативни дейности“ (ДОД) при ГДПБЗН^{63,64}.

Предметът включва доставка на пожарно оборудване за териториалните структури на ГДПБЗН-МВР за изпълнение на възложените задачи със ЗМВР за извършване на пожарогасителни, спасителни и спомагателни дейности, по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „Доставка на специализирани съоръжения“ и Обособена позиция № 2: „Доставка на моторни уреди за обдухване“. Доставката по всяка от обособените позиции е предвидено да се извършва по заявка, като видът и количеството на съответните артикули да се конкретизира в заявката от възложителя, в рамките на предвидените финансови средства.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 200 000 лв. без ДДС, съответно по обособени позиции: № 1 – 80 000 лв. без ДДС и № 2 – 120 000 лв. без ДДС.

В условията за участие не са предвидени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри, както и за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в условията на ОП, посочени в т. 3 от Документацията и в проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваша

⁶¹ Одитно доказателство № 37

⁶² Одитно доказателство № 37

⁶³ възложител съгл. Заповед №1983з-26/22.01.2021 г. на директора на ГДПБЗН-МВР

⁶⁴ Одитно доказателство № 38

авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

Обществената поръчка се възлага въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

Срокът за получаване на оферти е удължен, тъй като в първоначалноопределения срок, по позиция № 1 е получена само една оферта, а по позиция № 2 няма постъпили оферти – публикувано е съответстващо Решение рег. № D121106/26.05.2021 г.⁶⁵ на възложителя. Удължаването на срока за получаване на оферти е в съответствие с разпоредбите на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП. В рамките на удължения срок не са постъпили нови оферти.

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със Заповед № 1983з-353/08.06.2021 г. от възложителя е назначена комисия, за работата на която са изготвени протоколи и доклад. Поради обстоятелството, че за обособена позиция № 2 няма подадени оферти, от комисията е предложено прекратяване на процедурата по тази позиция на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП. По обособена позиция № 1, участникът е класиран.

С решение № 6858019/15.06.2021 г. на възложителя е определен изпълнителя по обособена позиция № 1 и на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ОП по обособена позиция № 2 е прекратена, в съответствие с чл. 108, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваша авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата. В условията за участие не се съдържат ограничителни условия. Прекратяването на процедурата по обособена позиция № 2 поради неподаването на оферти, е в съответствие със ЗОП.

4.3.2. В срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1 от ППЗОП е сключен Договор № 1983опд-44/27.07.2021 г. по обособена позиция № 1 „Доставка на специализирани съоръжения“, на стойност 80 000 лв. без ДДС (96 000 лв. с ДДС), със срок за изпълнение 24 месеца, считано от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано⁶⁶. Доставките се извършват чрез заявки в рамките на предвидените финансови средства. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора срокът за изпълнение на заявката е до 45 календарни дни, считано от датата на заявката.

Възложителят следва да заплаща дължимата цена за приета доставка с банков превод в рамките на 30 дни след представяне на двустранно подписан приемо-предавателен протокол и оригинална фактура. Възложителят авансово предоставя средства за всяка конкретна заявка в пълен размер на стойността ѝ, срещу 100 на сто гаранция, обезпечаваша авансовите средства и фактура на стойността на авансовото плащане. Гаранцията за авансовите средства се представя в 10-дневен срок от датата на изпращане на заявката. Възложителят заплаща стойността на авансово предоставените средства по банков път по сметката, посочена от изпълнителя в срок до 30 календарни дни, считано от датата на конкретната заявка и предоставяне на гаранция за авансовите средства и фактура.

Съгласно чл. 9 от договора приемането на стоката се удостоверява с двустранно подписан протокол за отговорно пазене; протокол за съответствие, приемателно-предавателен протокол за окончателното приемане на оборудването. При забава на доставката или част от нея, както и при неспазване на срока по чл. 5, ал. 6 от договора (за отстраняване на дефекти), изпълнителят дължи неустойка в размер 2 на сто от стойността на дължимата доставка

⁶⁵ номер от деловодната система на ГДПБЗН - № 1983опр-39/26.05.2021 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 39

(недоставената част) без ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата стойност на договора без ДДС. При пълно неизпълнение на договора от страна на изпълнителя същият дължи на възложителя неустойка в размер 30 на сто от стойността на договора без ДДС.

При проверката на изпълнението на договора е установено:

а) преди сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 428/27.07.2021 г.⁶⁷;

б) в съответствие с чл. 50, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.) със Заповед № 1983з-661/02.08.2021 г. е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора;

в) на 23.12.2021 г., на основание чл. 2 от договора, към изпълнителя е изпратена писмена заявка за доставка на специализирани съоръжения на стойност 79 996 лв. без ДДС (95 995,20 лв. с ДДС). Доставката е извършена и приета за отговорно пазене с протокол от 23.12.2021 г.;

г) на 23.12.2021 г. е съставен приемо-предавателен протокол за изпълнението на договора. Към издадената на 23.12.2021 г. фактура за плащане и съпроводителните документи, е приложен КЛ от същата дата, за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход;

д) единичните цени на доставяните съоръжения съответстват на ценовото предложение. Плащането в размер 95 995,20 лв. е извършено на 29.12.2021 г.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му и с действащата през одитирания период правна рамка. Платените средства по договора и съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. Контролът по изпълнението е осъществен по реда, определен във ВПУЦОП (отм.), чрез назначаване на комисия. За разходите са представени разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

4.4. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на алпийско оборудване“ (УНП 02443-2021-0016)

4.4.1. С Решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП № 1983р-31/23.04.2021 г. на директора на дирекция „Оперативни дейности“ при ГДПБЗН-МВР⁶⁸, е открито възлагането на обществената поръчка с прогнозна стойност 250 000 лв. без ДДС⁶⁹. Решението и обявлението за поръчката, са в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като са изпратени за публикуване в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз.

В т. II.2.5. от обявлението е посочен критерият за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

Предметът включва доставката на алпийско оборудване, подробно описано в техническата спецификация, което да подпомогне извършването на спасителни операции чрез алпийски способ, както и да допринесе за намаляване на предпоставките за възникване на трудови злоупотреби при извършването на спасителни дейности на височина. Предвидени са поетапни доставки, като видът, размерът и количеството на съответните артикули да се конкретизира за всеки отделен случай, чрез подаване на заявка от възложителя или определени със заповед от него лица, в рамките на предвидените финансови средства.

⁶⁷ Одитно доказателство № 39

⁶⁸ възложител съгл. Заповед № 1983з-26/22.01.2021 г. на директора на ГДПБЗН

⁶⁹ Одитно доказателство № 40

В условията за участие не са предвидени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, вкл. изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри, както и за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в условията на ОП, посочени в т. 4 от Документацията и в проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили 2 оферти. Със Заповед № 1983з-337/02.06.2021 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, за работата на която са изготвени два протокола и доклад.

На етапа на разглеждане на техническите предложения, единият от участниците е предложен за отстраняване от комисията на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, поради несъответствие на офертата с изискванията на възложителя, установени с техническите спецификации и в образеца на техническо предложение, а именно: за 10 позиции участникът не е представил „Декларация/и за съответствие, издадени от производителя или негов упълномощен представител за всеки продукт, за които е предвидено съответствие с Регламент, Директива или Стандарт“, каквото е изискването на възложителя, поставено в техническата спецификация и в образеца на техническо предложение. За позиция № 25 - Протектор за подвижно въже, участникът е предложил „3 елемента/сегмента“, което не отговаря на изискването поставено от възложителя, а именно „да е изработен от модулна метална конструкция с не по-малко от 4 елемента/сегмента.“.

В резултат, до етапа на оценяване на ценовите оферти е достигнал другият участник. На основание чл. 58, ал. 1 от ППЗОП от комисията е извършено класиране и участникът е определен за изпълнител на поръчката.

С Решение № 6858011/15.06.2021 г. на директора на ДОД при ГДПБЗН за изпълнител е определен участникът, класиран на първо място, с който на основание с чл. 112 от ЗОП да се сключи договор и на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП е отстранен вторият участник.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата. Отстраняването на единия от участниците, поради несъответствия на офертата с техническите изисквания е в съответствие със ЗОП.

4.4.2. В резултат на проведената процедура в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП е сключен Договор № 1983опд-40/19.07.2021 г. за 250 000 лв. без ДДС (300 000 лв. с ДДС) със срок на изпълнение 24 месеца, считано от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано⁷⁰. Срокът за изпълнение на заявките е до 45 календарни дни, считано от датата на заявка за доставка. Възложителят заплаща дължимата цена за приета доставка по единични цени с банков превод в рамките на 30 дни след предоставяне на двустранно подписан приемо-предавателен протокол и оригинална фактура. Възложителят авансово предоставя средства за всяка конкретна заявка в пълен размер на стойността ѝ срещу 100 на сто гаранция, обезпечаваща авансовите средства, и фактура на стойността на авансовото плащане. Гаранцията за авансовите средства се представя в срок до

⁷⁰ Одитно доказателство № 41

10 дни от датата на изпращане на заявката. Възложителят заплаща стойността на авансовите средства по банков път по сметката, посочена от изпълнителя в срок до 30 календарни дни, считано от датата на конкретната заявка и предоставяне на гаранция, обезпечаваща авансовите средства, и оригинална фактура.

Съгласно чл. 12 от договора приемането и предаването на оборудването и съпровождащите го документи се удостоверява с: протокол за отговорно пазене; протокол за съответствие на доставката; приемателно-предавателен протокол, за окончателното приемане на оборудването.

При забава на доставката или част от нея изпълнителят дължи неустойка в размер 2 на сто от стойността на дължимата доставка (недоставената част) без ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата стойност на договора без ДДС. При пълно неизпълнение изпълнителят дължи неустойка в размер 30 на сто от стойността на договора без ДДС.

Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 424/15.07.2021 г.

Със Заповед № 1983з-615/26.07.2021 г. е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора, в съответствие с чл. 50 и чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.).

На 16.05.2022 г., на основание чл. 2 от договора, е изпратена към изпълнителя писмена заявка за доставка на алпийско оборудване на стойност 119 965 лв. с ДДС. Доставката е извършена и приета за отговорно пазене с протокол от 30.06.2022 г.

На 12.07.2022 г. е съставен приемо-предавателен протокол за изпълнението на договора, въз основа на протокол за отговорно пазене и протокол за съответствие. Към издадената на 13.07.2022 г. фактура за плащане и съпроводителните документи, е приложен попълнен КЛ от същата дата за предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода.

Плащането по договора в размер 119 965,38 лв. е извършено на 20.07.2022 г., като остатъкът от договорената сума е в размер 180 034,62 лв.

След одитирания период, на 03.07.2023 г. председателят на комисията по приемане на изпълнението на договора писмено е уведомил началника на отдел „Финанси“, че за 2023 г. не са предвидени финансови средства и няма заявено алпийско оборудване, поради което следва да се счита, че договорът е изпълнен⁷¹.

Изпълнението на договора е в съответствия с клаузите му и с приложимата за периода правна рамка. Контролът по изпълнението е осъществен по реда, определен във ВПУЦОП (отм.) Съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. За разходите са представени съответстващи разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

4.5. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Сервизно обслужване на техника за дихателна защита с три обособени позиции“ (УНП 02443-2021-0029)⁷²

4.5.1. С решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП № 1983опр-57/29.06.2021 г. от директора на ДОД при ГДПБЗН-МВР, в качеството му на възложител съгласно Заповед № 1983з-26/22.01.2021 г. на директора на ГДПБЗН, на основание чл. 73, ал. 1 от ЗОП е открито възлагането на обществената поръчка чрез открита процедура.

Предметът на ОП е разделен на три обособени позиции, с обща прогнозна стойност 120 000 лв., в т.ч.: 1: „Сервизно обслужване на компресори“ с прогнозна стойност 90 000 лв.

⁷¹ Одитно доказателство № 41

⁷² Одитно доказателство № 42

без ДДС; 2: „Сервизно обслужване на стендове за изпитване на дихателни апарати, марка „Draeger“ модел Quaestor 7000“ с прогнозна стойност 20 000 лв. без ДДС и 3: „Сервизно обслужване на стенд за изпитване на дихателни апарати, марка „MSA“ модел „ProfiCHECK.net“ с прогнозна стойност 10 000 лв. без ДДС.

Критерий за възлагане на обществената поръчка е „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност на проекта на решение за откриване на ОП от финансов контролор⁷³.

При прегледа на условията на процедурата е установено:

а) в документацията за ОП и в т. III.1.3) Технически и професионални възможности от обявлението за оповестяване на процедурата възложителят е поставил като критерий за подбор за трите обособени позиции следното изискване: „2. Участникът следва да прилага система за управление на здравето и безопасността при работа в съответствие с БДС ISO 45001:2018 или еквивалентен. Възложителят допуска и възможностите по чл. 64, ал. 6 – 8 от ЗОП.“.

Според разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Съгласно ал. 3 на същата разпоредба възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в този закон. В чл. 63, ал. 1, т. 10 и т.11 от ЗОП са определени изискванията към системите, които могат да бъдат залагани като минимални изисквания на критериите за подбор, а именно – участникът да прилага системи за управление на качеството, включително такива за достъп на хора с увреждания (т.10); да прилага системи или стандарти за опазване на околната среда (т. 11).

