



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200202824

за извършен одит при управлението на публичните средства и дейности
на Министерството на икономиката и индустрията, за периода
от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 470 от 10.12.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 47)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА.....	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	8
1. Основание за извършване на одита.....	8
2. Информация за одитирания обект.....	8
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата.....	10
5. Критерии за оценка.....	11
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Изпълнение на разходната част на бюджета на МИИ-ЦУ	13
1. Обща информация за бюджета на МИИ.....	13
2. Нормативни и вътрешни актове	19
3. Разходи по договори за доставки и услуги.....	25
4. Финансова отчетност на СТИВ/ПП	26
II. Възлагане на обществени поръчки.....	28
1. Обща информация	28
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки.....	30
3. Провеждане на обществени поръчки по реда на ЗОП	30
III. Управление на имоти-държавна собственост	38
1. Информация за управляваните имоти	38
2. Вътрешни актове.....	39
3. Поддържане на информация за недвижимите имоти-държавна собственост, предоставени за управление на МИИ	41
4. Отдаване под наем на имоти-държавна собственост	41
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	45
Част пета ПРЕПОРЪКИ	46
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	46
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200202824....	48

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АС	Административно-стопански
ВПНВЖ	Вътрешни правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост
ВПОБП	Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес
ВПОДДП	Вътрешни правила за организацията на дейността в дирекция „Правна“
ВПОРИПБ	Вътрешни правила за организацията и реда за извършването на промени по бюджета
ВПРНОПК	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДЕС	Други средства от ЕС
ДР	Допълнителни разпоредби
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНМА	Дълготрайни нематериални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЖК	Жилищна комисия
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИОФМОДКСл	Инструкция за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството в чужбина
МИИ	Министерство на икономиката и индустрията
МИИ-ЦУ	Министерство на икономиката и индустрията-Централно управление
МФ	Министерство на финансите
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПДС	Публична държавна собственост
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Постоянно представителство
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПП на РБ към ЕС	Постоянно представителство на Република България към Европейския съюз

ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРСДСчД	Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в министерството
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СТИВ	Служби по търговско-икономическите въпроси
СТО	Световна търговска организация
УНП	Уникален номер на поръчката
УП на МИИ	Устройствения правилник на Министерството на икономиката и индустрията
ФУС	Финанси и управление на собствеността
ЧДС	Частна държавна собственост
ЦАИС БОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на икономиката и индустрията за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г.

При одита е изследвано: изпълнението на бюджета на Министерството на икономиката и индустрията-Централно управление (МИИ-ЦУ); планирането и възлагането на обществени поръчки; управлението на недвижимите имоти-държавна собственост, предоставени за управление на МИИ през одитирания период.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и за 2024 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закона за държавната собственост (ЗДС); Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Устройствения правилник на МИИ (УП на МИИ); Закона за дипломатическата служба; РМС № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед¹ на министъра на финансите; Инструкцията за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството в чужбина; Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори в министерството; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МИИ; Вътрешните правила за придобиване и управление на недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост, предоставени за управление на МИИ и за реда за разпореждане със собствеността, и други вътрешни правила, регламентиращи управлението на публичните средства и дейности в министерството.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за: законосъобразността на действията, свързани с управлението на бюджетните средства; организацията на финансовата отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството в чужбина; процеса на планирането и възлагането на обществените поръчки; управлението на имоти-държавна собственост на МИИ; функционирането на системата за финансовото управление и контрол през одитирания период. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване управлението на публичните средства и дейности.

През проверявания период, от Министерството на икономиката и индустрията са изготвени тригодишни бюджетни прогнози, проекти на бюджет, отчети за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на програмните бюджети при спазване на указанията на Министерството на финансите (МФ).

Процесът, свързан с планирането, изразходването на публични финансови средства и осъществяването на контрол, е регламентиран с вътрешни правила, утвърдени от министъра на икономиката и индустрията. С правилата са създадени условия, осигуряващи

¹ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

дейността на министерството и управлението на бюджетните средства. В процес на разработване са вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението на процеси, договори и стопански операции в министерството.

Общо отчетените приходи по бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. възлизат на 1 515 496 лв., а към 30.06.2024 г. са в размер на 1 646 189 лв. През 2023 г. са отчетени разходи в размер на 36 285 529 лв., а към 30.06.2024 г. са 18 172 007 лв.

Извършените разходи по бюджета на МИИ-ЦУ през одитирания период за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи, са формирани от плащания по договори, сключени след възложени обществени поръчки по реда на ЗОП. Организацията, свързана с одобряването, разрешаването и осъществяването на контрол при разходването на публичните средства при изпълнението на сключените договори, е в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, вътрешните правила за предварителен контрол и за възлагането на обществени поръчки. С прилагането на текущ мониторинг е осигурено спазване на договорените условия и приемане на извършените дейности. Упражнен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разходи и е приложена системата за двоен подпис, съгласно нормативните изисквания.

С прилаганите от министерството вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители към задгранични представителства и международни организации на Република България в чужбина, са създадени условия, осигуряващи изпълнението на специфичните функции и задачи по осъществяване на външноикономическата политика на страната, възложени на дългосрочно командированите служители. В правилата са определени функциите, отговорностите и задълженията, както и осъществяването на контрол и мониторинг върху дейността на дългосрочно командированите служители.

Процедурите, свързани с финансирането на дейностите и изготвянето на отчети за направените разходи в Службите по търговско-икономически въпроси (СТИВ) към задграничните представителства на Република България, Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз в Брюксел и Постоянното представителство (ПП) на Република България към Световната търговска организация в Женева, са регламентирани в Инструкцията за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството. Отдел „Финанси и бюджет“ към дирекция „Финанси и управление на собствеността“ в МИИ, осигурява финансово-счетоводната дейност на дългосрочно командированите служители.

През одитирания период са прилагани ефективни контролни механизми от страна на министерството, с което са създадени условия за спазване на регламентирания ред и срок за представяне на финансовите отчети от ръководителите на СТИВ/ПП. От определените длъжностни лица са извършени проверки на отчетените разходи и от финансовите контролори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период от министъра на икономиката и индустрията са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагането на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки.

Във връзка с планирането на потребностите от доставки, услуги и строителство от министерството са утвърдени Графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които съдържат информацията, регламентирана в ППЗОП.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., са открити четири процедури по ЗОП и пет възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като от тях три са възложени след одитирания период. Образувано е производство по обжалване на една обществена поръчка. За съответствие със ЗОП и ППЗОП, са проверени всички обществени поръчки, открити с решения на възложителя и приключили с решения за избор на изпълнител в рамките на одитирания период (две процедури и три възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП).

В министерството е създадена организация, осигуряваща: правилното определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки, реда за тяхното възлагане, спазване на императивни разпоредби на ЗОП и ППЗОП при изготвянето на документи на обществените поръчки, откриването и законосъобразното възлагане на обществени поръчки в министерството. Спазени са нормативните изисквания и срокове за публикуване на информация в Регистъра на обществените поръчки/Официален вестник на Европейския съюз (РОП/ОВ на ЕС).

Дейностите, свързани с управлението на имуществото, са определени във Вътрешните правила за придобиване и управление на недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост, предоставени за управление на МИИ и за реда за разпореждане със собствеността и Вътрешните правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост (ВПНВЖ). Поради неупражняването на текущ мониторинг, във ВПНВЖ неправилно е определен ред за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост.

Вписването на данни за недвижимите имоти, управлявани от МИИ, в главен регистър и в спомагателни регистри според вида на собствеността и поддържането на досиета на имотите, осигурява получаването на коректна информация за съответния имот и съхраняването на документацията, свързана с тях.

За одитирания период, от МИИ е проведен един търг за отдаване под наем на част от имот публична-държавна собственост и е отдадено под наем едно ведомствено жилище. Управленските решения, свързани с отдаването под наем на имоти-държавна собственост, са в съответствие с ППЗДС и вътрешните правила.

С прилаганите контролни механизми, са създадени условия за спазване на договорените клаузи и плащания по сключените договори за наеми.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на икономиката и индустрията, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 327 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и Заповед № ОД-02-02-028 от 17.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Министерството на икономиката и индустрията е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в гр. София, ул. „Славянска“ № 8.²

Министърът на икономиката и индустрията е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който разработва, организира, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на икономиката и индустрията; ръководи и представлява министерството.³

Министърът е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), съгласно чл. 11, ал. 3 от Закона за публичните финанси.

В чл. 5 от УП на МИИ, са регламентирани правомощията на министъра, като е посочено, че въз основа на Конституцията на Република България и в изпълнение на законите министърът самостоятелно или съвместно с други органи на властта и/или обществени организации: ръководи, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на икономиката и индустрията; ръководи, организира и контролира осъществяването на сътрудничеството и изпълнението на задълженията във връзка с членството на Република България в Световната търговска организация (СТО) и в други международни икономически организации; създава служби по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България в чужбина; ръководи и контролира дейността на икономическите съветници в службите по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България в чужбина и др.