В случая възложителят е поставил изисквания за наличие на система за управление на качеството по чл. 63, ал. 1, т. 10 от ЗОП и система за опазване на околната среда по чл. 63, ал. 1, т. 11 от ЗОП. Изисканата от възложителя система за управление на здравето и безопасността при работа в съответствие с БДС ISO 45001:2018 или еквивалентен не представлява система за управление на качеството по смисъла на чл. 63, ал. 1, т. 10 от ЗОП, поради което незаконосъобразно е заложена като критерий за подбор. Поставеното изискване е ограничително и в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

Със Заповед № 1983з-666/02.08.2021 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени подадените оферти⁷⁴. До крайния срок, в платформата са постъпили оферти от 1 участник за обособена позиция № 1 и за обособена позиция № 2. По обособена позиция № 3 не са постъпили оферти, поради което от комисията е предложено прекратяване на процедурата по посочената позиция. След разглеждане на предоставените документи и въз основа на декларираните обстоятелства от участника за обособени позиции № 1 и № 2, от комисията е преценено, че същият отговаря на изискванията за лично състояние и критериите за подбор. След разглеждане на техническото предложение, участникът е класиран. С Решение № 8915910/16.09.2021 г. на възложителя е избран за изпълнител за обособени позиции № 1 и № 2, като по обособена позиция № 3 процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В условията за участие е включено ограничително условие: изискването за система за управление на здравето и безопасността

⁷³ Одитно доказателство № 43

⁷⁴ Одитно доказателство № 44

при работа в съответствие с БДС ISO 45001:2018 или еквивалентен е заложено като критерий за подбор, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП,

Прекратяването на процедурата по обособена позиция № 3 е в съответствие с изискванията на ЗОП.

В резултат на проведената процедура в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП от възложителя са сключени следните два договора:

4.5.2. Договор № 1983опд-57/12.10.2021 г. по обособена позиция № 1, със срок за изпълнение 24 месеца от подписването му или до достигане на крайната стойност – 90 000 лв. без ДДС⁷⁵. Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора извършването на сервизното обслужване се конкретизира за всеки отделен случай чрез подаване на заявка от възложителя или чрез определено от него лице. Съгласно договора, възложителят заплаща дължимата цена за приета дейност/заявка по банков път след подписан протокол и фактура, като плащанията се извършват по банков път по посочена в договора банкова сметка. Приемането на изпълнението се удостоверява с двустранно подписан протокол за следгаранционно обслужване или ремонт. Съгласно чл. 17 от договора при просрочване изпълнението на задълженията по договора, неизправната страна дължи неустойка в размер 2 на сто от цената на договора без ДДС за всеки ден забава, но не повече от 10 на сто от цената на договора без ДДС. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението от финансов контролор, документиран с КЛ⁷⁶.

Със Заповед № 1983з-990/20.10.2021 г., изм. със Заповед № 494/29.06.2022 г., е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора.

До 31.12.2022 г. са подадени 11 броя заявки, изготвяни са протоколи за проверка на компресори и за доставени или вложени резервни части. Издавани са фактури и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода. Средствата са изплащани по банковата сметка, посочена в договора. Приемането на изпълнението на ремонтите дейности е удостоверявано с протоколи за следгаранционно обслужване, в съответствие с чл. 16, ал. 8 от договора. Средствата са платени след предоставяне на протоколи и фактури, в съответствие с чл. 8 от договора. Изпълнението продължава и след одитирания период, като изплатените средства до края на одитирания период - 31.12.2022 г. са 42 635 лв. Срокът на договора е до 12.10.2023 г.⁷⁷ - след одитирания период.

4.5.3. Договор № 1983опд-58/12.10.2021 г. по обособена позиция № 2, със срок за изпълнение 24 месеца от подписването му или до достигане на крайната стойност – 20 000 лв. без ДДС (24 000 лв. с ДДС)⁷⁸. Извършването на сервизното обслужване се конкретизира за всеки отделен случай чрез подаване на заявка от възложителя или чрез определено от него лице. Възложителят заплаща дължимата цена за приета дейност/заявка по банков път след подписан протокол и оригинална фактура, като плащанията се извършват по банков път по посочена в договора банкова сметка. Приемането на изпълнението на извършените ремонтни дейности се удостоверява с двустранно подписан протокол за следгаранционно обслужване или ремонт. При просрочване изпълнението на задълженията по договора, неизправната страна дължи неустойка в размер 2 на сто от цената на договора без ДДС за всеки ден забава, но не повече от 10 на сто от цената на договора без ДДС. Извършен е предварителен контрол за поемане на задължение от финансов контролор, документиран с КЛ⁷⁹.

⁷⁵ Одитно доказателство № 48

⁷⁶ Одитно доказателство № 45

⁷⁷ Одитно доказателство № 48

⁷⁸ Одитно доказателство № 49

⁷⁹ Одитно доказателство № 46

Със Заповед № 1983з-991/20.10.2021 г., изм. със Заповед № 495/29.06.2022 г., е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора.

До края на одитирания период - 31.12.2022 г. са подадени шест заявки. За всяка заявка са изготвени протоколи за проверка на стендове за изпитване на дихателните апарати. Издавани са фактури и е осъществяван предварителен контрол преди извършване на разходите. В съответствие с чл. 16, ал. 8 от договора приемането на дейностите е удостоверявано с протоколи за следгаранционно обслужване. Средствата са платени след предоставяне на протоколи и фактури, в съответствие с чл. 8 от договора. Изпълнението продължава след одитирания период, като изплатените средства до 31.12.2022 г. са 23 106 лв., а остатъкът от 894 лв. е изплатен след одитирания период – на 28.04.2023 г.⁸⁰.

Изпълнението на договорите е в съответствие с договорните клаузи, при спазване на относимите за одитирания период вътрешни правила в одитираната организация за контрол и приемане на изпълнението. Съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. За изплатените суми са представени съответстващи разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

5. Обществени поръчки, открити през 2022 г.

5.1. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на препарати за йодна профилактика“ (УНП 02443-2022-0005)

5.1.1. С Решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП № F204265/17.03.2022 г. директорът на ГДПБЗН-МВР е открил възлагането на обществена поръчка с прогнозна стойност 2 750 000 лв. без ДДС с критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП⁸¹.

Видът на процедурата е открита, при условията на ускорена процедура⁸² на основание чл. 74, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП. В обявлението за обществената поръчка възложителят е мотивирал прилагането на ал. 4: „Настоящата обществена поръчка се възлага чрез прилагане на открита по вид процедура съобразно чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с по-кратък срок за получаване на оферти поради обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчката и е невъзможно спазването на срока по чл. 74, ал. 1 от ЗОП. Тези обстоятелства са свързани с изпълнението на чл. 13, ал. 3 от Закона за защита при бедствия (ЗЗБ), която норма гласи, че отговорността за планирането, закупуването, подновяването и предоставянето на индивидуалните средства за йодна профилактика на населението е възложена на МВР.“. Поради липса на достатъчно място в обявлението, мотивите са описани подробно в документацията за обществената поръчка на страници 2 и 3⁸³.

Предметът на ОП включва доставка на препарати за йодна профилактика – доставки на таблетки калиев йодид, необходими за населението на Република България, с цел да не се допусне увреждане на здравето на хората в резултат на натрупването на радиоактивен йод в щитовидната жлеза при възникване на ядрена или радиационна авария. Конкретната доставка

⁸⁰ Одитно доказателство № 49

⁸¹ Одитно доказателство № 50

⁸² При възникване на обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчка, поради което е невъзможно спазването на срока по чл. 74, ал. 1 от ЗОП, възложителят могат да определят срок за получаване на оферти, не по-кратък от 15 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване. В обявлението за обществена поръчка възложителят мотивира прилагането на чл. 74, ал. 4 от ЗОП.

⁸³ Одитно доказателство № 50

на таблетките, в техния общ брой, следва да допълни наличните запаси от калиев йодид за областите, в които съществуващите запаси са с изтекъл срок на годност към 31.12.2021 г.

Поръчката не е разделена на обособени позиции по мотиви, описани в решението за откриване.

Източник на финансиране на обществената поръчка са бюджетни средства по бюджета на ГДПБЗН – МВР, одобрено финансиране на дейности за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия по реда на чл. 56 от Закона за защита при бедствия, в размер на 3 300 000 лева за финансово обезпечаване на подновяването на запасите от таблетки калиев йодид с изтекъл срок на годност към 31.12.2021 г., съобразно т. 1, б. „а“ на Решение № 107 на Министерския съвет от 02.03.2022 г. за одобряване на финансиране на дейности за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия.

В условията за участие са включени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри: Участникът следва да разполага с разрешение за производство и/или за търговия на едро с лекарствени продукти или да притежава разрешение за внос, издадено по реда на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина (ЗЛПХМ) (в случаите по чл. 195 и чл. 196 от ЗЛПХМ), или разрешение за паралелен внос (в случаите по чл. 213 от ЗЛПХМ). Чуждестранните лица следва да разполагат с еквивалентен документ съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени. Обхватът на съответното разрешение трябва да съответства на предмета на поръчката.

На основание чл. 67, ал. 5 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, документът, който се представя от участника/определения за изпълнител, при поискване в хода на процедурата и/или преди да бъде сключен договорът е: заверено копие на валидно разрешение за производство и/или за търговия на едро/или внос/ или паралелен внос с лекарствени продукти, издадено по реда на ЗЛПХМ (чл. 195, 196, чл. 213 от ЗЛПХМ); еквивалентен документ съгласно законодателството на държавата, в която е установеното чуждестранното лице. Не са предвидени изисквания за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности. Възложителят изисква участникът да представи към техническото си предложение мостра на лекарствения продукт - 1 брой блистер, поставен в кутия, придружен с листовка (за установяване на съответствието на опаковката и състава на предложения продукт с техническата спецификация на възложителя). Всички изисквания и указания относно мострата и начина за нейното предоставяне са записани в документацията.

В определения срок за участие в процедурата е постъпила 1 оферта.

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 1983з-297/07.04.2022 г. на директора на Дирекция „Държавен контрол и превантивна дейност“ към ГДПБЗН-МВР, възложител съгласно Заповед №1983к-445/25.03.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертата. Работата на комисията е документирана в два протокола и доклад.

От комисията е констатирано разминаване в предоставените от участника данни – представените разрешителни за употреба на лекарствени продукти са издадени на ООД, а офертата е подадена от ЕООД със същото наименование. В тази връзка и на основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП и чл. 54, ал. 13 от ППЗОП комисията е изисквала разяснения от участника. В рамките на определения срок е постъпило разяснение от участника, което е прието от комисията като достатъчно и обосновано, в резултат на което същият е допуснат до разглеждане на техническото му предложение.

На основание чл. 54, ал. 1 от ППЗОП е проведено публично заседание на комисията за отваряне на представената мостра, разгледано е представеното техническо предложение, а след

това и ценовото предложение. В резултат на констатираното от комисията съответствие с изискванията на възложителя, участникът е допуснат до класиране и е предложен за изпълнител. На основание чл. 106, ал. 6 и чл. 108, т. 1 от ЗОП директорът на ГДПБЗН-МВР с Решение № D13888301/29.04.2022 г. е обявил класирането и е определил участника за изпълнител на обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

5.1.2. В резултат на проведената процедура, на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 68, ал. 1 от ППЗОП е сключен Договор № 1983опд-15/13.05.2022 г. за доставка на 11 000 000 таблетки калиев йодид, със срок на доставка на общото количество до 01.12.2022 г., на обща стойност 2 750 000 лв. без ДДС (3 300 000 лв. с ДДС)⁸⁴. Мястото на изпълнение на обществената поръчка е мястото на доставка на препаратите за йодна профилактика - таблетки калиев йодид - Централната складова база на ГДПБЗН-МВР.

Съгласно чл. 7, ал. 2 и ал. 3 от договора при *еднократна доставка* и при периодични доставки заплащането се извършва на база приемо-предавателен протокол за доставката, подписан от оправомощени представители на страните и съдържащ вида, мярка, партидните номера на доставените стоки, количество, годност, остатъчен срок на годност, както и срещу издадена фактура - предварително съгласувана с възложителя, съдържаща данни за доставката и всички необходими законови реквизити.

Съгласно чл. 17 от договора при забава на доставката или част от нея в уговорения срок от страна на изпълнителя, същият заплаща неустойка в размер 0,5 на сто от сумата по чл. 6, ал. 2 без ДДС (2 750 000 лв.) от договора за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от сумата на общата сума на договора без ДДС (275 000 лв.).

При пълно неизпълнение изпълнителят дължи неустойка в размер 30 на сто от стойността на договора без ДДС (825 000 лв), а при лошо и/или частично неизпълнение и/или некачествено изпълнение, дължи неустойка в размер 20 на сто (550 000 лв.)

Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 9/11.05.2022 г.

В съответствие с чл. 50 и чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП⁸⁵ със Заповед № 1983з-385 от 20.05.2022 г. е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора, като изготви и подпише съответните протоколи, а отделите „Управление на собствеността“, „Финанси“, КИАД и финансовият контролор следва да осъществяват дейностите по чл. 51, ал. 2, 3, 4 и 6 от ВПУЦОП.

Изпълнението на договора е осъществено чрез пет доставки от изпълнителя, на основание чл. 3, ал. 3 и 4 и чл. 14, ал. 1 от договора, съгласно единична цена и количества, определени в договора, както следва:

а) по уведомление за доставка от 17.05.2022 г., приемо-предавателен протокол от 25.05.2022 г. и издадена фактура за 147 087 лв. (122 572,50 лв. без ДДС) е извършено плащане на 06.06.2022 г.;

б) по уведомление за доставка от 14.06.2022 г., приемо-предавателен протокол от 24.06.2022 г. и издадена фактура за 892 800 лв. (744 000 лв. без ДДС), платена на 07.07.2022 г.;

в) по уведомление за доставка от 14.06.2022 г., приемо-предавателен протокол от 08.07.2022 г. и издадена фактура за 08.07.2022 за 753 120 лв. (627 600 лв. без ДДС), платена на 18.07.2022 г.;

⁸⁴ Одитно доказателство № 51

⁸⁵ Утвърдени със Заповед № 1983з-6/05.01.2022 г.

г) по уведомление за доставка от 15.07.2022 г., приемо-предавателен протокол от 22.07.2022 г. и издадена фактура 22.07.2022 г. за 753 120 лв. (627 600 лв. без ДДС), платена на 04.08.2022 г.;

д) по уведомление за доставка от 01.08.2022 г., приемо-предавателен протокол от 09.08.2022 г. и издадена фактура 12.08.2022 г. за 753 873 лв. (628 227,50 лв. без ДДС), платена на 07.09.2022 г.

Всички доставки са придружени с аналитични сертификати и сертификати за освобождаване и съответстват на договорената цена. Преди извършването на плащанията е документирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход от финансов контролор, чрез попълване на съответните контролни листове.

За приключване на изпълнението от началника на отдел „Финанси“ е представено писмо от 07.09.2022 г. Общата сума, изплатена по договора е в съответствие с договорения размер 3 300 000 лв. с ДДС, при общо доставени 11 000 000 таблетки.

Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите му и с приложимата за одитирания период правна рамка. Контролът по изпълнението е осъществен чрез назначаване на нарочна комисия, в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП (отм.). Съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. За разходите са представени разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

5.2. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на гуми за транспортна техника“ (УНП 02443-2022-0017)

5.2.1. Поръчката е открита с Решение рег. № F224199/12.05.2022 г. на директора на ГДПБЗН – МВР, при прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС с критерий за възлагане „най-ниска цена“⁸⁶. Предметът на поръчката включва доставка на гуми за транспортната техника на териториалните структури на ГДПБЗН-МВР с цел поддържане на техническата изправност на техниката за безопасно изпълнение на задачите за извършване на пожарогасителни, спасителни и спомагателни дейности, възложени със ЗМВР. Предвидено е доставката да се извършва след заявка, като размерът и количеството на съответните артикули ще се конкретизира за всеки отделен случай от възложителя или лица, определени от него със заповед, в рамките на предвидените финансови средства.

В условията за участие не са включени изисквания за икономическо и финансово състояние, както и такива за технически и професионални възможности.

За участие в процедурата са постъпили 2 оферти.

На основание чл. 103, ал. 1, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със Заповед № 1983з-462/16.06.2022 г. на директора на Дирекция „Оперативни дейности“ при ГДПБЗН-МВР, възложител съгласно Заповед №1983к-931/16.06.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В хода на процедурата няма отстранени участници. Работата на комисията е отразена в протокол и доклад, който е утвърден от директора на ГДПБЗН-МВР на 07.07.2022 г. С решение № 15731715 от 15.07.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР за изпълнител на поръчката е определен участника, предложил най-ниска цена.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В условията за участие не са включени ограничителни условия.

⁸⁶ Одитно доказателство № 52

5.2.2. В резултат от процедурата, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП е сключен Договор № 1983опд37/07.10.2022 г. на обща стойност 300 000 лв. без ДДС със срок на изпълнение 9 месеца от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое от двете събития настъпи по-рано⁸⁷. Срокът за изпълнение на заявките е до 60 календарни дни, считано от датата на заявка, като обемът и размерът на гумите се конкретизира със заявката. Възложителят авансово предоставя средства за всяка конкретна заявка в пълен размер от стойността ѝ, срещу 100 на сто гаранция, обезпечаваща авансовите средства и фактура на стойността на авансовото плащане. Възложителят заплаща дължимата цена за приета доставка с банков превод в рамките на 30 дни след предоставяне на двустранно подписан приемателно-предавателен протокол и оригинална фактура, като текстовете на фактурата се съгласуват предварително. Приемането на гумите се удостоверява с протокол за отговорно пазене; протокол за съответствие; приемателно-предавателен протокол за окончателното приемане.

При забава на доставката или част от нея, както и при неспазване на срока при появата на дефект, изпълнителят дължи неустойка в размер 2 на сто от стойността на дължимата доставка (недоставената част) без ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата стойност на договора без ДДС. При пълно неизпълнение от страна на изпълнителя същият дължи неустойка в размер 30 на сто от стойността на договора без ДДС.

Преди сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 26/06.10.2022 г.

Със Заповед № 1983з-767/11.10.2022 г. е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение по договора.

Изпълнението на договора е осъществено чрез две доставки от изпълнителя, на основание чл. 2 от договора, както следва:

а) по заявка от 12.10.2022 за 271 броя гуми с приемо-предавателен протокол от 18.10.2022 г. и издадена фактура за 289 073 лв., платена на 25.10.2022 г.;

б) по заявка от 08.11.2022 за 26 броя гуми с приемо-предавателен протокол от 11.11.2022 г. и издадена фактура за 70 901 лв., платена на 21.11.2022 г.

За всички доставки са подписани протоколи за отговорно пазене и протоколи за съответствие. Преди извършване на плащанията е документирано извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход от финансов контролор. От началника на отдел „Финанси“ е представено писмо от 21.11.2022 г. за приключване на изпълнението на договора. Общата сума, изплатена по договора е 359 974 лв. с ДДС, като остатъкът по договора е в размер 26 лв.

Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено за публикуване в Регистъра на обществените поръчки чрез ЦАИС ЕОП на 21.11.2022 г., с което е спазен 30-дневния срок съгласно чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите му и с приложимата за одитирания период правна рамка. Контролът по изпълнението е осъществен чрез назначаване на комисия в съответствие с реда, предвиден във ВПУЦОП (отм.). Съставените отчетни документи са в съответствие с договореното. За разходите са представени съответстващи разходооправдателни документи. Документирано е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

⁸⁷ Одитно доказателство № 53

5.3. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на генератори за ток“ (УНП 02443-2022-0026)⁸⁸

5.3.1. С Решение по чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП от 21.07.2022 г. от директора на ДКПД при ГДПБЗН – МВР, в качеството му на възложител съгласно Заповед № 1983к-1149 от 19.07.2022 г., е открито възлагането на обществената поръчка при прогнозна стойност 700 000 лв. без ДДС и с критерий за възлагане „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, с което е спазена разпоредбата на чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

Предметът на поръчката включва доставката на 100 броя генератори за ток, като мястото на изпълнение са две складова бази на ГДПБЗН.

В условията за участие не са предвидени изисквания за годност за упражняване на професионалната дейност, вкл. изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри, както и за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

При прегледа на условията на процедурата е установено, че в т. 3 от Документацията и проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили 7 оферти.

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със Заповед № 1983з-653/24.08.2022 г. на директора на ГДПБЗН, изменена със Заповед №1983з-714/20.09.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

За участие в процедурата са постъпили 7 оферти.

На етапа на разглеждане на техническите предложения, 3-ма от участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, поради констатирани несъответствия с техническите изисквания на възложителя, описани в Протокол № 1 от 29.09.2022 г. След проверка на ценовите предложения на допуснатите 4-ма участници, същите са класирани от комисията. След приключване на работата си, комисията на основание чл. 106, ал. 1 от ЗОП е представила на възложителя доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съставен на 03.10.2022 г., в който подробно е описала всички свои действия, отразени в протоколи № 1 и № 2. В доклада комисията е направила мотивирани предложения за отстраняването на участниците, представила е класирането и е излязла с предложение за сключване на договор с класирания на първо място участник. Докладът е утвърден от възложителя на 04.10.2022 г.

Отстраняването на участници от процедурата на етапа на разглеждане на техническите предложения е законосъобразно, като са спазени изискванията на чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП.

На 14.10.2022 г. в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП директорът на ГДПБЗН-МВР с Решение № 18063435 е определил изпълнителя.

Постъпило е писмо № 198300-8238/10.11.2022 г. от участника, класиран на първо място и избран за изпълнител, което съдържа отказ за сключване на договор, като се позовава на обстоятелства, станали му известни на 09.11.2022 г., свързани с промяна на пазарните условия, по отношение на стоките предмет на поръчката, които не дават възможност да изпълни качествено и в условията на стопанска поносимост доставките при евентуално сключен договор.

⁸⁸ Одитно доказателство № 54

На основание чл. 112, ал. 3 от ЗОП от възложителя е издадено изменително Решение № 18840298/11.11.2022 г., с което за изпълнител е определен класираният на второ място участник⁸⁹. Издаването на изменителното решение за определяне за изпълнител на ОП класираният на второ място, е при наличието на законоустановените предпоставки по чл. 112, ал. 3 от ЗОП, вр. с чл. 112, ал. 2, т. 1, чл. 108, т. 1 и чл. 22, ал. 1, т. 6 и ал. 5 от ЗОП.

При извършената проверка е установено, че чрез платформата по чл. 39а от ЗОП, в изпълнение на чл. 22, ал. 10 от ЗОП на същата дата участниците са уведомени за изменителното решение.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата. Отстраняването на участници от процедурата на етапа на разглеждане на техническите предложения е в съответствие с изискванията на ЗОП. Издаването на изменителното решение на възложителя, с което за изпълнител на ОП е определен класираният на второ място, е при наличие на предпоставките, определени в ЗОП.

5.3.2. В резултат на проведената процедура на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП е сключен Договор № 1983опд-55/14.12.2022 г. за 494 000 лв. без ДДС (592 800 лв. с ДДС)⁹⁰.

Преди сключването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 44/09.12.2022 г.

Съгласно чл. 3 договорът влиза в сила от датата на регистрирането му в деловодната система на възложителя и неговият срок изтича след изтичането на гаранционния срок на стоката, който е 24 месеца. Срокът за изпълнение на ОП е до 240 дни, считано от датата на влизане в сила на договора.

Съгласно чл. 4 ал. 1, т. 3 от договора е предвидено авансово плащане на цялата сума в срок от 30 календарни дни от подписване на договора и предоставяне от изпълнителя на фактура, както и гаранция, обезпечаваща авансово предоставените средства.

Приемането на доставените стоки се осъществява с приемо-предавателен протокол. При забава на доставката или част от нея изпълнителят заплаща неустойка в размер 2 на сто от стойността на дължимата доставка (недоставеното), без включен ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата цена на договора, без включен ДДС. При забавено изпълнение на всяко друго задължение по договора от страна на изпълнителя, в нарушение на уговорените срокове, същият заплаща неустойка в размер 0,5 на сто на ден от общата цена на договора, без включен ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто от общата цена на договора, без включен ДДС. Изпълнителят заплаща неустойка в размер 30 на сто от общата цена без включен ДДС, при пълно виновно неизпълнение на договора, както и при прекратяване или разваляне на договора по негова вина.

На 16.12.2022 г. паричната гаранция в размер на 592 800 лв. е внесена по банковата сметка на възложителя от изпълнителя съгласно клаузата на договора.

На 19.12.2022 г. е извършено авансовото плащане по фактура № 12566 от 16.12.2022 г. за 592 800 лв., предшествано от издаден КЛ № 916/16.12.2022 г. от финансов контролор за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода.

До края на одитирания период доставки не са извършвани. Фактическото изпълнение на договора е след одитирания период

Извършеното авансовото плащане е в съответствие с договорените условия..

⁸⁹ Одитно доказателство № 54

⁹⁰ Одитно доказателство № 55

5.4. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на палатки“ (УНП 02443-2022-0027)⁹¹

5.4.1. На основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП поръчката е открита с Решение № 232628/21.07.2022 г. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с Решението възложителят е одобрил обявлението и документацията за участие в обществената поръчка.

Обект на поръчката е „доставка“ по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП на палатки за преодоляване на последици от бедствия, с прогнозна стойност 1 500 000 лв. без ДДС, при определено количество/обем.

В обявлението е посочен критерия за възлагане „най-ниска цена“.

В условията за участие не са предвидени изисквания за икономическо и финансово състояние и за технически и професионални възможности.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в т. 3 от Документацията и проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

Постъпили са искания за разяснения от потенциални участници, като на основание чл. 33, ал. 2 от ЗОП, разясненията от възложителя са предоставени в законовоопределения срок.

До изтичане на крайния срок за участие в процедурата, през ЦАИС ЕОП са подадени 10 оферти.

В съответствие чл. 103, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 1983з-649/23.08.2022 г., изм. със Заповеди №№ 1983з-717/23.09.2022 г. и 1983з-812/04.11.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, която е изготвила 3 броя протоколи и 2 доклада за работата си.

В протокол № 1 от 24.08.2022 г. е отразена работата на комисията във връзка с чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП. На етапа на разглеждане на техническите предложения, 5-ма от участниците са предложени за отстраняване на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, поради несъответствие на офертата с изискванията на възложителя. Мотивите за отстраняването са подробно описани в протокола. Отстраняването на участници от процедурата е извършено при наличие на законоустановените предпоставки по чл. 107, т.2, буква „а“ от ЗОП.

Комисията е решила отварянето на ценовите предложения да се извърши на 21.09.2022 г. по реда на чл. 57, ал. 3 ППЗОП.

При отварянето на ценовите предложения на допуснатите 5-ма участници, от комисията е констатирано, че две ценови предложения са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници. В съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.) от комисията са изискани подробни писмени обосновки за начина на тяхното образуване, като е удължен и срокът за работа на комисията⁹². Писмените обосновки са представени в срок, анализирани са от комисията и са приети като обективни и основателни, което е отразено в Протокол № 2 от 30.09.2022 г.

В съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 60, ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.) от комисията е представен доклад рег.№ 1983оп-458/30.09.2022 г за утвърждаване от Директора на ГДПБЗН-МВР.

В изпълнение на Заповед № 1983з-812/04.11.2022 г. на Директора на ГДПБЗН-МВР (във връзка с изразено становище рег.№1983оп-504/12.10.2022 г. на ВПД началник на отдел ПНО, докладна записка рег.№ 1983оп-547/25.10.2022 г. от началника на отдел УС и докладна записка № 1983р-16237/03.11.2022 г. на ВПД началник на отдел ПНО), комисията е изпратила писмо

⁹¹ Одитно доказателство № 56

⁹² съгласно Заповед № 1983з-717/23.09.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР

№1983оп-558/04.11.2022 г. до участник, на основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП и чл. 54, ал.13 от ППЗОП, с искане за получаване на доказателства за декларираната от него еквивалентност на клас по реакция на огън „В1“ съгласно DIN 4102 с клас по реакция на огън „В“ съгласно DIN EN 13501-1 на материала на платнището. До 11.11.2022 г. в системата на ЦАИС ЕОП по искането не е постъпил отговор. На основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП участникът е отстранен от процедурата, което е отразено в Протокол № 3/11.11.2022 г.