Министърът образува на свое пряко подчинение политически кабинет, който го подпомага при формулирането и разработването на конкретни решения за провеждане на правителствената политика в сферата на неговите правомощия. Политическият кабинет включва заместник-министрите, началника на кабинета, парламентарния секретар и директора на дирекция „Връзки с обществеността и протокол“. Заместник-министрите подпомагат министъра при осъществяването на политическата програма на правителството в областта на икономиката и индустрията, при разработването на проекти на нормативни актове и при изпълнението на правомощията му.⁴

² чл. 2, ал. 1 от УП на МИИ

³ чл. 3 от УП на МИИ

⁴ чл. 6 и чл. 7 от УП на МИИ

Министърът контролира дейността на осем⁵ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ)⁶ и упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала, както и правата на държавата като съдружник/акционер в пет публични предприятия^{7, 8}.

Съгласно чл. 11 и чл.чл. 15 - 17 от УП на МИИ, министерството е структурирано в: 16 дирекции, като обща администрация е организирана в 6 дирекции⁹, а специализирана в 9 дирекции^{10, 11} и дирекция „Вътрешен одит“; Инспекторат; звено „Сигурност на информацията“; финансови контролори.

По предложение на главния секретар, министърът утвърждава структурата на административните звена и длъжностното разписание на длъжностите на министерството.¹² Главният секретар: координира и контролира административните звена за точното спазване на нормативните актове и на законните разпоредения на министъра; координира и контролира дейността по ползването и управлението на държавната собственост, предоставена на министерството; осъществява общия контрол за изпълнението на възложените задачи; утвърждава длъжностните характеристики на служителите и др.¹³

В изпълнение на чл. 5, ал. 1, т. 25 от УП на МИИ, министърът създава служби по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България в чужбина. От министъра за всяка година е издавана заповед, с която се определят страните и броя на служителите от министерството в СТИВ към задграничните представителства на Република България в чужбина. За одитирания период: в Европа има открити служби в 35 държави, в Азия - 18 държави; в Африка – 5 държави и в Америка- 5 държави; Постоянно представителство на Република България към Европейския съюз в Брюксел (ПП на РБ към ЕС); Постоянно представителство на Република България към СТО в Женева (ПП на РБ към СТО) и служител към екипа, работещ по въпросите на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие в Посолството на Република България в Париж, Френската република^{14,15}

⁵ Съгласно чл. 3 от ПМС № 20 от 25.02.2022 г. второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на икономиката и индустрията за одитирания период са: Агенция за публичните предприятия и контрол; Български институт по метрология; Държавна агенция за метрологичен и технически надзор; Държавна комисия по стоковите борси и тържища; Изпълнителна агенция “Българска служба за акредитация”; Комисия за защита на потребителите; Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия; Българска агенция за инвестиции; Патентно ведомство; Център на промишлеността на Република България в Москва. С изм. на ПМС № 20/25.02.2022 г., обн., ДВ, бр. 81 от 24.09.2024 г., в сила от 01.10.2024 г. - Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия и Българска агенция за инвестиции са второстепенни разпоредители с бюджет към министърът на иновациите и растежа.

⁶ <https://www.mi.government.bg/ministerstvo/vrazki/vtorostepenni-razporediteli-s-byudzhnet-kam-ministara-na-ikonomikata/>

⁷ “Българска агенция за експортно застраховане” ЕАД; „Държавна консолидационна компания” ЕАД; „Национална компания индустриални зони” ЕАД, „Пазар за плодове, зеленчуци и цветя” АД; Държавно предприятие “Управление и стопанисване на язовири”

⁸ <https://www.mi.government.bg/ministerstvo/vrazki/publichni-predpriyatiya-kam-ministara-na-ikonomikata-i-industriyata/>

⁹ общата администрация е организирана в 6 дирекции: 1. дирекция „Финанси и управление на собствеността; 2. дирекция „Правна“; 3. дирекция „Връзки с обществеността и протокол“; 4. дирекция „Човешки ресурси и организационно развитие“; 5. дирекция „Административно обслужване“; 6. дирекция „Информационно и комуникационно осигуряване и управление при кризисни ситуации“.

¹⁰ специализираната администрация е организирана в 9 дирекции: 1. дирекция "Икономическа политика"; 2. дирекция "Индустриални отношения и управление на държавното участие"; 3. дирекция „Международно контролирана търговия и сигурност"; 4. дирекция „Техническа хармонизация"; 5. дирекция „Политика за потребителите"; 6. дирекция „Външноикономическа политика"; 7. дирекция „Външноикономическо сътрудничество"; 8. дирекция „Регистриране, лицензиране и контрол"; 9. дирекция „Регулиране на икономически дейности".

¹¹ С изм. на ПМС № 20/25.02.2022 г., обн., ДВ, бр. 81 от 24.09.2024 г., в сила от 01.10.2024 г., са направени следните изменения: В общата администрация дирекция „Административно обслужване“ е променено наименованието на „Административно обслужване и електронно управление“. Специализираната администрация е организирана в 7 дирекции: 1. дирекция „Икономическа политика"; 2. дирекция „Публични предприятия"; 3. дирекция „Международно контролирана търговия и сигурност"; 4. дирекция „Европейски въпроси и законодателство на ЕС за стоки и услуги"; 5. дирекция „Политика за потребителите"; 6. дирекция „Външноикономическа политика и международно сътрудничество“; 7. дирекция „Администриране и контрол на икономически дейности“.

¹² чл. 12 от УП на МИИ

¹³ чл. 13 от УП на МИИ

¹⁴ изм. на УП на МИИ - ДВ, бр. 48 от 2024 г., в сила от 01.07.2024 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 1 – Писмо с рег. № 94-00-150/24.01.2025 г. на главни секретар и CD с приложения, т. 3

За одитирания период, министър на икономиката и индустрията е: Никола Руменов Стоянов (за периода от 02.08.2022 г. до 09.06.2023 г.); Богдан Валериев Богданов (за периода от 09.06.2023 г. до 09.04.2024 г.); Петко Георгиев Николов (за периода от 09.04.2024 г. до 17.01.2025 г), които носят отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.¹⁶

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Управление на имоти-държавна собственост“.

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени: област „Изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ“ с процеси „Разходи по договори за доставки и услуги“ и „Финансова отчетност на СТИВ/ПП¹⁷“; „Възлагане на обществени поръчки“ с процеси „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Провеждане на обществени поръчки по реда на ЗОП“; „Управление на имоти-държавна собственост“ с процеси „Поддържане на данни за недвижимите имоти-държавна собственост, предоставени за управление на МИИ“ и „Отдаване под наем на имоти-държавна собственост“.

4.2. В обхвата на одита не е включено управлението на публичните средства и дейностите, извършени през одитирания период от юридическите лица¹⁸ към министъра на икономиката и индустрията, свързани с: управлението на публичните дейности; възлагането на обществени поръчки; разпореждането и управлението на имотите-държавна собственост.

Мотиви:

Съгласно чл. 3 от ПМС № 20 от 25.02.2022 г. второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на икономиката и индустрията за одитирания период са: Агенция за публичните предприятия и контрол; Български институт по метрология; Държавна агенция за метрологичен и технически надзор; Държавна комисия по стоковите борси и тържища; Изпълнителна агенция „Българска служба за акредитация“; Комисия за защита на потребителите; Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средни предприятия; Българска агенция за инвестиции; Патентно ведомство; Център на промишлеността на Република България в Москва. С изм. на ПМС № 20/25.02.2022 г., обн., ДВ, бр. 81 от 24.09.2024 г., в сила от 01.10.2024 г. - Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средни предприятия и Българската агенция за инвестиции са второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на иновациите и растежа.

ВРБ съставят самостоятелни бюджети и отчети за изпълнение на бюджета. Ръководителите носят отговорност за спазването на бюджетната дисциплина, съгласно

¹⁶ Одитно доказателство № 2 - Справка Изх. № 94-00-56/14.05.2025 г. за одитираните лица

¹⁷ Служби по търговско-икономически въпроси/Постоянни представителства на Република България към ЕС и към Световната търговска организация в Женева

¹⁸ второстепенните разпоредители (ВРБ) с бюджет към министъра, търговските дружества и държавни предприятия, в които министъра е едноличен собственик на капитала и упражнява правата на държавата

действащите нормативни актове. Изпълняваните дейности и изготвяните отчети от ВРБ, са обект на самостоятелни проверки.

По смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, възложители на обществени поръчки са ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на икономиката и индустрията. В чл. 5 ал. 1 от ЗОП е регламентирането, че възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 98, ал. 4 от ППЗОП, възложителят осигурява и отговаря за съхранението на досието на обществената поръчка в сроковете, определени в закона. Досиетата на обществените поръчки, се съхраняват в съответното ведомство, чиито ръководител е възложител.

Съгласно § 2 от ДР на ЗДС, на ВРБ са им дадени права самостоятелно да управляват предоставените им от държавата имоти. На основание чл. 14, ал. 1 от ЗДС, министрите и ръководителите на другите ведомства управляват предоставените им имоти и вещи - държавна собственост. В чл. 14, ал. 3 от ЗДС е регламентирано, че управлението върху обекти, имоти и вещи - държавна собственост, включва правото на ведомствата и юридическите лица на бюджетна издръжка да ги владеят, ползват и поддържат от името на държавата, за своя сметка и на своя отговорност.