Разпоредбите на чл. 104, ал.5 от ЗОП и чл.54, ал.13 от ППЗОП при изискване на допълнителни доказателства и данни за допълване на оферта са приложени законосъобразно.

В Доклад с рег № 1983р-1689 от 11.11.2022 г. комисията е описала участниците, подали оферти, предложението за отстраняване от процедурата, допуснатите участници и е извършила класиране, като е предложила изпълнител на поръчката, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

След приемане на мотивите на комисията, изложени в доклад от 11.11.2022 г., утвърден на 16.11.2022 г., директорът на ГДПБЗН-МВР с Решение по чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП № 1983опр-87 от 24.11.2022 г. е определил изпълнител на обществената поръчка.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата.

5.4.2. В резултат от проведената процедура на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП е сключен Договор №1983опд-54/14.12.2022 г. за 867 000 лв. без ДДС (1 040 400 лв. с ДДС)⁹³ със срок за изпълнение до 240 дни, считано от датата на регистрирането на договора в деловодната система на възложителя. Срокът на договора изтича след изтичането на гаранционния срок на стоката, който е 12 месеца. Уговорени са условията на плащане, извършването на доставките и приемането на изпълнението.

Преди сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с КЛ № 43/09.12.2022 г.

С писмо от 15.12.2022 г. на възложителя, изпълнителят е уведомен, че на основание чл. 4, ал. 2 от договора, възложителят ще приложи форма на плащане по чл. 4, ал. 1, т. 3 от договора - авансово пълната сума по договора, като се обосновава с продължителността на обществената поръчка, изтичането на бюджетната година и предоставеното целево финансиране по ПМС № 57 от 2022 г.⁹⁴. С писмото на изпълнителя е определен 7-дневен срок за представяне на гаранция, обезпечаваща авансовите средства, в избрана от изпълнителя форма. Видно от платежно нареждане № ТЕХРЕ-0001534625 от 19.12.2022 г., на ГДПБЗН от изпълнителя е платена гаранция от 1 040 400 лв., като е представена фактура от 19.12.2022 г. за авансово плащане на пълната сума по договора. С бюджетно платежно нареждане, на 20.12.2022 г., авансовото плащане в размер 1 040 400 лв. е платено от възложителя на изпълнителя. Издаден е КЛ № 921/19.12.2022 г. от финансов контролор за извършен предварителен контрол преди извършване на разход.

Авансовото плащане е в съответствие с договорените условия. Фактическото изпълнение на договора е след одитирания период.

⁹³ Одитно доказателство № 57

⁹⁴ ПМС № 57 от 15.04.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, раздел II, т. 5.1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия (Обн., ДВ, бр. 31 от 19.04.2022 г., в сила от 19.04.2022 г.).

5.5. Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП с предмет „Доставка на лични предпазни средства“ (УНП 02443-2022-0018)⁹⁵

5.5.1. На основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП поръчката е открита с Решение от 19.05.2022 г. на директора на ГДПБЗН-МВР и решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация № F236768 от 01.06.2022 г. (№ 1983опр-37/01.06.2022 г.) на директор на ГДПБЗН, съгласно Заповед № 1983к-823/01.06.2022 г.

Прогнозната стойност на поръчката е 1 000 000 лв. без ДДС. В обявлението е посочен критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност на проекта на решение за откриване на ОП и на проект на решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация от финансов контролор, документиран с КЛ⁹⁶.

В мотивите на Решение № F236768/01.06.2022 г. (№ 1983опр-37/01.06.2022 г.) е посочено, че на основание чл. 100, ал. 7, т. 2 от ЗОП, във връзка с поискани своевременно разяснения по условията на процедурата и невъзможността им да бъдат представени в срока по чл. 33, ал. 2 от ЗОП, от възложителя е приложен чл. 100, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), като е направена промяна в условията на процедурата, чрез прилагане на образец на ЕЕДОП, тъй като генерираният при откриването на поръчката ЕЕДОП не е бил запазен в системата. В тази връзка, с обявление за изменение, изпратено за публикуване на 01.06.2022 г., срокът за получаване на оферти вместо 21.06.2022 г. е променен на 27.06.2022 г. и първоначално определената дата за отваряне на офертите вместо 23.06.2022 г. е променена на 29.06.2022 г.

Предметът на ОП включва поетапни доставки на лични предпазни средства, като видът, размерът и количеството на съответните артикули следва да се конкретизира за всеки отделен случай, чрез подаване на заявка от възложителя или определени със заповед от него лица, в рамките на предвидените финансови средства.

В условията за участие е предвидено: участникът да прилага система за управление на качеството в съответствие с БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент, включваща в обхвата си „Производство или търговия с лични предпазни средства“ или по-актуална версия. Съответствието с изискването се декларира в част IV, раздел „Г“ от ЕЕДОП, като участникът посочва издаващата сертификата организация и срока му на валидност.

При преглед на условията на процедурата е установено, че в т. 3 от Документацията и проекта на договор за ОП, е определена гаранция, обезпечаваща авансовите средства, но същата не е оповестена в обявлението за процедурата, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили 3 оферти.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 1983з-489/28.06.2022 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, за работата на която са изготвени два протоколи и доклад⁹⁷.

От комисията е установено, че единият от участниците е посочил наименованието на сертифициращия орган, но не е описал срока на валидност на сертификата за управление на качеството в съответствие с БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент, а друг участник не е посочил наименованието на сертифициращия орган и не е описал срока на валидност на сертификата за управление на качеството в съответствие с БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент.

На основание чл. 67, ал. 5 от ЗОП, във вр. с чл. 54, ал. 8 и 9 от ППЗОП комисията е дала възможност на двамата участници да представят допълнителните документи и информация

⁹⁵ Одитно доказателство № 58

⁹⁶ Одитно доказателство № 59

⁹⁷ Одитно доказателство № 60

чрез ЦАИС ЕОП. Допълнителните документи от двамата участници са представени, в законовоопределения срок, в резултат на което до разглеждане на техническите предложения са допуснати всички участници. Спазени са изискванията на чл. 100, ал. 3 от ЗОП, като промените в условията на процедурата са извършени в рамките на законоопределения 14-дневен срок от публикуването в РОП на обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, като са изпратени за публикуване обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява.

Спазени са изискванията на чл. 100, ал. 7, т. 2, предложение 1-во от ЗОП за удължаване на сроковете, тъй като поисканите разяснения по условията на процедурата не е могло да бъдат представени в рамките на определения в чл. 33, ал. 2 от ЗОП срок от получаване на искането, но не по-късно от 6 дни преди срока за получаване на заявления за участие.

Спазени са изискванията на чл. 100, ал. 7, т. 2, предложение 2-ро от ЗОП - от деня на публикуването на разясненията в профила на купувача (31.05.2022 г.) до крайния срок за подаване на оферти (29.06.2022 г.) да има повече от 6 дни.

След разглеждането на техническите предложения, двама от участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 1 и чл. 107, т. 2, буква „а“ и чл. 107, т. 5 от ЗОП, по подробни мотиви, отразени в доклада на комисията, които се свеждат до това, че предложението за изпълнение на поръчката не отговаря и на предварително обявените условия.

В съответствие с критерия за възлагане с Доклад с рег.№ 1983оп-421/16.09.2022 г. комисията е предложила изпълнител на поръчката. Докладът е утвърден от директора на ГДПБЗН-МВР на 23.09.2022 г. и е издадено Решение на възложителя от 03.10.2022 г. за определяне на изпълнителя на обществената поръчка.

Процедурата за възлагане на обществената поръчка е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща авансовите средства, не е оповестена в обявлението за процедурата.

5.5.2. В резултат на процедурата на основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП е сключен договор № 1983опд-47/14.11.2022 г. за 1 000 000 лв. без ДДС и срок 12 месеца от подписването му или до достигане на крайната стойност, при условието на чл. 114 от ЗОП.

Извършен е предварителен контрол преди поемане на задължение от финансов контролор, документиран с КЛ⁹⁸. Договорът влиза в сила от датата на неговото подписване и е с отложено изпълнение. Съгласно чл. 2 от договора, възложителят авансово предоставя средства за конкретната заявка в размер на пълната ѝ стойност срещу 100 на сто неотменима и безусловна банкова гаранция, обезпечаваща авансово предоставените средства и фактура. Срокът на валидност на банковата гаранция е срока на изпълнение на конкретната заявка плюс 30 календарни дни. Приемането на отговорно пазене на доставката се удостоверява с протокол за отговорно пазене. Окончателното приемане на доставката се удостоверява с протокол за съответствие. При забава на доставката или част от нея, както и при забава за отстраняване на дефекти в гаранционния срок, изпълнителят дължи неустойка в размер на 2 на сто от стойността на дължимата доставка (недоставената част) без ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от общата стойност на договора без ДДС. При пълно неизпълнение, изпълнителят дължи неустойка в размер на 30 на сто от стойността на договора без ДДС.

Съгласно чл. 2, ал. 4 от договора, изпълнението му започва след осигуряване на финансиране от страна на възложителя и се удостоверява чрез изпращане на уведомително писмо до изпълнителя за осигурено финансиране.

⁹⁸ Одитно доказателство № 61

Преди подписването на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от 11.11.2022 г. от финансов контролър.

Със Заповед № 1983з-860/22.11.2022 г. на директора на ГДПБЗН е назначена комисия за приемане на фактическото изпълнение на договора.

С писмо рег. № 198300-9393/13.12.2022 г. от ГДПБЗН е изпратена писмена заявка за доставка на комплект лични предпазни средства на стойност 1 199 442 лв. с ДДС.

В съответствие с чл. 4, ал. 6 от договора е предоставена банкова гаранция за авансово предоставените средства в размер 1 199 442 лв. от 16.12.2022 г.

От изпълнителя е издадена фактура № 15391/19.12.2022 г. Средствата са преведени на 20.12.2022 г. по посочената в договора банкова сметка. От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол преди извършване на разхода, отразен в КЛ № 925/20.12.2022 г..

Фактическото изпълнение на предмета на обществената поръчка е след одитирания период. Протоколите за приемането и предаването на личните предпазни средства, както и протоколите за съответствие са изготвени след одитирания период⁹⁹.

Авансовото плащане, извършено през одитирания период, е в съответствия с клаузите на договора.

През одитирания период, дейността по провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки, е в частично съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и приложимите вътрешни правила. В един от проведените случаи в условията за участие е включено изискване за система за управление на здравето и безопасността при работа в съответствие с БДС ISO 45001:2018 или еквивалентен, което незаконосъобразно е заложено като критерий за подбор, в нарушение на ЗОП. Установено е системно несъответствие с изискванията на ЗОП относно задължението за оповестяване в обявленията за процедурите на гаранциите, обезпечаващи авансовите средства по договорите.

През одитирания период изпълнението на проверените договори е в съответствие с клаузите им и с приложимата правна рамка. Плащанията са документално обосновани, Изплатените суми са в рамките на договорените. Предварителният контрол преди извършване на разход е извършван непрекъснато и последователно, съгласно изискванията на вътрешните правила. Контролът върху извършените от изпълнителите дейности и сроковете за изпълнение е адекватен и достатъчно ефективен.

В публичните регистри и в профила на купувача на възложителя е публикувана информацията, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Документите, които се отнасят до конкретните ОП, осигуряват публичност на информацията и дейностите по провеждането, възлагането и изпълнението на ОП.

2. Разходи за издръжка чрез възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП

2.1. Обща информация и организация на дейността

Съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) възложителите могат да възлагат директно ОП с прогнозна стойност по-малка от 50 000 лв. – при строителство, 70 000 лв. – при услуги по приложение № 2 и 30 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по по приложение № 2. Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), в случаите, когато се възлагат ОП за доставки и за услуги под тези стойностни прагове, възложителите могат да

⁹⁹ Одитно доказателство № 62

доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.

Във ВПУЦОП (отм.) и ВПОПК¹⁰⁰ подробно са описани етапите при директно възлагане на ОП по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в т.ч.: заявителят с докладна записка до възложителя прави предложение, мотивиращо необходимостта от извършване на разхода. Предложението следва да съдържа: мотиви за необходимостта от директното възлагане, обекта - доставка, услуга или строителство и пълно описание на предмета, количество или обем, място и срок за изпълнение, стойност в лева, без ДДС, съответно с ДДС (за целия срок на действие на договора) и източника на финансиране, кратко описание на техническите изисквания/характеристики/параметри, съпроводителни документи при извършване на доставка/услуга/строителство (когато е приложимо), начин на приемане и предаване и други специфични изисквания (когато е приложимо), при необходимост - извършено пазарно проучване, предложение за сключване на договор или възможност разходите да бъдат доказани с първични платежни документи (за ОП за строителство задължително се сключва писмен договор) както и информация за извършени разходи със същия или сходен предмет от звеното заявител. Така съставените документи се оформят в досие и преди представянето му на възложителя последователно се съгласуват от заявителя с:

а) отдел „Финанси” - относно разходваните към датата на предложението финансови средства по съответния параграф от Единната бюджетна класификация (ЕБК) от отчета на МВР, в това число и когато финансирането се осъществява по международни проекти и програми; стойността на поетите задължения за предходните 12 месеца, които са известни към момента, в който се стартират действия по възлагането на ОП с такъв предмет, по линия на второстепенния разпоредител с бюджет, като следва да бъдат отчетени всички известни сходни планирани разходи за следващия 12 месечен период по ОП със сходен и/или идентичен предмет, както и по отношение на такива, плащането на които се прехвърля в следващата финансова година, включително и тези под праговете на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и осигурените средства за извършване на разхода;

б) отдел УС - относно наличието на планирани и/или в процес на провеждане ОП със сходен или идентичен предмет за предходните 12 месеца, които са известни към момента, като се отчитат и всички сходни планирани ОП за следващия 12-месечен период.

След осъществяване на съгласуването, отдел КИАД следва да предоставя документите на финансовите контролори за извършване на предварителен контрол за законосъобразност и съгласуване по реда на ЗФУКПС, след което да се предоставят за подпис на възложителя. При осъществяване на предварителен контрол на разходи по проекти и програми на ЕС и други финансови инструменти, по които бенефициент е ГДПБЗН, финансовите контролори се подпомагат от екипа за управление и изпълнение на съответния проект.