4.3. Одитни извадки

Формирана е една одитна извадка в област на изследване „Изпълнение на бюджета на Министерството на икономиката и индустрията – ЦУ“, процес „Финансова отчетност на СТИВ/ПП“.

Извадката е нестатистическа по метод на формиране.

При формирането на извадката от популацията са изключени дългосрочно командированите служители, чиито мандат е изтекъл през одитирания период и статуса на СТИВ е неактивен – 11 бр.

Популацията за определяне на извадката са дългосрочно командированите служители в активни Служби по търговско-икономически въпроси/Постоянни представителства – 45 бр.

За популацията е приложен способ за избор на единиците „систематичен подбор“ през интервал от пет единици, като за начало е взета единицата на първа позиция.

Формирана е една и съща извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество.

Проверката е извършена по отношение на 12 дългосрочно командировани служители в активни СТИВ/ПП.

5. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка на областите на изследване от обхвата на одитната задача:

5.1. За област на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета МИИ-ЦУ“: ЗПФ; ЗДБРБ за 2023 г. и 2024 г.; ЗФУКПС; ПМС № 108/09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13/29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г.; РМС № 105/2012 г. за реда за дългосрочно командироване на служители от държавната администрация в задграничните представителства на Република България; Закон за дипломатическата служба; РМС № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,

утвърдени със заповед¹⁹ на министъра на финансите; Устройствен правилник на Министерството на икономиката и индустрията; Вътрешни правила за организацията и дейността на дирекция „Финанси и управление на собствеността“; Вътрешни правила за организация на бюджетния процес; Вътрешни правила за извършването на промени по бюджета на министерството; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори в министерството (ВПРНОПК); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МИИ (ВПУЦОП); Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в министерството (ПРСДСчД); Вътрешни правила за дейността дългосрочно командированите на служители към задгранични представителства и международни организации на Република България в чужбина (ВПДДКСлЗПМО); Вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители в Службите по търговско-икономическите въпроси към задгранични представителства на Република България в чужбина – Правила СТИВ; Вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители към Постоянното представителство на Република България в Брюксел, Белгия и Постоянното представителство на Република България в Женева, Швейцария - Правила ПП; Инструкция за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството в чужбина (ИОФМОДКСл).

5.2. За област на „Възлагане на обществени поръчки“: ЗОП; ППЗОП; ЗФУКПС; УП на МИИ; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; ВПРНОПК.

5.3. За област на изследване „Управление на имоти-държавна собственост“: УП на МИИ; ЗДС; ППЗДС; ЗФУКПС; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; Вътрешни правила за придобиване и управление на недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост, предоставени за управление на МИИ и за реда за разпореждане със собствеността; Вътрешни правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост; ВПРНОПК.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с 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.

¹⁹ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на разходната част на бюджета на МИИ-ЦУ

1. Обща информация за бюджета на МИИ

Министърът на икономиката и индустрията е централен едноличен орган на изпълнителната власт, който разработва, организира, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на икономиката и индустрията, и е първостепенен разпоредител с бюджет, съгласно чл. 11, ал. 3 от Закона за публичните финанси. Министърът ръководи и представлява министерството, в съответствие с чл. 3 от УП на МИИ.

За организация на бюджетния процес в министерството се прилагат Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в МИИ, утвърдени със заповед²⁰ на министъра на икономиката и индустрията, в съответствие с чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.^{21, 22} Със заповед²³ на министъра е определен състава на постоянната работна група за всяка бюджетна програма от програмния бюджет на МИИ, посочени са и резервните членове.

В изпълнение на Решения²⁴ на Министерския съвет (РМС) за бюджетната процедура за 2023 г. и за 2024 г., и указанията на министъра на финансите²⁵, от МИИ в определените срокове са изготвени и представени в Министерство на финансите (МФ): проект на бюджет за 2023 г. и тригодишна бюджетна прогноза за 2023 г. – 2025 г. по политики и програми, и по видове разходи; проект на бюджет за 2024 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2025 г. и 2026 г. по бюджетни програми и актуализирана бюджетна прогноза за 2025 г. и 2026 г. в програмен формат, и по показатели на Единната бюджетна класификация (ЕБК).²⁶ В съответствие с указанията на министъра на финансите²⁷, изготвените приложения и документи са представени от МИИ в МФ в електронен вид, подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП) по електронна поща²⁸.

Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и за 2024 г. (чл. 19, ал. 1), са приети бюджетите на МИИ и са утвърдени размерите на разходите по области на политики и бюджетни програми, представени в Таблица № 1 и Таблица 2.²⁹

²⁰ Заповед № РД-16-351/10.06.2022 г. на министъра

²¹ Одитно доказателство № 3 – Писмо рег. № 94-00-57/ 17.01.2025 г. на главния секретар, с приложения CD с бюджетна процедура и ОКИБ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г. и Справки за извършени корекции по бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г., т. 1

²² Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период (Декларация и CD с ВИ), т. 2

²³ Заповед № РД-16-358/10.06.2022 г. на министъра на икономиката и индустрията

²⁴ РМС № 38/27.01.2022 г. за бюджетната процедура за 2023 г. и РМС № 70/27.01.2023 г. за бюджетната процедура за 2024 г.

²⁵ БЮ-4/02.09.2022 г. за подготовка и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2023 г. и актуализираните им бюджетни прогнози за 2024 г. и 2025 г. на министъра на финансите, БЮ-4/01.09.2023 г. за проектобюджет за 2024 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2025 г. и 2026 г.

²⁶ Одитно доказателство № 3 – Писмо с рег. № 94-00-57/17.01.2025 г. на главни секретар, и CD с приложения, т. 1 и т. 3

²⁷ БЮ-4/02.09.2022 г. за подготовка и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2023 г. и актуализираните им бюджетни прогнози за 2024 г. и 2025 г. на министъра на финансите, БЮ-4/01.09.2023 г. за проектобюджет за 2024 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2025 г. и 2026 г.

²⁸ за 2023 г. на адрес- mfff-2023-2025@minfin.bg, а за 2024 г. на адрес mfff-2024-2026@minfin.bg

²⁹ Одитно доказателство № 3 – Писмо с рег. № 94-00-57/17.01.2025 г. на главни секретар, и CD с приложения, т. 3

Таблица № 1: Бюджет на МИИ, приет със ЗДБРБ за 2023 г и за 2024 г.

(в хил. лв.)

№ по ред	Показатели	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4
I.	ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ	25 026,0	35 347,4
1.	<i>Неданъчни приходи</i>	25 026,0	35 347,4
1.1.	Държавни такси	18 815,0	29 136,4
1.2.	Приходи и доходи от собственост	5 204,0	5 204,0
1.3.	Глоби, санкции и наказателни лихви	2 629,0	2 629,0
1.4.	Други приходи и внесен ДДС	-1 622,0	-1 622,0
II.	РАЗХОДИ	85 137,9	92 469,7
1.	<i>Текущи разходи, в т.ч.</i>	83 566,4	92 469,7
1.1.	Персонал	50 199,7	50 847,6
1.2.	Субсидии и други текущи трансфери	10 040,0	14 040,0
1.2.1.	Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия	8 000,0	12 000,0
1.2.2.	Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел, в т.ч.	2 040,0	2 040,0
1.2.2.1.	<i>Български институт за стандартизация</i>	1 970,0	1 970,0
2.	<i>Капиталови разходи</i>	1 571,5	
2.1.	Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт	1 571,5	
III.	БЮДЖЕТНИ ВЗАИМООТНОШЕНИЯ (ТРАНСФЕРИ) – (+/-)	60 111,9	57 122,3
1.	Бюджетно взаимоотношение с централния бюджет (+/-)	83 043,1	80 061,3
2.	Бюджетни взаимоотношения с други бюджетни организации (+/-)	-22 836,7	-22 836,7
2.1.	<i>Предоставени трансфери (-)</i>	-22 836,7	-22 836,7
2.1.1.	– за Държавното предприятие „Управление и стопанисване на язовири“	-22 836,7	-22 836,7
2.1.2.	– за Държавното предприятие „Държавна петролна компания“		-102,3
3.	Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)	-94,5	-102,3

Източник: ЗДБРБ за 2023 г и за 2024 г.

Таблица № 2: Разпределение на разходите на МИИ по области на политики и бюджетни програми, съгласно ЗДБРБ за 2023 г. и за 2024 г.

(в хил. лв.)

№ по ред	Наименование на областта на политика/бюджетната програма	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4
1.	Политика в областта на устойчивото икономическо развитие и конкурентоспособност	60 107,1	65 669,2
2.	Политика в областта на ефективното външноикономическо сътрудничество	15 381,6	17 625,9
3.	Бюджетна програма „Администрация“	9 649,2	9 174,6
Всичко:		85 137,9	92 469,7

Източник: ЗДБРБ за 2023 г и за 2024 г.

С Постановления³⁰ на Министерския съвет (ПМС) за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г. и за 2024 г., са определени показателите и разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми на МИИ като ПРБ.

При спазване на указанията на министъра на финансите, за одитирания период от МИИ са изготвени отчети за разходите по политики и програми към 31.12.2023 г.³¹ и към 30.06.2024 г.³², които са публикувани на интернет страницата на министерството, представени в Таблица № 3.

**Таблица № 3: Отчет на разходите по области на политики на МИИ
към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.**

(в хил. лв.)

Класификационен код	Наименование на областта на политика/функционалната област	Закон 2023 г.	Уточнен план 2023 г.	Отчет към 31.12.2023 г.	Закон 2024 г.	Уточнен план 2024 г.	Отчет към 31.03.2024 г.	Отчет към 30.06.2024 г.
2000.01.00	Политика в областта на устойчивото икономическо развитие и конкурентоспособност	60 107 100	65 484 787	63 907 949	65 669 200	80 533 279	14 224 483	39 028 197
2000.02.00	Политика в областта на ефективното външноикономическо сътрудничество	15 381 600	14 846 064	12 115 401	17 625 900	18 571 882	3 551 718	6 407 000
2000.03.00	Бюджетна програма „Администрация“	9 649 200	9 671 753	8 888 348	9 174 600	10 181 017	2 234 075	4 411 568
Общо разходи:		85 137 900	90 002 604	84 911 698	92 469 700	109 286 178	20 010 276	49 846 765

Източник: Класификационен код съгласно РМС№ 850/28.10.2022 г., Класификационен код съгласно РМС № 780 от 03.11.2023 г.

За одитирания период в съответствие с чл. 133, ал. 4 от ЗПФ, на интернет страницата на министерството са публикувани приетия със ЗДБРБ бюджет на МИИ за съответната година, обобщените Отчети за касовото изпълнение на бюджета и на сметките за средства от Европейския и за изпълнение на програмния бюджет.^{33, 34}

В обобщения ОКИБ на МИИ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г., е включен ОКИБ на МИИ-Централно управление (МИИ-ЦУ).³⁵ По бюджета на МИИ-ЦУ през одитирания

³⁰ ПМС № 108/09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р. България за 2023 г. и ПМС № 13/29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р. България за 2024 г.

³¹ <https://www.mi.government.bg/budget/byudzhnet-i-otcheti-2023-g/>

³² <https://www.mi.government.bg/budget/otcheti-na-mii-2024-g/>

³³ <https://www.mi.government.bg/budget/byudzhnet-i-otcheti-2023-g/>

³⁴ <https://www.mi.government.bg/budget/otcheti-na-mii-2024-g/>

³⁵ Одитно доказателство № 3 – Писмо с рег. № 94-00-57/17.01.2025 г. на главни секретар, и CD с приложения, т. 2 и т. 8

период са направени общо 24 корекции (като за 2023 г. са 17 бр.³⁶, а към 30.06.2024 г. – 7 бр.³⁷), извършени на основание на ЗПФ.³⁸

Общо отчетените приходи по бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. възлизат на 1 515 496 лв.³⁹, а към 30.06.2024 г. са в размер на 1 646 189 лв.⁴⁰ (формираните приходи са представи в таблица № 4 и фигура № 1.

Таблица № 4: Приходи по бюджета на МИИ-ЦУ

(в лв.)			
§	ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023 г.	към 30.06.2024 г.
Всичко приходи, в т.ч.:		1 515 496	1 646 189
24-00	Приходи и доходи от собственост, в т.ч.	132 945	617 408
25-00	Държавни такси	291 800	164 765
28-00	Глоби, санкции и наказателни лихви	4 453 795	865 776
36-00	Други приходи	-3 200 788	25 479
37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите	-162 256	-32 129
40-00	Постъпления от продажба на нефинансови активи	0	4 890

Източник: Отчет за касово изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.

Отчетените приходи от наеми на имущество през 2023 г. са в размер на 132 645 лв., а към 30.06.2024 са 617 393 лв.

Съответствието на реализираните приходи от наеми на имущество с нормативната уредба и вътрешните правила е представено в Раздел III. „Управление на имоти-държавна собственост“ от одитния доклад.

³⁶ като девет от тях са извършени на основание изпълнение на чл. 109, ал. 5 от ЗПФ, една е извършена на основание чл. 110, ал. 4 от ЗПФ, в изпълнение на Решение 28/07.03.2023 г. на Междудевомствения съвет по Комплексната автоматизирана система за управление на страната при извънредно положение, военно положение или положение на война (КАС), една е извършена на основание чл. 110, ал. 4 и ал. 10 от ЗПФ, чл. 6, ал. 3 от ПМС № 108 от 9 август 2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. и по повод преведен трансфер от бюджета на МИИ по бюджета на Министерство на културата за участие в 87-мия Международен Солунски Панаир, две са извършени на основание чл. 110, ал. 4 и ал. 10 от ЗПФ, чл. 646, ал. 4 от Закона за гражданското въздухоплаване, чл. 11 и чл. 12 от Устройствения правилник на Държавния авиационен оператор, чл. 6, ал. 3 от ПМС № 13 от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г., и във връзка с преминаване през ВИП по заявка на Министерство на икономиката и индустрията, и две са извършени в изпълнение на чл. 109, ал. 3 и ал. 5 от ЗПФ, чл. 75 от ЗДБРБ за 2024 г. и чл. 11, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от Постановление № 13 на Министерски съвет от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г., и във връзка с извършени разходи по държавни инвестиционни заеми. Също така са извършени две промени по бюджета на МИИ на основание чл. 112, ал. 3 и ал. 8, във връзка с чл. 13, ал. 3 от ЗПФ, и т. 13 от Раздел IX „Извършване на промени по реда на Закона за публичните финанси“ от Указания ДР № 3/16.08.2023 г. на Министерство на финансите относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 година, и по повод преведен трансфер от МИИ на НАТФИЗ „Кр. Сарафов“ и на Национална музикална академия „Проф. Панчо Владигеров“

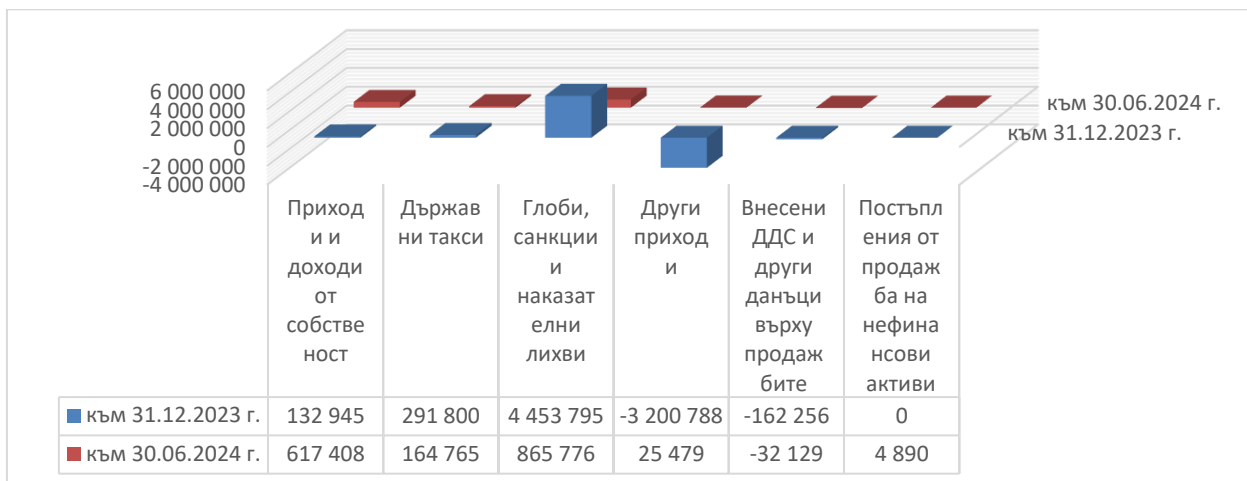
³⁷ Към 30.06.2024 г. по бюджета на ЦУ на МИИ са извършени седем промени, които изменят бюджета, като пет от тях са извършени на основание изпълнение на чл. 109, ал. 5 от ЗПФ, една е извършена на основание чл. 110, ал. 4 и ал. 10 от ЗПФ, чл. 646, ал. 4 от Закона за гражданското въздухоплаване, чл. 11 и чл. 12 от Устройствения правилник на Държавния авиационен оператор, чл. 6, ал. 3 от ПМС № 13 от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г., и във връзка с преминаване през ВИП А по заявка на Министерство на икономиката и индустрията, и една е извършена в изпълнение на чл. 109, ал. 3 и ал. 5 от Закона за публичните финанси, чл. 75 от ЗДБРБ за 2024 г. и чл. 11, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от Постановление № 13 на Министерски съвет от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г., и във връзка с извършени разходи по държавни инвестиционни заеми

³⁸ Одитно доказателство № 3 – Писмо с рег. № 94-00-57/17.01.2025 г. на главни секретар, и CD с приложения, т. 7

³⁹ В структурата на приходите, с най-висок относителен дял са приходите от глоби, санкции и наказателни лихви, които към 31.12.2023 г. са в размер на 4 453 795 лв. или 294 на сто повече от отчетените, а към 30.06.2024 г. са 865 776 лв. или 53 на сто. (За 2023 г. приходите са от присъдени суми по съдебни дела като най-голямата сума от 3 200 000 лв. е постъпила сума по сметка на НАП и внесена по сметка на ЦБ, предназначена за погасяване на главница на публично вземане за държавна помощ, установено с Акт за установяване на публично държавно вземане № 1/04.08.2008 г. издаден срещу Кремиковци АД. Друга съществена част е отчетена от ДАМТН – 1 339 703 лв., които представляват глоби по наказателни постановления, събрани в агенцията по Закона за техническите изисквания към продуктите, Закона за чистотата на атмосферния въздух и Закона за измерванията.