При необходимост (при възлагане на доставки и услуги), както и във всички случаи когато се възлага строителство, с изпълнителя се сключва писмен договор, като проектът на договор се изготвя от отдел ПНО със съдействието на отдел УС.

Преди поемане на задължението, съгласно вътрешните правила, следва да се осъществя предварителен контрол от финансов контролор с попълването на КЛ.

2.2. Писмени договори по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

2.2.1. През 2021 г. от ГДБПЗН-МВР са сключени 13 договора на обща стойност 83 569 лв.¹⁰¹, информацията за които е показана в следващата таблица:

Таблица № 4

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 10, 32

¹⁰¹ Одитно доказателство № 64 (CD № 13 – възлагане по чл.20, ал.4 от ЗОП - 2021 г.)

№ по ред	Предмет на възлагането	Обект	Стойност без ДДС (лв.)
1	2	3	4
1	Разработване на съвместна програма за обучение на звената за доброволно реагиране	Услуга	12 087
2	Абонаментно техническо обслужване на два броя асаньорни уредби, находящи се в сградата на ГДПБЗН- МВР, гр. София, ул. "Никола Габровски" № 30	Услуга	1 440
3	Абонаментно техническо обслужване на два броя асаньорни уредби, находящи се в сградата на ГДПБЗН- МВР, гр. София, ул. "Пиротска" № 171А	Услуга	2 160
4	Битово сметоизвозване	Услуга	4 160
5	Осъществяване на оценка на съответствието на инвестиционните проекти и упражняване на строителен надзор	Услуга	16 130
6	Цялостна изработка на електронното списание SOS 112	Услуга	4 032
7	Одиторска проверка на извършените от възложителя разходи по проект с наименование: "България и Япония съвместна подкрепа за западните Балкани: специализиран българо-японски семинар	Услуга	1 500
8	Осъществяване на оценка на съответствието на проект и осъществяване на независим строителен надзор на СМР при въвеждане на енергийно ефективни мерки в сградата на РСПБЗН - Габрово	Услуга	3 488
9	Доставка на санитарен контейнер	Доставка	26 350
10	Предоставяне на услуга - стандартен интернет	Услуга	10 800
11	Присъединяване на обект към мрежата на Топлофикация София ЕАД	Услуга	943
12	Предоставяне на услуга - стандартен интернет	Услуга	360
13	Присъединяване на обект към мрежата ВиК-Габрово	Услуга	114
14	Общо:		83 569

2.2.2. През 2022 г. от ГДБПЗН-МВР са сключени 7 договора на обща стойност 18 561 лв.¹⁰², информацията за които е показана в следващата таблица:

Таблица № 5

№ по ред	Предмет на възлагането	Обект	Стойност без ДДС (лв.)
1	2	3	4
1	Осигуряване на преводач за извършване на превод от/на руменски/български езици за провеждане на тренировъчни сесии в гр. Констанца, Румъния	Услуга	1 956

¹⁰² Одитно доказателство № 64 (CD № 13 – възлагане по чл.20, ал.4 от ЗОП - 2022 г.)

2	Осигуряване на експерт-преподаватели за подготовка на български и румънски доброволци по одобрена и съгласуван от България и Румъния тактико-тренировъчна програма	Услуга	4 890
3	Временно възмездно ползване на топлообменник -175 kW за битови нужди на абонатна топлофикационна станция в сградата на ГДПБЗН - МВР, гр. София, ул."Никола Габровски" № 30	Услуга	900
4	Цялостна изработка на електронното списание SOS 112	Услуга	4 032
5	Граждански договор за извършване на дейности по подготовка на всеки брой на списание SOS 112	Услуга	5 800
6	Предоставяне на услуга - стандартен интернет	Услуга	360
7	Предоставяне на услуга - стандартен интернет	Услуга	620
8	Общо:		18 561

2.2.3. При одита са проверени всички сключени договори и е установено¹⁰³:

а) за всички писмено сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е изготвена докладна записка за необходимостта от сключване на договора, която е одобрена от директора на ГДПБЗН;

б) при изготвянето на договорите е документирана съгласувателна процедура, в съответствие с чл. 47 от ВПУЦОП (отм.), Раздел V „Директно възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“;

в) в договорите са уговорени санкции и неустойки при неизпълнение на възложените дейности;

г) извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. Преди извършване на разход е осъществен предварителен контрол от финансов контролор и е попълнен КЛ съгласно чл. 5 ал. 2 от ВПОПК – „Предварителният контрол на всички решения и действия се извършва от финансовия контролор чрез проверки на всички документи и приложенията към тях, преди вземане на решение за поемане на задължения и извършване на разходи, в размер над 1 000 (хиляда) лева“;

д) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от директора на ГДПБЗН, служителят по чл. 7, ал. 2 от ЗОП или определено от него длъжностно лице на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;

е) договорите са съгласувани с дирекция ПНО, в съответствие с действащите правила;

ж) съставени са ежемесечни двустранни протоколи за приемане на работата;

з) плащанията са извършени в съответствие с клаузите на договора и издадените фактури. Сумите са изплатени по банковите сметки на изпълнителите.

Сключването на договорите е в съответствие с определения в организацията ред. Въведените контролни дейности – предварителен контрол и система за двоен подпис са действали последователно и непрекъснато през одитирания период.

2.3. Разходи по доставчици/контрагенти

През 2021 г. разходите на ГДПБЗН-МВР, вкл. на СДПБЗН и РДПБЗН са в размер 18 769 564 лв., изплатени на 287 доставчици/контрагенти¹⁰⁴. Проверени са разходите, извършени от ГДПБЗН-МВР към 15 доставчици/контрагенти за 2021 г. на обща стойност 119 961 лв.:

¹⁰³ Одитно доказателство № 64 (CD № 13)

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 65 (CD № 13а)

През 2022 г. отчетените разходи са на стойност 27 192 085 лв., изплатени за услугите на 333-ма доставчици¹⁰⁵. Проверени са разходите, извършени от ГДПБЗН-МВР към 15 доставчици/контрагенти за 2022 г. на обща стойност 137 485 лв.¹⁰⁶:

При проверката е установено¹⁰⁷:

а) за всички извършени разходи към доставчици и сключени договори през 2021 г. и 2022 г., е е изготвена докладна записка за необходимостта от сключване на договора, която е одобрена от директора на ГДПБЗН;

б) всички проекти на договори са съгласувани с дирекция ПНО;

в) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от директора на ГДПБЗН и лицето, отговорно за счетоводните записвания в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.;

г) преди поемане на задълженията и преди извършаване на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и са попълнени КЛ, в съответствие с реда, определен във ВПОПК;

д) разплащането по договорите/услугите/доставките са извършвани след представяне на подписани приемателно-предавателни протоколи/доклади за извършената работа и фактури. Протоколите/докладите са подписани от ръководителя на дирекцията/отдела/звеното – заявител на услугата/доставката;

е) плащанията са извършени в съответствие с клаузите на договора и издадените фактури. Сумите са изплатени по банковите сметки на изпълнителите.

Извършените разходи на основание чл. 20, ал. 4 и 5 от ЗОП са в съответствие с действащата правна рамка и договорите.

3. Определяне и изплащане на обезщетения

3.1. Обща информация

Общата щатна численост на МВР в т.ч. и на ГДПБЗН е определена с правилника по чл. 37, ал. 3 от ЗМВР, като личният състав в ГДПБЗН и СДПБЗН е разпределен по структурни звена съгласно длъжностните разписания, в сила през одитирания период¹⁰⁸.

Министърът на вътрешните работи издава наредба, с която се утвърждава класификатор на длъжностите в МВР за служителите по чл. 142, ал. 1, т. 1 и 3 от ЗМВР и издава заповед за неговото прилагане¹⁰⁹. В заповедта са определени размерите на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и на началните, както и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение (ЛРТП).

Съгласно чл. 145, ал. 1 и 2 от ЗМВР функционалните задължения, редът за изготвянето им, организационните структури и щатове на структурите по чл. 33, т. 7 и чл. 37 от ЗМВР в т.ч. и на ГДПБЗН се утвърждават от министъра на вътрешните работи със заповед¹¹⁰. В утвърдените по този ред функционални задължения на отдел „Човешки ресурси“ е вменено задължението да подготвя необходимите предложения и заповеди за прекратяване на

¹⁰⁵ Одитни доказателства № 63 (CD № 12) и № 65 (CD № 13а)

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 63 (CD № 12) и № 65 (CD № 13а)

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 63 (CD № 12 - Сканирани документи – контрагенти/доставчици за 2021 и за 2022 г.)

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 66

¹⁰⁹ Наредба № 8121з-919/13.07.2017 г. за размера на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и размера на началните и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение

¹¹⁰ Одитно доказателство № 67

трудовете и служебни правоотношения на служителите от ГДПБЗН, а отдел „Финанси“ подготвя разплащателните ведомости, събира, обработва и контролира информацията, свързана с възникването, протичането и прекратяването на трудовете и служебни правоотношения в ГДПБЗН, начислява вещевото довольствие на служителите и др.

Сектор „Човешки ресурси и правно обслужване“ в СДПБЗН изготвя проекти на предложения и заповеди, свързани с преминаването на служба в дирекцията, както и необходимите предложения и заповеди за прекратяване на правоотношенията на служителите от СДПБЗН като изготвените документи се съгласуват с началник на отдел „Човешки ресурси“ в Главната дирекция¹¹¹.

За одитирания период изплатените обезщетения, отчетени по под-параграф 02-08 „Обезщетения за персонала с характер на възнаграждение“ в отчета за касовото изпълнение на бюджета на ГДПБЗН съдържа отчетните данни на СДПБЗН и на останалите регионални структури на Главната дирекция. Съгласно приложение към касовия отчет на ГДПБЗН, за 2021 г. са отчетени 5 414 714 лв., в т.ч.: за обезщетения по КТ - 444 387 лв., за обезщетения по чл. 234 от ЗМВР - 4 114 913 лв., за обезщетенията по ЗМВР, извън случаите по чл. 234, ал. 1-3 и 6¹¹² - 827 124 лв. и изплатените обезщетения по ЗДСл, - 28 290 лв.¹¹³.

За 2022 г. размерът на обезщетенията, отчетени по под-параграф 02-08 е 7 758 417 лв., като с най-голям относителен дял (77 на сто) са отчетените обезщетения по ЗМВР, съответно по чл. 234 от ЗМВР - 5 945 125 лв. и за случаите извън тези по ал. 1-3 и ал. 6 - 1 085 176 лв., за обезщетения по КТ са отчетени 442 723 лв. и за обезщетения по ЗДСл - 285 393 лв.¹¹⁴.

Дейността по определянето и изплащането на обезщетенията при прекратяване на правоотношенията със служителите е пряко свързана с определянето на техния статут, видовете възнаграждения, които получават и правото на основен и допълнителен платен годишен отпуск.

Съгласно разпоредбата на чл. 142, ал. 1 от ЗМВР, служителите в МВР са:

а) държавни служители – полицейски органи и органи по пожарна безопасност и защита на населението – чиито права и задължения произтичат от разпоредбите на ЗМВР;

б) държавни служители, чийто статут се урежда със Закона за държавния служител и ЗМВР;

в) лица, работещи по трудово правоотношение – техния статут е уреден в КТ и ЗМВР.

Правото на основен и допълнителен годишен отпуск е регламентирано основно с чл. 189, ал. 1 от ЗМВР, съгласно който служителите по ЗМВР имат право на основен платен годишен отпуск в размер 30 дни и допълнителен отпуск по 1 ден за всяка прослужена година, но не повече от 10 дни.

Държавните служители са с основен платен годишен отпуск в размер, определен със ЗДСл и допълнителен отпуск за ненормиран работен ден, определен със Заповед № 8121з-1536/29.12.2017 г. на министъра на вътрешните работи¹¹⁵.

Върху размера на платения годишен отпуск за ЛРТП влияние оказват и споразуменията по Колективния трудов договор (КТД) за 2021 г. и за 2022 г.¹¹⁶, съгласно които служител с трудов стаж до 5 г. има право на 25 работни дни платен годишен отпуск, като на всеки 2 години трудов стаж размерът се увеличава с 1 ден, но не повече от 35 работни дни за годината. В КТД

¹¹¹ Одитно доказателство № 68

¹¹² например обезщетението за неползван отпуск и др.

¹¹³ Одитно доказателство № 68

¹¹⁴ Одитно доказателство № 68

¹¹⁵ Одитно доказателство № 69

¹¹⁶ Одитно доказателство № 70

са договорени и допълнителни обезщетения при прекратяването на правоотношенията в зависимост от трудовия стаж на служителите.

3.2. Правна рамка

За одитирания период дейностите по прекратяване на правоотношенията са регламентирани в Глава десета на ЗМВР, а при определяне и изплащане на обезщетения - в Глава единадесета на закона и подзаконовите нормативни актове.

На основание чл. 241 от ЗМВР, от министъра на вътрешните работи е издадена Наредба № 8121з-311/17.07.2014 г. за реда за прекратяване на служебното правоотношение на държавните служители в МВР и Наредба № 8121з-920/ 13.07.2017 г. за реда и условията за изплащане на обезщетенията по Глава единадесета от ЗМВР. Като приложения към последната са включени образци на справки, които следва да се изготвят съобразно основанието за определяне и изплащане на съответното обезщетение, в т.ч. Приложение № 7 към член 8 от наредбата „Справка за изплащане на еднократно парично обезщетение на основание чл. 234, ал. 1 ЗМВР при прекратяване на служебно правоотношение“ и Приложение № 8 към чл. 9, т. 2 „Справка за изплащане на обезщетение за неизползван отпуск при прекратяване на служебно правоотношение съгласно чл. 234, ал. 8 от ЗМВР“.

Съгласно чл. 239 от ЗМВР на служителите - органи на МВР, обезщетенията по този закон се изплащат на базата на месечното възнаграждение, определено към датата на прекратяване на служебното правоотношение, отстраняване от длъжност или установяване на събитието по чл. 238 от закона. Възнаграждението включва основното месечно възнаграждение и допълнителни възнаграждения.

Критериите за оценката на съответствието включват: ЗМВР, ЗДСл, КТ, ЗУФКПС и методология по прилагането му, Наредба № 8121з-311/17.07.2014 г. за реда за прекратяване на служебното правоотношение на държавните служители в Министерството на вътрешните работи, ПМС 235/31.07.2014 г., Наредба № 8121з-1060/26.09.2019 г., Наредба № 8121з-1175/29.09.2015 г., Наредба № 8121з-919/13.07.2017 г., Система за финансово управление и контрол (СФУК) в ГДПБЗН-МВР, утвърдена със Заповед №1983з-46/28.01.2021 г.

3.3. Прекратяване на правоотношения със служители на ГДПБЗН и СДПБЗН

Общата щатна численост на ГДПБЗН е 8 100 щатни бройки за 2021 г. и 8 004 за 2022 г., от тях по *трудова* правоотношение са съответно 478 бр. за 2021 г. и 432 за 2022 г., а по *служебни* правоотношения са 7 632 за 2021 г. и 7 572 за 2022 г. По трудово правоотношение заетите *средногодишно* щатни бройки са 478 за 2021 г. и 432 за 2022 г., а по служебно 7 618 за 2021 г. и 7 588 за 2022 г. в т.ч. и служителите на СДПБЗН.

Прекратяването на служебните правоотношения с държавните служители в ГДПБЗН и СДПБЗН се извършва на основание разпоредбите на ЗМВР – Глава десета, ЗДСл и КТ в зависимост от статута на служителите.

През 2021 г., са прекратени правоотношенията с 22-ма служители от ГДПБЗН и с 33-ма служители от СДПБЗН¹¹⁷. През 2022 г. са прекратени правоотношенията с 19 служители от ГДПБЗН и с 39 служители от СДПБЗН.

При одита са проверени определените и изплатени обезщетения през 2021 г. по 10 прекратени правоотношения от ГДПБЗН¹¹⁸ и 12 от СДПБЗН. За 2022 г. са проверени 10 прекратени правоотношения със служители от ГДПБЗН и 20 със служители от СДПБЗН. През одитирания период няма прекратени правоотношения по ЗДСл в СДПБЗН¹¹⁹.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 71

¹¹⁸ в т.ч. един случай, при който обезщетенията са изплатени през 2022 г.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 75

3.3.1. На основание ЗДСл през 2021 г. в ГДПБЗН са прекратени правоотношенията с трима служители, като в един случай¹²⁰ прекратяването е на основание чл. 105, ал. 1 и 2 след подадено заявление до органа по назначаване със срок 1 месец, считано от деня, следващ деня на подаване на заявлението. От страна на органа по назначаване, на основание чл. 106, ал. 1, т. 5 с едномесечно предизвестие, поради придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, е прекратено правоотношението с един служител¹²¹, като не е спазен срокът на предизвестието за прекратяване до издаването на заповедта за прекратяване, за което се дължи обезщетение в размер 1 месечна заплата. На служителя е изплатено обезщетение, в съответствие с чл. 106, ал. 4 от ЗДСл и правоотношението е прекратено на основание чл. 103, ал. 1, т. 1, от ЗДСл по взаимно съгласие на страните, изразено писмено¹²². За последния случай, заявлението на служителя е от 17.02.2021 г., а заповедта на министъра на вътрешните работи е от 08.03.2021 г., с което не е спазен 10-дневният срок, от получаването на заявлението, в който следва да се направи предложение за прекратяване на договора към приемащата страна, в случая министъра на МВР.

3.2. На основание ЗМВР през 2021 г. в ГДПБЗН са прекратени правоотношенията на 4-ма служители, в т.ч. на основание чл. 226, ал. 1, т. 1 от ЗМВР (навършване на пределна възраст от 60 г.) на един служител¹²³, а на основание чл. 226, ал. 1, т. 4 (по собствено желание) на 3-ма служители от ГДПБЗН¹²⁴.

На основание ЗМВР в СДПБЗН са прекратени правоотношенията общо на 6-ма служители, в т.ч. на основание чл. 226, ал. 1, т. 1 от ЗМВР (навършване на пределна възраст от 60 г.) на 4-ма служители¹²⁵, а на основание чл. 226, ал. 1, т. 4 (по собствено желание) на 2-ма служители¹²⁶.

3.3. На основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ (придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст) в ГДПБЗН са прекратени правоотношенията на двама служители¹²⁷, като не е спазен срокът по чл. 326, ал. 2 от КТ – 30 дни от датата на връчването на предизвестието, който започва да тече от следващия ден на получаването му. И в двата случая е разпоредено изплащането на обезщетения за неспазено предизвестие, тъй като служителите са получили предизвестие на 20.12.2021 г., а заповедите за прекратяване на правоотношението са издадени два дни по-късно на 22.12.2021 г. Съгласно утвърдения ред, прекратяването е в сила от датата на получаване на заповедта и служителите са напуснали организацията, което е удостоверено с Акт за сдаване на длъжност за всеки от тях.

През 2021 г. от СДПБЗН са прекратени шест трудови правоотношения, в т.ч.:

а) на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ (придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст) в СДПБЗН са прекратени правоотношенията на 3-ма служители¹²⁸, като в два случая¹²⁹ не е спазен срокът по чл. 326, ал. 2 от КТ (30 дни от датата на връчване на предизвестието), поради което е разпоредено изплащането на обезщетения за неспазено предизвестие по чл. 220, ал. 1 от КТ;

¹²⁰ Одитно доказателство № 72 (т.2, заповед № 8121К-8815 от 15.07.2021 г.)

¹²¹ Одитно доказателство № 72 (т. 2.11 Заповед № 81-21К-346 от 20.01.2022 г.)

¹²² Одитно доказателство № 72 (т. 2.2 Заповед № 81-21К – 4441 от 08.03.2021 г.)

¹²³ Одитно доказателство № 72 (т. 2.3 Заповед № 1983К -545 от 14.04.2021 г.)

¹²⁴ Одитно доказателство № 72 (т. 2.5, 2.6, 2.10 заповеди №№ 81-21К-12254/03.12.21 г., 81-21К-6101/22.04.21; 81-21К8484/02.07.21)

¹²⁵ Одитни доказателства № 73 (2021 г. - т.1, т.2, 4, 6)

¹²⁶ Одитни доказателства № 73 (2021 г. - т.3, т.5, 4, 6)

¹²⁷ Одитни доказателство № 72 (т. 2 Заповед № 1983к-2062/22.12.2021 г. и Заповед № 1983к-2068/22.12.2021 г.)

¹²⁸ Одитно доказателство № 73 (2021 г.: т.т. 10-12)

¹²⁹ Одитно доказателство № 73 (2021 г.: т.10, 11)

б) в три случая¹³⁰ договорите са прекратени на различни основания от КТ –чл. 327, ал. 1, т. 9 от КТ, поради постъпване на държавна служба в един случай, по чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ – по взаимно съгласие в един случай и на основание чл. 330, ал. 2, т. 6 от КТ (поради дисциплинарно уволнение) - в един случай.

През 2021 г. прекратяването на служебни и трудови правоотношения в ГДПБЗН и СДПБЗН по реда на ЗДСл, ЗМВР и КТ е в съответствие с правната рамка. В случаите на неспазен срок на предизвестие за прекратяване на лицата са изплатени дължимите обезщетения, в съответствие с правната рамка.

3.4. **За 2022 г.** в ГДПБЗН е проверено прекратяването на пет правоотношения на основание ЗДСл¹³¹, в т.ч.:

а) на основание чл. 105, ал. 1 и ал. 2 от ЗДСл, едностранно прекратяване от страна на държавния служител след подадено заявление с едномесечен срок - 2 случая¹³²;

б) на основание чл. 106, ал. 1, т. 5 от ЗДСл, едностранно от органа по назначаване, чрез отправяне на предизвестие със срок от 1 месец – 3 случая. Служителите са придобили право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, срокът на предизвестие е спазен и не е извършвано изплащане на обезщетение на това основание;

В един случай служителят с прекратено през 2021 г. правоотношение е възстановен след решение на ВАС, като впоследствие правоотношението отново е прекратено след подадено заявление¹³³.

3.5. През **2022 г.** в ГДПБЗН по ЗМВР са прекратени 4 правоотношения¹³⁴, в т.ч.:

а) на основание чл. 226, ал. 1, т. 1 от ЗМВР (навършване на пределна възраст от 60 г.) – в един случай;

б) на основание чл. 226, ал. 1, т. 4 от ЗМВР, по собствено желание - в 3 случая.

3.6. През 2022 г. в СДПБЗН по ЗМВР са прекратени 12 правоотношения¹³⁵, в т.ч.:

а) на основание чл. 226, ал. 1, т. 1 от ЗМВР, при навършване на пределна възраст от 60 г. – в 6 случая;

б) на основание чл. 226, ал. 1, т. 4 от ЗМВР, по собствено желание - в 4 случая;

в) на основание чл. 226, ал. 1, т. 3 от ЗМВР по здравословни причини – при невъзможност държавният служител да изпълнява възложената му работа поради болест, довела до трайна неработоспособност, или по здравни противопоказания – в 1 случай;

г) в един случай служителят е уволнен дисциплинарно на основание чл. 226, ал. 1, т. 8 от ЗМВР.

3.7. През **2022 г.** на различни основания по КТ са прекратени пет трудови правоотношения в т.ч. с един служител от ГДПБЗН¹³⁶, поради придобиване право на пенсия, на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ, в четири случая на служители от СДПБЗН, в т.ч.: с двама, на основание чл. 326, ал. 1 след отправено предизвестие от страна на служителите, с един служител на основание чл. 325, ал. 1 от КТ, по взаимно съгласие, и с 1 служител, заемащ материално-отчетническа длъжност, на основание и в срока по чл. 326, ал. 1 и ал. 3 от КТ¹³⁷.

¹³⁰ Одитно доказателство № 73 (2021 г.: т.т. 7 - 9)

¹³¹ Одитно доказателство № 72 (т.1.1 т. 2.2 , т.2.12, т.2.13, т.3.2 заповеди с №№ 8121К-4302/23.05.2022 г., 8121К-2482/16.03.2022 г., 8121К-2479/16.03.2022 г., 8121К-2483/16.03.2022 г., 8121К- 4182/19.05.2022 г.)

¹³² Одитно доказателство № 72 (т.3 заповеди №№ 8121К-4302 от 23.05.2022 г. и 8121К-4182 от 19.05.2022 г.

¹³³ Одитно доказателство № 72 (Решение на № 4164/ 03.05.2022 г. по адм.дело № 1238/2022 г.)

¹³⁴ Одитно доказателство № 72 (т. 3.1., т. 3.4., т. 3.5)

¹³⁵ Одитно доказателство № 73 (2022 г.: т. 1, т. 10 - 16, т. 18, т.19, т. 20)

¹³⁶ Одитно доказателство № 72 (т.2.11 Заповед № 1983к-323 от 04.03.2022 г.)

¹³⁷ Одитно доказателство № 73 (2022 г.: т. 2)

Прекратяването на правоотношенията е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка.

През 2022 г. прекратяването на служебни и трудови правоотношения в ГДПБЗН и СДПБЗН по реда на ЗДСл, ЗМВР и КТ е в съответствие с правната рамка.

През одитирания период прекратяването на служебни и трудови правоотношения в ГДПБЗН и СДПБЗН по реда на ЗДСл, ЗМВР и КТ е в съответствие с правната рамка.

4. Определяне и изплащане на обезщетения

4.1. Обезщетения по ЗМВР

В Глава единадесета от ЗМВР са регламентирани специфични за системата на МВР обезщетения. При прекратяване на служебното правоотношение държавните служители имат право на:

4.1.1. Обезщетение по чл. 234 ал. 1 от ЗМВР - в размер на толкова брутни месечни възнаграждения (БМВ), колкото прослужени години имат в системата на МВР, но не повече от 20 БМВ. Обезщетението се изплаща еднократно и при всяко следващо прекратяване на служебното правоотношение от полагащото се обезщетение се приспадат толкова месечни възнаграждения, колкото вече са получени от служителите на това основание¹³⁸.

При проверката е установено:

а) при прекратяване на служебните правоотношения със служители от ГДПБЗН **през 2021 г.** обезщетение по чл. 234, ал. 1, т. 1 от ЗМВР е изплатено в четири случая¹³⁹, като при един служител с право на 20 БМВ са приспаднали 15 БМВ, получени при предишно прекратяване на правоотношението¹⁴⁰.

При прекратяване на правоотношението на 1 служител не е определено обезщетение по реда на чл. 234, ал. 1, т. 1 от ЗМВР, тъй като при предишно прекратяване на правоотношението, преди одитирания период, обезщетение на съответното основание вече е било изплатено¹⁴¹.

При прекратяване на служебните правоотношения със служители от СДПБЗН **през 2021 г.** обезщетение по чл. 234, ал. 1, т. 1 от ЗМВР в зависимост от прослужените години е определено и изплатено на 6-ма служители¹⁴².

Обезщетенията на служителите от ГДПБЗН и СДПБЗН по реда на ЗМВР са определени в съответствие с правната рамка, като са отчетени прослужените години в системата на МВР и условията на предишно прекратяване, при наличието на такова;

б) **през 2022 г.** обезщетения на основание чл. 234, ал. 1 от ЗМВР са изплатени на 3-ма служители на ГДПБЗН¹⁴³ и на 9-ма служители на СДПБЗН, като в четири случая¹⁴⁴ еднократното обезщетение е коригирано с вече изплатените обезщетения при предишно прекратяване на правоотношенията. В един случай на служител, уволнен дисциплинарно, съгласно разпоредбите на чл. 234, ал. 7 от ЗМВР не е определено обезщетение на това основание¹⁴⁵.