⁴⁰ Към 30.06.2024 г. приходите са формираны от: 22 883 лв. получена неустойка по договор за наем на сграда в гр. Амстердам, Нидерландия; 18 600 лв. постъпили суми от наложи на имущество и санкции по ЗАРИДЕНПНП; 440 лв. получена сума от Еврофорс, присъдени суми от КЗК и ВАС; 823 852 лв. глоби и санкции по ЗПП.).

Фигура № 1: Структура на формираните приходи през одитирания период (в лв.)



Източник: Отчет за касово изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.

Общият размер на извършените разходи от МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. възлиза на 36 285 529 лв., а към 30.06.2024 г. е в размер на 18 172 007 лв. (отчетените разходи и тяхната структурата са представени в таблица № 5 и фигури № 2 и № 3).

Таблица № 5: Разходи по бюджета на МИИ-ЦУ

§/§§	ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023 г. (в лв.)	Отн. дял (%)	30.06.2024 г. (в лв.)	Отн. дял (%)
Всичко разходи, в т.ч.:		36 285 529		18 172 007	
01-00	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	10 296 042	28	5 639 925	31
02-00	Други възнаграждения и плащания за персонала	1 139 647	3	733 735	4
05-00	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	3 042 324	8	1 718 052	9
10-00	Издръжка, в т. ч.	9 371 101	26	4 328 778	24
10-15	материали	308 429		76 285	
10-20	разходи за <i>външни услуги</i>	3 810 589		1 445 604	
10-30	Текущ ремонт	165 598		21 832	
10-51	командировки <i>в страната</i>	57 051		28 326	
10-52	краткосрочни командировки <i>в чужбина</i>	430 078		206 753	
10-53	дългосрочни командировки <i>в чужбина</i>	3 728 270		2 071 709	
19-00	Платени данъци, такси и административни санкции	1 826 217	5	38 044	0
27-00	Разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина	112 832	0	53 570	0
43-00	Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия	7 362 380	20	3 866 914	21
45-00	Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	2 081 500	6	998 405	5
46-00	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	718 054	2	794 892	4
52-00	Придобиване на дълготрайни материални активи	212 332	1	-308	0
52-01	придобиване на <i>компютри и хардуер</i>	153 486		-308	

52-03	придобиване на <i>друго оборудване, машини и съоръжения</i>	13 816		0	
52-04	придобиване на <i>транспортни средства</i>	29 337		0	
52-05	придобиване на <i>стопански инвентар</i>	15 693		0	
53-00	Придобиване на нематериални дълготрайни активи	123 100	0	0	0
53-01	придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти	93 750		0	
53-09	придобиване на <i>други</i> нематериални дълготрайни активи	29 350		0	

Източник: Отчет за касово изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.

Фигура 2: Отчетените разходи на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. (в лв.)



Източник: ОКИБ на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г.

Фигура 3: Отчетените разходи на МИИ-ЦУ към 30.06.2024 г. (в лв.)



Източник: ОКИБ на МИИ-ЦУ към 30.06.2024 г.

Извършените разходи за издръжка представляват 26 на сто от разходите на МИИ, а към 30.06.2024 г. - 24 на сто. Отчетените капиталови разходи по бюджета на МИИ-ЦУ, за одитирания период заемат дял от 1 на сто от общите разходи.

В МИИ е създадена организация, осигуряваща процеса, свързан с изготвянето на тригодишните бюджетни прогнози и проектите на бюджети, в съответствие с указанията на министъра на финансите.

Направените корекции през одитирания период по бюджета на МИИ-ЦУ, са в съответствие с нормативните изисквания.

При спазване на определения от МФ срок, от МИИ са изготвени и представени отчетите за касовото изпълнение на бюджета и отчетите за изпълнение на програмните бюджети.

През одитирания период са спазени разпоредбите на ЗПФ, като на интернет страницата на МИИ са публикувани приетия бюджет за съответната година, отчетите за касово изпълнение на бюджета и отчетите за изпълнение на програмните бюджети.

2. Нормативни и вътрешни актове

2.1. В съответствие с чл. 42, ал. 4 от Закона за администрацията, с ПМС⁴¹ е приет Устройствен правилник на Министерството на икономиката и индустрията (УП на МИИ).⁴²

С правилника са уредени основните въпроси, свързани с функциите, организацията на работа и числеността на персонала на министерството, на неговите организационни структури и административни звена, както и на службите по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България

В Глава втора⁴³ от УП на МИИ са определени правомощията на министъра, който разработва, организира, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на икономиката и индустрията.⁴⁴

Главният секретар на МИИ⁴⁵ координира и контролира административните звена за точното спазване на нормативните актове и на законните разпореджения на министъра. Организира разпределянето на задачите за изпълнение между административните звена на министерството. Координира и контролира дейността по ползването и управлението на държавната собственост, предоставена на МИИ.

В чл. 15 от УП на МИИ, са определени функциите на дирекция „Вътрешен одит“, която е на пряко подчинение на министъра. Дирекцията осъществява вътрешен одит на структурите, програмите, дейностите и процесите в МИИ, включително финансираните със средства от Европейския съюз, и в администрациите, ръководителите на които са второстепенни разпоредители с бюджет по бюджета на министерството, в публичните предприятия от системата на МИИ, в които няма звено за вътрешен одит.

Съгласно чл. 17 от УП на МИИ, финансовите контролори са пряко подчинени на министъра, като извършват проверки и изразяват мнение за законосъобразност по отношение на финансовата дейност на министерството.

Функциите, свързани с бюджетния процес, са възложени на дирекция „Финанси и управление на собствеността“⁴⁶, която осигурява финансово-счетоводните, бюджетните и стопанските дейности на администрацията при спазване на Закона за счетоводството, Закона за държавната собственост, Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закона за публичните финанси и нормативните актове, регламентиращи бюджетната политика на МИИ като първостепенен разпоредител с бюджет и целеви средства и разпоредител със средства по международни програми; отговаря за правилното управление, стопанисване и използване на имуществото на министерството, организира и извършва годишни инвентаризации в установените срокове; води регистър на сключените договори и осъществява контрол по плащанията на договорите, в които страна е МИИ и др.

2.2. На основание чл. 7, ал. 7 от Закона за публичните финанси, със заповед⁴⁷ на министъра са утвърдени „Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в

⁴¹ ПМС № 20 от 25.02.2022 г., изм., ДВ бр. 53 от 08.07.2022 г., в сила от 08.07.2022 г.

⁴² Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 1

⁴³ Глава втора „Правомощия на министъра на икономиката и индустрията“

⁴⁴ Глава втора, Раздел II „Правомощия на министъра“, чл. 5

⁴⁵ Глава трета „Структура, функции и организация на работата на министерството“, Раздел II „Главен секретар“

⁴⁶ Глава трета „Структура, функции и организация на работата на министерството“, Раздел VII „Обща администрация“, чл. 19

⁴⁷ Заповед № РД-16-351/10.06.2022 г. на министъра

Министерството на икономиката и индустрията“ (ВПОБП).⁴⁸ С вътрешните правила е регламентиран процеса по съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на МИИ.

Съгласно чл. 4, ал.ал. 1 и 2 от ВПОБП министърът на икономиката и индустрията е първостепенен разпоредител с бюджет. Като такъв, той може да делегира със заповед правомощията си на негов заместник или на главния секретар на министерството. Посочено е, че второстепенните разпоредители с бюджет са ръководителите на бюджетни организации, чийто бюджет е включен в бюджета на МИИ. ВРБ се определят с акт на Министерския съвет по предложение на министъра на икономиката и индустрията, съгласувано с министъра на финансите.

В чл. 19 от ВПОБП е регламентирано, че дирекция „Финанси и управление на собствеността“ отговаря за консолидиране на проектобюджета на министерството, като изготвя обобщени всички справки и приложения към него, съобразно указанията на МФ в т.ч. и на доклада в програмен формат.

Съгласно чл. 27 от ВПОБП, министерство на икономиката и индустрията организира, ръководи и контролира изпълнението на утвърдения със Закона за държавния бюджет за съответната година бюджет на министерството. Дирекция „Финанси и управление на собствеността“ осъществява текущ мониторинг по изпълнението на приходната и разходната част по бюджета МИИ.

2.3. С Вътрешните правила за организацията и реда за извършването на промени по бюджета на министерството (ВПОРИПБ)⁴⁹, са определени основните дейности и задължения в процеса на инициране на предложения за промени по бюджета на МИИ, при спазване на разпоредбите на чл.чл. 109, 110 и 112 от ЗПФ.⁵⁰

Във вътрешните правила е посочено: промени по бюджета на министерството на ниво области на политики и на размера на утвърдените разходи по показател „Персонал“ се одобряват с акт на Министерския съвет⁵¹; министърът на финансите извършва вътрешнокомпенсирани промени на ниво програми и показатели в рамките на една политика; промени за сметка на дарения, помощи, приходи от застрахователни обезщетения, трансфери⁵²; всички промени по бюджета на министерството, които не са свързани с промяна на параметрите на програмите и показателите се извършват от министъра на икономиката и индустрията или от упълномощено от него лице, въз основа на мотивирано предложение⁵³.

В чл.чл. 6 и 7 от ВПОРИПБ е регламентирано, че след утвърждаването на промените, отдел „Финанси и бюджет“ изготвя уведомление до лицата, иницирали предложенията за извършените промени по бюджета. Утвърдените промени се отразяват в таблици, съдържащи информация за параметрите на бюджета на МИИ, утвърден със ЗДБРБ за съответната година по програми, групи, функции, дейности, параграфи и подпараграфи на ЕБК за съответната година.

2.4. Редът за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в министерството е определен в правилник (ПРСДСчД)⁵⁴, утвърден със заповед⁵⁵ на министъра, при спазване на чл. 13 от ЗФУКПС, чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството

⁴⁸ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 3

⁴⁹ утвърдени със Заповед № РД-16-1002/13.07.2017 г. на министъра

⁵⁰ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 4

⁵¹ Глава II, чл. 9- чл. 13 от ВПОРИПБ

⁵² Глава III, чл. 14-чл. 16 от ВПОРИПБ

⁵³ Глава IV, чл. 17-чл. 20 от ВПОРИПБ

⁵⁴ Правилник за реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи в МИИ

⁵⁵ Заповед № РД-16-551/09.04.2021 г. на министъра

и Методическите насоки по елементите на ФУК, утвърдени със заповед⁵⁶ на министъра на финансите.⁵⁷

В част първа, глава трета „Специфични изисквания във връзка с прилагане на системите на финансово управление и контрол“ е регламентирано прилагането на системата за двоен подпис преди поемането на задължение и извършването на разходи. Определени са отговорните длъжностни лица, прилагащи системата за двоен подпис.

В част втора, е определен редът за командироване на служителите на министерството в страната и чужбина, закупуването на дълготрайни и краткотрайни материални активи, документиране на отчитането на автомобилния транспорт, протоколни разходи и други дейности.

2.5. На основание чл. 35 във връзка с чл. 5, ал. 1, т.т. 22 и 25 и ал. 5, и чл. 32, ал. 2 от УП на МИИ, с цел създаване на ясни правила за реда, условията и изискванията за командироване на служители в СТИВ към задграничните представителства на Република България и в Постоянните представителства на Република България към международни организации в чужбина, от министъра са утвърдени вътрешни правила:

а) Вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители към задгранични представителства и международни организации на Република България в чужбина (ВПДКСлЗПМО)^{58, 59} С правилата са регламентирани редът, условията и изискванията за командироване на служители в Службите по търговско-икономически въпроси към задграничните представителства на Република България и на служители на министерството в Постоянното представителство на Република България към ЕС в Брюксел, Белгия, и Постоянното представителство на Република България към Световната търговска организация в Женева, Швейцария, техните функции, отговорности и задължения, както и контрола и мониторинга върху дейността им.

Във ВПДКСлЗПМО е посочено, че правното положение на дългосрочно командированите служители се определя от Виенската конвенция за дипломатическите отношения, съставена във Виена на 18 април 1961 г. (обн., ДВ, бр. 28 от 1968 г.), Виенската конвенция за консулските отношения (обн. - ДВ, бр. 42 от 1990 г., попр., бр. 29 от 2016 г.), AQUIS Communautaire, международните договори в сила за Република България и приемащата държава, Закона за дипломатическата служба, Кодекса на труда и Закона за държавния служител и подзаконовите нормативни актове към тях. Дългосрочно командированите лица са служители на министерството, работещи по трудово или служебно правоотношение и командировани по реда и условията на Закона за дипломатическата служба, Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат. Министърът на икономиката и индустрията издава заповед за дългосрочно командироване на служител при спазване на разпоредбите на Закона за дипломатическата служба.⁶⁰

В раздел II от ВПДКСлЗПМО са регламентираны функциите и задачите на дългосрочно командированите служители в СТИВ. Посочено е, че служителите са функционално, финансово и оперативно подчинени на министъра на икономиката и индустрията. Възлагането на работата и отчитането на постигнатите резултати на дългосрочно командированите служители се осигурява чрез непосредствения ръководител.

⁵⁶ Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵⁷ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 8 утвърдени със Заповед № РД-16-319/28.023.2023 г. на министъра

⁵⁹ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 9

⁶⁰ чл. 2 и чл. 3 от ВПДКСлЗПМО

Определено е, че на всеки три години, в срок до 31 август, дирекция „Външноикономическо сътрудничество“⁶¹ изготвя анализ по страни и региони, който мотивира определянето на страните и броя на служителите в СТИВ към задграничните представителства. При необходимост анализът се актуализира ежегодно. Необходимостта се оценява от директора на дирекция „Външноикономическо сътрудничество“. До 31 октомври, министърът на икономиката и индустрията определя със заповед страните и броя на служителите в СТИВ към задграничните представителства. Заповедта се оповестява чрез публикуване на Интранет страница на министерството.

В раздел III от ВПДКСлЗПМО са определени функциите и задачите на дългосрочно командированите служители в постоянните представителства (ПП) на Република България в гр. Брюксел, Белгия и гр. Женева, Швейцария. Дългосрочно командированите служители в постоянните представителства са служители на МИИ по служебно правоотношение, изпълняващи функциите и дейностите, определени със съответните актове на Министерския съвет. При дългосрочно командироване на служители в ПП, се отчитат изискванията относно статута и числеността, определени със съответните актове на Министерския съвет. Дългосрочно командированите служители в ПП са функционално, финансово и оперативно подчинени на министъра на икономиката и индустрията. Възлагането на работата и отчитането на постигнатите резултати на дългосрочно командированите служители се осигурява чрез непосредствения ръководител⁶².

б) През одитирания период със заповеди⁶³ на министъра са утвърдени нови „Вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители в Службите по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България“ (Правила СТИВ) и Вътрешни правила за дейността на дългосрочно командированите служители към ПП на РБ към ЕС в гр. Брюксел и ПП на РБ при СТО в гр. Женева, Швейцария (Правила ПП и СТО).⁶⁴

2.6. Със заповед⁶⁵ на министъра на икономиката и индустрията е утвърдена Инструкция⁶⁶, в която са уредени въпросите, свързани с организацията и реда на финансовата, материалната и счетоводната отчетност на дългосрочно командированите служители в Службите по търговско-икономическите въпроси към дипломатическите и консулски представителства на Република България в чужбина и ПП на Република България към ЕО и СТО (ПП).⁶⁷ Инструкцията е в съответствие с Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат и Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

В чл. 3 от ИОФМОДКСл е регламентирано, че ръководителите на СТИВ/ПП са материално-отговорни лица към МИИ. Отговарят за целесъобразното, законосъобразно и икономично изразходване на утвърдените средства по бюджета. Спазват и изпълняват всички наредби, инструкции и указания по финансовата и материална отчетност. Отговарят за своевременното изготвяне и изпращане в МИИ на тримесечните финансови отчети и приложенията към тях.

⁶¹ дирекцията е преобразувана в дирекция „Външноикономическа политика и международно сътрудничество“, съгласно ПМС №192/05.06.2024 г., в сила от 01.07.2024 г.-

⁶² чл. 6 от ВПДКСлЗПМО

⁶³ Заповед № РД-16-1123/09.10.2023 г., Заповед № РД-16-162/23.02.2024 г. и Заповед № РД-16-552/13.06.2024 г. на министъра на икономиката и индустрията

⁶⁴ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 10, т. 11

⁶⁵ Заповед № РД-16-964/07.10.2020 г. на министъра, изм. със Заповед № РД-16-322/29.03.2024 г.

⁶⁶ Инструкция за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на министерството в чужбина (ИОФМОДКСл)

⁶⁷ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 12

В раздел II „Планиране и финансиране на дейността на СТИВ/ПП“, е посочено че бюджетът на СТИВ/ПП се планира по бюджета на МИИ по програма „Реализация на експортния потенциал и участие в търговската политика на Европейския съюз“. Финансовото обезпечение се осъществява от министерството чрез банков превод или изпращане на валута в брой по дипломатически куриер. Поемането на финансовите задължения по отношение на финансирането на СТИВ/ПП се извършва след упражняване на предварителен контрол от страна на финансовия контролор.

В раздел IV „Оформяне и отчитане на разходните документи“ са определени видовете разходооправдателни документи, данните, които се попълват в тях и сроковете за представяне в МИИ. Неразделна част от инструкцията са приложения от 1 до 15⁶⁸.

2.7. При спазване на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, със заповед⁶⁹ на министъра на икономиката и индустрията са утвърдени Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори в МИИ (ВПРНОПК).⁷⁰

В правилата са определени обектите, подлежащи на предварителен контрол от финансовите контролори: процедури за възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи и услуги; командировки в страната и чужбина; назначаване на служители; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна държавна собственост; други възложени по преценка на ръководството. Неразделна част от правилата са приложения от 1 до 10⁷¹.