¹³⁸ Съгласно чл. 234, ал. 4 от ЗМВР

¹³⁹ Одитни доказателства № 72 (т. 3.1, т. 3.3, 3.4, т.3.6)

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 72 т.3.3 Справка, прил. 7 и изплащателна бележка

¹⁴¹ Одитно доказателство № 72 (т. 3.9)

¹⁴² Одитни доказателства № 73 (2021 г.: Справка № 7 към т. 1 – 6)

¹⁴³ Одитно доказателство № 72 (т. 3.1, 3.6, 3.5)

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 73 (2022 г.: т. 20, т. 12, т. 10, т. 13)

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 73 (2022 г, т. 15)

Съгласно чл. 239, ал. 1 от ЗМВР обезщетенията по този закон се изплащат на базата на месечното възнаграждение, определено към датата на прекратяване на служебното правоотношение, което включва: основното месечно възнаграждение (ОМВ), което за държавните служители се определя с наредба на министъра на вътрешните работи¹⁴⁶; допълнителни възнаграждения за прослужено време¹⁴⁷; за работа при специфични условия¹⁴⁸; за изпълнение на специфични служебни дейности¹⁴⁹, като редът и условията се определят с наредба, издадена от министъра на вътрешните работи, а конкретните размери и време на действие със заповеди на преките ръководители¹⁵⁰; за научна степен¹⁵¹.

Обезщетенията по чл. 234, ал. 1 – 6, чл. 236 и чл. 238 от ЗМВР не подлежат на облагане с данък върху доходите.

Съгласно Наредба № 8121з-920/13.07.2017 г. за условията и реда за изплащане на обезщетения по Глава единадесета от ЗМВР при прекратяване на служебно правоотношение се изготвя Справка за изплащане на еднократно парично обезщетение на основание чл. 234, ал. 1 от ЗМВР (приложение 7 към чл. 8 от Наредбата).

Във всички проверени случаи за одитирания период са изготвени нормативноопределените справки¹⁵².

4.1.2. Обезщетение по чл. 234, ал. 8 от ЗМВР - за неизползвания отпуск по чл. 189, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗМВР. Съгласно правната рамка компенсирането му с пари се забранява, освен при прекратяване на служебното правоотношение¹⁵³.

Такова обезщетение е определено при всички проверени случаи в ГДПБЗН и СДПБЗН, включително и при прекратяване на служебно правоотношение поради дисциплинарно уволнение.

Обезщетенията за неползван отпуск са изчислени на база съотношението между възнаграждението към месеца на прекратяване на правоотношението и средногодишния брой работни дни.

При проверките е установено съответствие на определените обезщетения с правната рамка. Във всички проверени случаи са изготвени съответните Справки за изплащане на обезщетение за неизползван отпуск при прекратяване на служебно правоотношение съгласно чл. 234, ал. 8 от ЗМВР по образеца на Приложение № 8 към чл. 9, т. 2 от Наредба № 8121з-920/13.07.2017 г.¹⁵⁴.

¹⁴⁶ В приложение към Наредба № 8121з-919/ 13.07.2017 г. за размера на основните месечни възнаграждения на държавните служители по чл. 142, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗМВР и размера на началните и максималните заплати за длъжност на лицата, работещи по трудово правоотношение.

¹⁴⁷ в размер 2 на сто върху основното месечно възнаграждение за всяка година стаж, но не повече от 40 на сто - при определяне на размера се взема предвид целият трудов стаж, приравнен към първа категория (за годините в МВР)

¹⁴⁸ Определени с ПМС № 235/ 31.07.2014 г.

¹⁴⁹ Специфични служебни дейности са пряко изпълнявани от държавните служители по този закон дейности за осъществяване на пожарогасителна, спасителна и неотложна аварийно-възстановителна работа, държавен противопожарен контрол или превантивна дейност по чл. 17, ал. 2, т. 1, контрол на държавната граница, химическа, биологическа и радиационна защита при инциденти и аварии, свързани с опасни вещества и материали; Базата за определяне на допълнителното възнаграждение е 50 на сто от утвърдената със закона за държавния бюджет на Република България за съответната година база за определяне размера на основното месечно възнаграждение за най-ниската длъжност по чл. 177, ал. 2 и чл. 180, ал. 2 от ЗМВР. За специфични условия на работа – в ГДПБЗН, СДПБЗН и РСПБЗН на територията на гр. София – възнаграждението е до 75 на сто от размера на възнаграждението, определено по реда на чл. 10, ал. 2 на Наредба № 8121з-1060/26.09.2019 г.

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 74

¹⁵¹ по проверените правоотношения не са изплащани възнаграждения от такъв характер

¹⁵² Одитни доказателства № № 72, 73 (Справки, приложение 7 към чл. 8 от Наредба № 8121з-920/13.07.2017 г.)

¹⁵³ Чл. 189, ал 6 от ЗМВР

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 72 и 73

4.1.3. Обезщетение по чл. 234, ал. 5 от ЗМВР.

При прекратяване на служебното правоотношение след прослужени 10 и повече години, държавните служители имат право на еднократно допълнително вещеве имущество (ЕДВИ) или на левовата му равностойност в размер, определян ежегодно със заповед на министъра на вътрешните работи. Това обезщетение се изплаща при прекратяване на служебното правоотношение само на служителите по чл. 142, ал. 1, т. 1 от ЗМВР. За одитирания период то е в размер 200 лв. съгласно заповед на министъра на МВР¹⁵⁵.

При проверката е установено, че към момента на изплащането на обезщетението на служители от ГДПБЗН¹⁵⁶ и СДПБЗН¹⁵⁷ със статут по чл. 142, ал. 1, т. 1 от ЗМВР са изпълнени условията за получаването му. Определянето на сумите е в съответствие с правната рамка.

4.1.4. През 2022 г. в 2 случая на държавни служители от ГДПБЗН¹⁵⁸, за които са относими **разпоредбите на § 86 от Закона за изменение и допълнение на ЗМВР** (ЗИД на ЗМВР, ред. обн. ДВ, бр. 81 от 14.10.2016 г.), освен обезщетенията по ЗДСл, са определени и обезщетения по чл. 234, ал. 1, т. 1 от ЗМВР за прослужените години в МВР, както и обезщетение за неползвания отпуск, при запазване размера му за минали години. Съгласно § 72, ал. 1 от ПЗР на ЗИД на ЗМВР, в сила от 01.02.2017 г., когато при прекратяване на служебното правоотношение на лицата по § 69 от ПЗР на ЗИД на ЗМВР се дължи обезщетение по чл. 106, ал. 3 от ЗДСл, то се изплаща заедно с обезщетението по § 71, като общият им размер не може да надвишава 20 основни заплати. При превизиране на 20 основни заплати, обезщетението по чл. 106, ал. 3 от ЗДСл се намалява.

При две от проверените правоотношения са определени еднократни обезщетения по чл. 234, ал. 1, т. 1 от ЗМВР и обезщетения на основание чл. 106, ал. 3 от ЗДСл в размер 50 на сто от месечните възнаграждения, определени към момента на прекратяване на служебното правоотношение, като за прослужени 9 години в единия случай са определени 4,5 ОМВ, а при другия за прослужени 5 години, обезщетението е определено на 2,5 ОМВ.

В един от проверените случаи¹⁵⁹, за които е относим § 86 от ПЗР на ЗИД на ЗМВР, е определено и еднократно допълнително вещеве имущество по чл. 234, ал. 5 от ЗМВР в съответствие с § 71 от ПЗР на ЗИД на ЗМВР.

През одитирания период определянето и изплащането на специфични за системата на МВР обезщетения при прекратяването на служебни правоотношения в ГДПБЗН и СДПБЗН на основание ЗМВР е в съответствие с правната рамка.

4.2. Обезщетения по реда на ЗДСл

През одитирания период в ГДПБЗН са прекратени осем служебни правоотношения, съответно три през 2021 г. и пет през 2022 г.

При прекратяването на правоотношенията са определени обезщетения на основание чл. 106, ал. 3, т. 5 от ЗДСл (при придобито право на пенсия) и обезщетение по реда на чл. 61, ал. 2 от ЗДСл (за неползван отпуск). В един случай са изплатени като обезщетение 6 ОМЗ, на основание чл. 104, ал. 1 от ЗДСл, обезщетение след възстановяване на работа в изпълнение на съдебно решение¹⁶⁰. През 2022 г. в три от проверените случаи са приложени разпоредбите на

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 67

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 74

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 72

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 72 (т. 12, и т.2.13)

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 72 (т. 2.13)

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 72 (т. 2.2)

§ 86 от ПЗР на ЗИД ЗМВР и на служителите са определени и изплатени обезщетения на основание съответните разпоредби на ЗМВР¹⁶¹.

При проверката е установено съответствие с правната рамка.

През одитирания период определянето и изплащането на обезщетения при прекратяването на служебни правоотношения в ГДПБЗН на основание ЗДСл е в съответствие с правната рамка.

4.3. Обезщетения по реда на КТ

През одитирания период са изплатени обезщетения по реда на КТ, както следва:

а) през 2021 г. от ГДПБЗН в два случая правоотношението е прекратено, без да е спазен срокът на предизвестието, за което са определени обезщетения по реда на чл. 220, ал. 1 от КТ¹⁶². Обезщетенията за неползван отпуск са изчислени към датата на прекратяване на правоотношението, а не по реда на чл. 177, ал. 1 от КТ, което е довело до изплащане в повече от дължимото на общо 355,61 лв.¹⁶³. Несъответствието е резултат от неправилно зададен алгоритъм в софтуера за работни заплати¹⁶⁴.

През 2021 г. от СДПБЗН в два случая правоотношението е прекратено на основание чл. 328, ал. 1, т. 10 от КТ, което изисква предизвестие в срока по чл. 326, ал. 2 от КТ. В проверените случаи срокът на предизвестието не е спазен, за което са определени обезщетения в съответствие чл. 220, ал. 1 от КТ¹⁶⁵;

б) в 1 случай при прекратяване на правоотношението на 21.07.2021 г. на служител в СДПБЗН на основание чл. 330, ал. 2, т. 6 от КТ (дисциплинарно уволнение) обезщетението за неползван отпуск е изплатено през м. 10.2021 г., вместо до края на месец август, в несъответствие с чл. 228, ал. 3 от КТ¹⁶⁶.

При определянето на обезщетение за неползван отпуск в два случая на служители от ГДПБЗН изчисляването е извършено неправилно, в резултат на което са изплатени в повече от дължимото общо 356 лв. В един случай е изплатено обезщетение за неползван отпуск в несъответствие със срока, определен в КТ.

През одитирания период дейността по определяне и изплащане на обезщетения в ГДПБЗН и СДПБЗН е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на единични случаи на несъответствия, които са с несъществено финансово измерение.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит, представени в одитния доклад и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, проверени съгласно обхвата на одита:

1. Област на изследване „Приходи“

Дейностите по изпълнението на приходите са изпълнявани в условията на добре функционираща вътрешна организация на процесите.

¹⁶¹ Одитно доказателство № 72 (т. 2.12, 2.13)

¹⁶² Одитно доказателство № 72 (т. 3.7, т. 3.8)

¹⁶³ 82,84 лв. в единия случай и на 272,77 лв. при другия

¹⁶⁴ при което за база за изчисляването на обезщетението автоматично се приема възнаграждението за месец с поне 10 отработени дни към датата на изплащането на обезщетението

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 73 (2021 г. т. 11 и т. 12)

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 73 (2022 г. т. 15)

Приходите от договори чл. 128, ал. 1 и 2 от ЗМВР са законосъобразни и са в съответствие със сключените договори. Въведеният в ГДПБЗН вътрешен ред осигурява добра контролна среда, която е предпоставка за ефективно осъществяване на дейността за осигуряване на пожарна безопасност и защита при пожари, бедствия и извънредни ситуации. Договорите и допълнителните споразумения са сключени след прилагане на определения в организацията ред, след изпълнени съгласувателни процедури и одобряване от министъра на вътрешните работи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност. Определената цена на услугите е в съответствие с утвърдената от министъра. Средствата са постъпили в определените срокове, с изключение на единични случаи.

Приходите от договори по чл. 128, ал. 3 от ЗМВР са законосъобразни и са в съответствие със сключените договори. Със заповед на директора на СДПБЗН, издадена в предходен период, е определен ред за изготвяне и сключване на договорите, като за одитирания период заповедта не е актуализирана, поради което основанието за издаването ѝ е в несъответствие с действащите разпоредби на ЗМВР. За два договора не са издадени заповеди за дислоциране на сили и средства, в несъответствие с Наредба на МВР № 8121з-1006/24.08.2015 г. за реда за осъществяване на пожарогасителната и спасителната дейност от органите за пожарна безопасност и защита на населението.

Дейността по предоставяне на административни услуги е в съответствие с правната рамка, с изключение на установени отделни случаи на неупражнен предварителен контрол за законосъобразност, като издадените документи и начислените държавни такси не са съгласувани с ръководни органи. Установени са случаи на неспазване на срока за издаване на исканите документи.

Административнонаказателната дейност е в съответствие с правната рамка, с изключение на установени отделни случаи на: неспазване на законовоопределения срок по ЗАНН за произнасяне от страна на административнонаказващия орган; несвоевременно изпращане на преписки извън срока по ЗАНН (ред. ДВ, бр. 109 от 2020 г.); неизпращане на покани за съставяне на актове за установяване на административни нарушения (АУАН) в несъответствие със ЗАНН; съставяне на АУАН, в несъответствие със ЗАНН. СФУК в областта е ефективна с единични изключения.

2. Област на изследване „Разходи“

Дейностите по управление на разходите са подробно и ясно регламентирани във вътрешните правила, в съответствие с изискванията на правна уредба.

Изпълнението на процесите по обявяване, провеждане и възлагане на ОП, работата на комисиите, сключването на договорите и контрола по изпълнението им, документиране на всеки етап от цикъла на ОП и публикуването на изискуемата информация, са в съответствие с относимата правна рамка, с изключение на: един случай, при който в условията за участие в процедура незаконосъобразно е заложен като критерий за подбор изискване за система за управление на здравето и безопасността при работа в съответствие с БДС ISO 45001:2018 или еквивалентен, в нарушение на ЗОП, както и седем поръчки, при които предвидените в документациите за участие гаранции за обезпечение на авансовите средства по договорите не са оповестени в обявленията за процедурите, в нарушение на ЗОП.

Изплатените суми по сключените договори са в рамките на договорените. Плащанията са документално обосновани, извършван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, съгласно изискванията на вътрешните правила. Контролните дейности, свързани с осъществяването на контрол върху извършените от изпълнителите дейности и сроковете за изпълнение, са адекватни и ефективни. В публичните регистри и в профила на купувача на възложителя е публикувана информацията, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Документите, които се отнасят до конкретните ОП, осигуряват

публичност на информацията и дейностите по провеждането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

Извършените разходи на основание чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП са съответствие с действащата правна рамка и договорите.

Дейността в процесите по определяне и изплащане на обезщетения при прекратяване на служебни/трудова правоотношения е в съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка, с изключение на установени отделни случаи на несъответствия, които са с несъществено финансово изражение, в т.ч.: в един случай неспазен срок на предизвестие при прекратяването на служебно правоотношение по ЗДСл; за два случая определянето на обезщетението за неползван отпуск на служители в ГДПБЗН, изчисляването е направено към датата на прекратяването на правоотношението, а не на базата на възнаграждението от предходен месец; в един случай изплащането на обезщетение за неползван отпуск на служител в СДПБЗН, е извършено с тримесечно закъснение спрямо определения срок в КТ. СФУК в областта на обявяването на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на директора на ГДПБЗН-МВР се дават следните препоръки:

1. Да се извърши преглед на издадените в предходни периоди административни актове (заповеди) с цел привеждането им в съответствие с правната рамка.¹⁶⁷

2. Да се извършат преглед и анализ на процедурите за извършването на административни услуги, за които се дължат държавни такси по Тарифа № 4 за таксите, които се събират в системата на Министерството на вътрешните работи по Закона за държавните такси, с цел привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка и писмено да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.¹⁶⁸

3. Да се извършат преглед и анализ на процеса/процедурите в административно-наказателното производство и при необходимост писмено да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.¹⁶⁹

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на одитираната организация. Проведено е обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства¹⁷⁰.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 76 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

¹⁶⁷ Част III Констатации, Раздел I, т. 3, б. „а“

¹⁶⁸ Част III Констатации, Раздел I, т. 4

¹⁶⁹ Част III Констатации, Раздел I, т. 5

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 8, 22, 31, 68, 75

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.08.2025 г., от получаване на настоящият доклад, директорът на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ към МВР следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 092 от 23.04.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200423

№	Одитни доказателства	Брой листа
1	ГФО 2021 г.	СД № 1
2	ГФО 2022 г.	СД № 1
3	Извлечение от ОКИ на ГДПБЗН за 2021 и за 2022 г.	10
4	Извлечение от ОКИ на ГДПБЗН и на СДПБЗН за 2021 г. и за 2022 г.	16
5	Писмо, рег. № 198300-4615 от 26.05.2023 г. и отговори – писма № 198300-4715 от 31.05.2023 г. и № 764р-4913 от 31.05.2023 г.	8
6	Заповеди №№ № 8121К-698 от 10.03.2015 г., № 8121К-8770 от 12.12.2017 г., № 8121К-8965 от 29.12.2017 г., № 8121К-8933 от 28.12.2017 г., № 8121К-153 от 09.01.2019 г.	13
7	Таблицы - 3 и 3А за цена на услугата за осъществяване на пожарогасителна и спасителна дейност и държавен противопожарен контрол от органите за пожарна безопасност и защита на населението, извършвани по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР, в сила от 01.01.2021 г. и от 01.08.2022 г.	4
8	Справки за сключените договори от СДПБЗН по чл. 128, ал. 1 и ал. 2 от ЗМВР; Договор № Я-10959/28.12.2017 г. с „Летище софия“ ЕАД, Тристранно споразумение № 764Д-17/02.12.2020 г., Анекси №№ 764000-828/18.03.2021 г., и 7641-20/04.10.2022 г., фактури, банкови извлечения, извлечения по хронология, отговор на писмо № 764000-2846/31.08.2023 г.; Договор № 1983дв-48/21.12.2017 г. с БНБ, ДС №№ 1983дв-9/04.02.2021 г., 1983дв-23/10.03.2021 г., 1983дв-60/19.08.2021 г., 1983дв-75/29.12.2021 г., 1983дв-76/29.12.2021 г., 1983дв-24/10.05.2022 г., 1983дв-48/05.09.2021 г., 1983дв-53/14.10.2022 г.; Договор № 1983дв-58/08.12.2022 г., заповеди на министъра, протоколи за положен труд, докладни записки, фактури, справки, банкови извлечения, извлечения по хронология	791
9	Заповеди № 8121з-608 от 21.04.2017 г. и № 8121р-1287 от 21.01.2021 г.	2
10	Вътрешни правила за осъществяване на предв. контрол в ГДПБЗН	33
11	Писмо № 198300-6804 от 07.09.2023 г. и отговор на писмо 11.09.2023 г.	75
12	Писмо, рег. № 196300-5439/03.07.2023 г., Справка за приходите от договори на основание чл. 128, ал. 3 от ЗМВР	13

13	Справка за сключените договори от СДПБЗН по чл. 128, ал. 3 от ЗВМР	2
14	Писмо, рег. № 764000-2550 от 02.08.2023 г., Заповед № з-745 от 17.10.2006 г.	3
15	Примерна (типова) калкулация за разходите на структурни звена - Рег. № 1983р-1083 от 20.01.2021 г. и Рег. № 1983р-11745 от 08.08.2022 г.	6
16	Договор № 764д-13/21.05.2021 г. и № 764д-10/30.06.2022 г., Констативен протокол от 14.08.2023 г.	34
17	Заповеди №№ 54/30.01.2013 г. и № 464з-13/ 12.01.2022 г. за осъществяване на предварителен финансов контрол	2
18	Договори № 764д-5/19.02.2021 г., № 764д-17/09.09.2022 г. и № 764д-18/23.09.2022 г., писмо № 764р-7280 от 14.08.2023 г.	60
19	Процедури по Тарифа № 4 и заповеди	СД № 2
20	Искания за становища и сертификати за 2021г. и 2022 г. - СДПБЗН и РСПБЗН, писма рег.№198300-5144/16.06.2023 г.; рег.№ 764р-5497/16.06.2023 г.; декларация за идентичност; разпечатки на популацията по видове и години	СД № 3 и 121 стр.
21	Извадка 1; писмо № 198300-5172/20.06.2023 г.; Извадка 2; писма №№ 198300-5554/10.07.2023 г., 198300-5474/06.07.2023 г.; Извадка 3; писма №№ 198300-5812/19.07.2023 г., 764р-6553/19.07.2023 г.; Извадка 4 ; писма №№ 198300-6081/31.07.2023 г., 198300-6340/14.08.2023 г.	СД № 4 СД № 5 СД № 6 СД № 7
22	Протокол за финално обсъждане под-област „Извършване на услуги и приходи от такси по тях“	8
23	Справки - писма с рег.№№198300-4646/26.05.2023 г, 198300-5136/16.06.2023 г., 198300-6622/30.08.2023 г. и 198300-6714/01.09.2023 г.	226
24	Регистър инв.№ 130/19.02.2015 г., Регистър инв. № 13/2021 г. , Регистър инв. № 210/23.12.2021 г. и Регистър инв. № 23/2022 г.	138
25	Сканирани 8 бр. административнонаказателни преписки, заведени в ГДПБЗН за 2021 г. и 2022 г., декларация	СД № 8
26	Сканирани 15 бр. административнонаказателни преписки, заведени в СДПБЗН за 2021 г. и декларация рег. № 764р-5709/ 26.06.2023 г.	СД № 9
27	Диск № 3 Сканирани 17 бр. административнонаказателни преписки, заведени в СДПБЗН за 2022 г. и декларация рег. № 764р-5709/26.06.2023 г.	СД № 10
28	Заповеди №№ 8121з-983/13.08.2015 г., 8121з-268/10.03.2021 г., 8121з-812/17.07.2019 г., 8121з-440/24.04.2018 г., 8121з-1600/25.11.2021 г., 8121з-1120/11.09.2018 г., 8121з-1228/01.10.2021 г., 8121з-1120/11.09.2018 г., 8121з-1357/14.11.2016 г. и 8121з-1120/11.09.2018 г., 8121з-1229/01.10.2021 г. от министъра на вътрешните работи.	45
29	Заповеди рег. № № 1983з-235/09.05.2019 г., 1983з-260/17.05.2019 г., 1983з-257/22.04..2021 г., 1983з-302/11.04.2022 г., 1983з-708/01.10.2018 г., 1983з-1020/17.05.2019 г., 1983з-1190/29.12.2021 г., 1983з-393/07.07.2017 г. и 1983з-115/07.02.2022 г., издадени от директор на ГДПБЗН.	31
30	Заповед №№ 764з-947/19.10.2018 г., 764з-852/21.10.2021 г.	4
31	Протокол за финално обсъждане и 4 броя справки за платени глоби.	9
32	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ГДПБЗН-МВР (отм.)	СД № 11

33	Описи на досиетата за обществени поръчки	СД № 11
34	ОП с УНП 02443-2021-0001 Доставка на пенообразувател	СД № 11
35	ОП с УНП 02443-2021-0001 документи по изпълнението	СД № 11
36	ОП с УНП 02443-2021-0002 Доставка на съоръжения за спасителна дейност	СД № 11
37	ОП с УНП 02443-2021-0002 документи по изпълнението	СД № 11
38	ОП с УНП 02443-2021-0013 Доставка на пожарно оборудване	СД № 11
39	ОП с УНП 02443-2021-0013 документи по изпълнението	СД № 11
40	ОП с УНП 02443-2021-0016 Доставка на алпийско оборудване	СД № 11
41	ОП с УНП 02443-2021-0016 документи по изпълнението	СД № 11
42	ОП с УНП 02443-2021-0029 Сервизно обслужване на техника	СД № 11
43	КЛ № 576/23.06.2021 г.	5
44	Заповед № 1983з-666 от 02.08.2021 г.	1
45	КЛ № 437 от 08.10.2021 г.	2
46	КЛ № 438 от 08.10.2021 г.	2
47	Уведомление № 198300-2175 от 02.03.2023 г., допълнително споразумение № 1 към Договор № 1983опд-57 от 12.10.2021 г. - № 1983опд-4 от 24.03.2023 г. и допълнително споразумение № 1 към Договор № 1983опд-58 от 12.10.2021 г. - № 1983опд-5 от 24.03.2023 г.	7
48	Документи по изпълнение на Договор № 1983опд-57 от 12.10.2021 г.	96
49	Документи по изпълнение на Договор № 1983опд-58 от 12.10.2021 г.	100
50	ОП с УНП 02443-2022-0005 Доставка на препарати за йодна профилактика	СД № 11
51	ОП с УНП 02443-2022-0005 Документи по изпълнението	СД № 11
52	ОП с УНП 02443-2022-0017 Доставка на гуми за транспортна техника	СД № 11
53	ОП с УНП 02443-2022-0017 Документи по изпълнението	СД № 11
54	ОП с УНП 02443-2022-0026 Доставка на генератори за ток	СД № 11
55	ОП с УНП 02443-2022-0026 Документи по изпълнението	СД № 11
56	ОП с УНП 02443-2022-0027 Доставка на палатки	СД № 11
57	ОП с УНП 02443-2022-0027 Документи по изпълнението	СД № 11
58	ОП с УНП 02443-2022-0018 - Доставка на лични предпазни средства	СД № 11
59	КЛ № 33 от 12.05.2022 г. и КЛ № 37 от 01.06.2022 г.	6
60	Заповеди № 1983з-489 от 28.06.2022 г. и Заповед № 1983з-574 от 29.07.2022 г.	2
61	КЛ № 37 от 11.11.2022 г.	1
62	Документи по изпълнение на Договор № 1983опд-47 от 14.11.2022 г.	76
63	Вътрешни правила за предварителен контрол, Счетоводна политика, СФУК, Сканирани документи – контрогенти/доставчици за 2021 и за 2022 г.	СД № 12
64	Сканирани документи - възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 2021 г. и за 2022 г	СД № 13
65	Контрагенти (общо) – 2021 и 2022 г.	СД № 13а
66	Поименни длъжностни разписания за 2021 и 2022 г. за ГДПБЗН и СДПБЗН	СД №14,15

67	Заповед № 8121з-164 от 18.02.2018 г. на министър МВР за утвърждаване на функционални характеристики на отделни структурни звена в ГДПБЗН и СДПБЗН; Заповед № 8121з -129 от 02.02.2021 г. и Заповед № 8121з -389 от 01.04.2022 г. на министър МВР за размер на ЕДВИ	СД №15,19 и 2 стр.
68	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства - финално обсъждане от 12.10.2023 г. с ГДПБЗН	4
69	Заповед на министъра №8121з-1536/29.12.2017 и придружително писмо	3
70	КТД за 2021 и 2022 г.	СД № 14
71	Справки №1983р-8769/29.05.2023 г. и №1983р-8770/29.05.2023 г.; Справки №764р-4799/29.05.2023 г. и №764р-4800/29.05.2023 г.	16
72	Финансови досиета ГДПБЗН; Заповед №8121к-8815/ 15.07.2021 г.	СД № 16
73	Финансови досиета СДПБЗН	СД № 17 и 6 стр.
74	Заповеди за определяне на допълнително възнаграждение за изпълнение на специфични служебни дейности в СДПБЗН и ГДПБЗН	СД № 18 и 6 стр.; CD № 14
75	Протокол за съгласуване на факти и обстоятелства със СДПБЗН-финално обсъждане от 12.10.2023 г.	8
76	Справка за отговорните длъжностни лица	3