Посочени са документите, подлежащи на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, и задължителните приложения за документиране на упражнениия контрол.

2.8. Съгласно чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС контролните дейности трябва да включват политики и процедури за последващи оценки на изпълнението. В процес на разработване от МИИ са вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението на процеси, договори

⁶⁸ Приложение № 1 „Заповед за дългосрочно командироване“; Приложение № 2 „РАЗДАВАТЕЛНА ВЕДОМОСТ ЗА ИЗПЛАТЕНИ КОМАНДИРОВЪЧНИ ПАРИ ЗА ..20..г. В СЛУЖБАТА ПО ТЪРГОВСКО-ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ВЪПРОСИ“; Приложение № 3 „ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ ПО ПАРАГРАФИ КЪМ...“; Приложение № 4 „ДЕКЛАРАЦИЯ за разходи за телефонни разговори и интернет за месец“; Приложение № 5 „ДЕКЛАРАЦИЯ за изплащане на пътни разходи, медицински разходи и разходи за детска градина, начално, основно и средно образование по чл. 11, ал. 2, чл.14 и чл.15 от Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат“; Приложение № 6 „РАЗДАВАТЕЛНА ВЕДОМОСТ ЗА ИЗПЛАТЕНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА КОМАНДИРОВЪЧНИТЕ ПАРИ СЪГЛАСНО ЧЛ.6, АЛ.2, Т.1,Т.2 И Т.3 ОТ НКСЗМ“; Приложение № 7 „ДЕКЛАРАЦИЯ за изплащане на допълнителни командировъчни пари, съгласно чл. 6, ал. 2, т. 1, 2 и 3 от Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат“; Приложение № 8 „Касова книга“; Приложение № 9 „Акт за касова наличност“; Приложение № 10 „Декларация“ за пропътувани километри за лични нужди; Приложение № 11 „Протокол за техническото състояние на служебно МПС“; Приложение № 12 „Протокол“ за пропътувани километри и разхода на гориво за служебен автомобил; Приложение № 13 „Ведомост за изплатени суми на командировани служители за ползване на личен автомобил за служебни цели през м...“; Приложение № 14 „Инвентарен опис СТИВ“; Приложение № 15 „Протокол за изминат пробег с личен автомобил за служебни цели“.

⁶⁹ Заповед № РД-16-964/07.10.2020 г. на министъра на икономиката и индустрията

⁷⁰ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 6

⁷¹ Приложение № 1 за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на договори за разходване на средства сключени по реда на ЗОП; Приложение № 2 за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на - договори за отдаване под наем, заповеди за командироване в чужбина и за дългосрочно командироване на служители, актове за назначаване, преназначаване и освобождаване на служители, разходни ордери; Приложение № 3 за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на платежни нареждания; Приложение № 4 за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на авансови отчети; Приложение № 45 за извършен предварителен контрол от финансовия контролор на отчети на СТИВ; Регистър на финансовия контролор за издадени контролни листове към платежни нареждания за година (Приложение 6); Регистър на финансовия контролор за издадени контролни листове към разходни касови ордери за година (Приложение № 7); Регистър на финансовия контролор за издадени контролни листове към авансови отчети за година (Приложение № 8); Регистър на финансовия контролор за издадени контролни листове към отчети на СТИВ за година (Приложение № 9); Регистър на финансовия контролор за издадени Контролни листове към договори (Приложение № 10)

и стопански операции в министерството⁷², съгласно Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор на министъра на финансите⁷³.

2.9. В съответствие с чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки, със заповед⁷⁴ на министъра на икономиката и индустрията са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МИИ (ВПУЦОП).⁷⁵

В правилата е регламентиран редът по съгласуването на договорите за възлагане на обществени поръчки, упражняването на предварителен контрол от финансовия контролор и прилагането на системата за двоен подпис.

Определени са отговорните длъжностни лица за осъществяване на контрол по спазване на договорените клаузи и приемане на извършените дейности.

2.10. С Вътрешните правила⁷⁶ за организацията и дейността на дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (ФУС), са определени функциите, задачите, редът за съставяне и движение на документи в дирекцията.⁷⁷ Дирекция „ФУС“ е част от общата администрация на МИИ и е структурирана в два отдела „Финанси и бюджет“ и „Административно-стопански“.

а) Основните функции на отдел „Финанси и бюджет“⁷⁸ са да: разработва методологията на счетоводната и финансовата политика на министерството; следи за ефективното и законосъобразното разходване на бюджетите, сметките за средства от Европейския съюз (СЕС), други средства от ЕС (ДЕС); подпомага разработването на проект на годишен бюджет на министерството и тригодишна бюджетна прогноза; изготвя годишния финансов отчет на МИИ - Централно управление; участва в организацията, изграждането и функционирането на системите за финансово управление и контрол, включващи системата за предварителен контрол и системата на двойния подпис; следи за изпълнението на капиталовите разходи по бюджета на министерството и др.

В чл. 18 от вътрешните правила е регламентирано, че служителите, отговарящи за СТИВ, следят за правилното документално оформяне и спазването на валутната и финансова дисциплина при изготвянето на финансовите отчети от ръководителите на СТИВ, за които отговарят. Съответният служител отговаря за правилното отразяване на извършените разходи, за наличието на документална обоснованост за всеки разход и за спазването на Инструкцията за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители, носи лична отговорност за размера на ежемесечните преводи на средства за издръжка на СТИВ, за които отговаря, както и за изпълнението на бюджета по параграфи и подпараграфи на съответните служби. За потвърждаване на наличността в края на отчетния период служителят изготвя и изпраща на ръководителя на СТИВ салдов анализ, който се подписва и от главен експерт от отдел „Финанси и бюджет“, и др.

б) Основните функции на отдел „Административно-стопански“ са да⁷⁹: организира и отговаря за правилното, законосъобразно и ефективно ползване, управление, опазване и разпореждане с недвижимите имоти и движимите вещи, предоставени за управление на МИИ; събира, съхранява и класира цялата налична документация, свързана с управлението

⁷² Одитно доказателство № 5- писмо с рег. № 94-00-56/21.01.2025 г. на главния секретар и CD, т. 43 от Приложение № 2

⁷³ Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 год.

⁷⁴ Заповеди № РД-161325/26.10.2022 г. и № РД-16-109/ 02.02.2024 г. на министъра на икономиката и индустрията

⁷⁵ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 7

⁷⁶ утвърдени със Заповед № РД-16-52/01.03.2022 г. на министъра

⁷⁷ Одитно доказателство № 4 – Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 2

⁷⁸ чл. 12, ал. 2 от ВПОДДФУС

⁷⁹ чл. 12, ал. 3 от ВПОДДФУС

на недвижимите имоти, предоставени на министерството, като за всеки имот съставя досие, и др.

2.11. В изпълнение на ПМС № 20/25.02.2022 г. и на основание чл. 35 от УП на МИИ, от министъра е издадена заповед⁸⁰, с която са изменени всички вътрешните правила /планове/анализи/инструкции/ръководства/списъци/политики/процедури/стратегии/ приложения за организацията и дейността на министерството, като навсякъде в наименованието и основните текстове думите „Министерство на икономиката“ се заменят с „Министерство на икономиката и индустрията“, думите „Министъра на икономиката“ се заменят с „Министъра на икономиката и индустрията“.

С прилаганите вътрешни правила в МИИ е осигурен процесът по управлението и изпълнението на бюджета, в съответствие с нормативните изисквания.

Регламентирането на правата, задълженията и отговорностите на ръководителите/служителите в Службите по търговско-икономическите въпроси и в Постоянните представителства на Република България към ЕО и СТО, създава условия за законосъобразното изразходване на публични средства и осъществяването на контрол.

3. Разходи по договори за доставки и услуги

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., общият брой на сключените договори след възложени обществени поръчки е 71 договора на обща стойност 4 329 054,52 лв. с ДДС.^{81, 82} От тях в рамките на одитирания период са изпълнени 26 договора, по които са направени разходи в размер на 1 157 477,76 лв.⁸³

Извършена е проверка на 15 договора⁸⁴, сключени и изпълнени в рамките на одитирания период, по които са изплатени общо 988 194 лв. или 85,37 на сто от извършените разходи по договори. При проверката е установено:^{85, 86, 87}

а) Договорите съдържат: данни за страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за заплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им, в съответствие с изискванията на чл. 69 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

б) Договорите са съгласувани с подпис на главния секретар, директор на дирекцията заявител и директора на дирекция „Правна“, в съответствие с чл. 69, ал. 6 от ВПУЦОП.

⁸⁰ Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 15 – Заповед № РД-16-55/02.03.2022 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 6 – Писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар и CD, обществени поръчки

⁸² Одитно доказателство № 7- Приложение № 1 „Справка за сключените договори от МИИ, след възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към Писмо с № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар

⁸³ Одитно доказателство № 8- Приложение № 2 „Справка за сключените и изпълнените договори от МИИ, след възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към Писмо с № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар

⁸⁴ за материали, външни услуги, придобиване на ДМА и придобиване на НДМА

⁸⁵ Одитно доказателство № 9 - Констативни протоколи № 3 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 10 - Констативни протоколи № 4 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 11 - Констативни протоколи № 5 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

в) От финансовият контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, като е попълнен контролен лист „Приложение № 1“, в съответствие с чл. 8, т. 2, т. 2.1. от ВПРНОПК.

г) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите, чрез полагане на подписи от министъра и главния счетоводител, съгласно чл. 10, ал.ал 1 и 2 от ПРСДСчД.

д) В сключените договори са заложили клаузи за санкции и неустойки.

е) За приемане на предоставените услуги, доставените стоки и активи по договорите са изготвени приемо-предавателни протоколи, двустранно подписани от длъжностни лица на МИИ и представител на фирмата изпълнител, в съответствие с чл. 69, т. 8 от ППЗОП.

ж) За разходите са представени фактури от изпълнителя, удостоверяващи предоставените услуги, доставените стоки и активи.

з) Плащането по договорите е извършено след потвърждение от Национална агенция за приходите и Агенция „Митници“, че изпълнителите нямат просрочени задължения, съгласно т.т. 5 и 6 от РМС № 592/21.08.2018 г.

и) От финансовият контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи, като е попълнен контролен лист „Приложение № 34“, в съответствие с чл. 9, ал. 1, т. 2 от ВПРНОПК.

к) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.

л) Плащанията по договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи (договор, контролни листове, платежни нареждания, фактури, протоколи и др.).

През одитирания период извършените разходи от МИИ-ЦУ за материали, външни услуги, придобиване на ДМА и НДМА, са в рамките на утвърдените бюджети.

Прилаган е адекватен мониторинг, с което е осигурено спазване на регламентираните във вътрешните правила процедури, свързани със съгласуването и сключването на договорите.

Преди поемането на задължения и извършването на разходи, от финансовия контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис, съгласно нормативните изисквания.

Въведени са ефективни контролни механизми, с които са създадени условия за извършването на плащания по договорите, след приемането от възложителя на предоставените услуги и доставените активи.

Действията, свързани с получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“, че изпълнителите по договорите нямат просрочени задължения, преди извършването на плащания, са в съответствие с нормативните изисквания.

4. Финансова отчетност на СТИВ/ПП

През периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., от МИИ са дългосрочно командировани 11 служители към задгранични представителства и международни организации на Република България в чужбина. Дългосрочно командированите служители преди 01.01.2023 г. и с продължаващи активни мандати в СТИВ/ПП през одитирания

период са 45 бр.⁸⁸ Ръководителите⁸⁹ в СТИВ и ПП са функционално, финансово и оперативно подчинени на министъра на икономиката и индустрията⁹⁰. Те са материално-отговорни лица към МИИ, които отговарят за законосъобразното разходване на бюджетни средства, своевременното изготвяне и изпращане в министерството на финансовите отчети и приложенията към тях.⁹¹

За установяване на съответствието на действията, свързани с финансовата отчетност на СТИВ/ПП с нормативните изисквания и Инструкцията за организацията и реда на финансовата и материална отчетност на дългосрочно командированите служители на МИИ в чужбина, е извършена проверка на дългосрочно командировани служители в 12 СТИВ и едно ПП на РБ към ЕС в гр. Брюксел.

При проверката е установено:^{92, 93}

а) Със заповеди на министъра на икономиката и индустрията са дългосрочно командировани служители на министерството в СТИВ/ПП, в съответствие с чл. 65, ал.ал. 3 и 4 от Закона на дипломатическата служба, чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от ВПДДСл.

б) От финансовите контролори е осъществен предварителен контрол преди поемане на финансови задължения по отношение финансирането на СТИВ/ПП за изплащане на месечните командировъчни пари и на разходите за издръжка, документиран с попълване на контролни листове. Спазени са изискванията на чл. 6, ал.ал. 2 и 3 от ИОФМОДКСл.

в) В СТИВ/ПП се води касова книга по образец „Приложение № 8“, в която се записват всички постъпили и разходвани суми, съгласно чл. 17 от ИОФМОДКСл.

г) За одитирания период са изготвени тримесечни отчети на разходите, съобразени с ЕБК и е попълнено „Приложение № 3“ в съответствие с чл. 23, ал. 2. Към отчетите са приложени банкови извлечения за съответния отчетен период, с което са спазени изискванията на чл. 24, ал. 3 от ИОФМОДКСл.

д) Наличността, посочена в касовата книга, отговаря на сумата, отразена в Акта за касова наличност „Приложение № 9“, съгласно чл. 24, ал. 2 от ИОФМОДКСл.

е) С писма от ръководителите на СТИВ/ПП са изпратени финансовите отчети и приложенията към тях документи в МИИ, като е спазен определеният срок, който е до 5-то число на следващия месец след отчетното тримесечие, в съответствие с чл. 24, ал. 4 от ИОФМОДКСл.

ж) Приложенията разходооправдателни документи към финансовите отчети са преведени на български език и са заверени с щемпел и подпис на ръководителя на СТИВ/ПП, съгласно изискванията на чл. 10, ал.ал. 1 и 2 от ИОФМОДКСл.

з) От финансовите контролори е извършен предварителен контрол на представените тримесечни финансови отчети, документиран чрез попълване на контролен лист „Приложение № 5“, на основание чл. 9, ал. 1, т. 4 от ВПРНОПК.

⁸⁸ Одитно доказателство № 12 - Справка с рег. № 94-00-150/05.02.2025 г. дългосрочно командированите служители към задграничните представителства и международни организации на Република България в чужбина, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

⁸⁹ съгласно чл. 1, ал. 5 от ИОФМОДКСл, когато в дадена СТИВ/ПП са командировани повече от един служител на министерството, за ръководител на СТИВ/ПП се определя, служителя, притежаващ по-висок дипломатически ранг, а останалите дългосрочно командировани са подпомагащи дейността му.

⁹⁰ чл. 2 от ИОФМОДКСл

⁹¹ чл. 3 от ИОФМОДКСл

⁹² Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 1 от 14.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с организацията и реда на финансовата отчетност на СТИВ-Истанбул, ПП- на РБ към ЕС в гр. Брюксел, СТИВ-Лондон, СТИВ-Тирана, СТИВ-Загреб и СТИВ-Барселона, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

⁹³ Одитно доказателство № 14 - Констативен протокол № 2 от 14.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с организацията и реда на финансовата отчетност на СТИВ-Кайро, СТИВ-Хага, СТИВ-Атина, СТИВ-Рабат, СТИВ-Шанхай, СТИВ-Сеул и СТИВ-Минск, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

и) За потвърждаване на наличността в СТИВ/ПП в края на отчетния период, от отдел „Финанси и бюджет“ са изготвени салдови анализи, в съответствие с чл. 16, ал. 5 от ИОФМОДКСл.

к) Финансовите отчети на СТИВ/ПП, са окомплектовани с разходооправдателните документи и задължителните приложения към ИОФМОДКСл.

В министерството са въведени ефективни контролни механизми, които осигуряват разходването на публични средства от СТИВ/ПП в съответствие с нормативните изисквания.

Прилаган е адекватен мониторинг за спазване на определените срокове за изготвяне и изпращане в МИИ на тримесечните финансови отчети, окомплектовани с разходооправдателните документи и попълнените приложения от Инструкцията.

От финансовите контрольори е упражнен предварителен контрол за законосъобразност по отношение финансирането на СТИВ/ПП и на представените разходооправдателни документи към финансовите отчети.

II. Възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

1.1. Възложител на обществените поръчки в Министерство на икономиката и индустрията, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 4 от ЗОП е министърът на икономиката и индустрията.^{94, 95}

За одитирания период, със заповед на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП от министъра на икономиката и индустрията, са делегирани правомощия на главния секретар за организиране и възлагане на обществени поръчки, и за сключване на договори по тях.⁹⁶

1.2. При проверката на административното осигуряване на процеса по управлението на обществените поръчки е установено:

В съответствие с чл. 245 от ЗОП, в министерството е създадена дирекция „Правна“ като част от общата администрация на МИИ.⁹⁷ Организацията и дейността на дирекцията е регламентирана с „Вътрешни правила за организацията на дейността в дирекция „Правна“ (ВПОДДП).⁹⁸ Дирекцията е структурирана в четири отдела - „Нормативни актове“, „Правно осигуряване на администрацията“, „Правно осигуряване на обществените поръчки“ и „Административно-правни производства“.

Съгласно чл. 8 от ВПОДДП, отдел „Правно осигуряване на обществените поръчки“, подпомага министъра при възлагането на обществени поръчки като: организира и координира всички дейности във връзка с планирането, подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и изготвя график за тяхното провеждане през съответната година; участва в разработването на документациите и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки; изготвя и съгласува договорите за възлагане на обществени поръчки и организира сключването им; осъществява наблюдение и контрол върху изпълнението им съвместно с функционално отговорното административно звено; подготвя и изпраща до Регистъра на обществените поръчки (РОП)

⁹⁴ Одитно доказателство № 6 - писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар, т. 1

⁹⁵ Одитно доказателство № 15 – Приложение № 3 „Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар

⁹⁶ Одитно доказателство № 16 - Заповед № РД-16-367 от 19.04.2024 г. за оправомощаване на главния секретар на МИИ за възложител

⁹⁷ Чл. 18, т. 2 от Устройствен правилник на Министерството на икономиката и индустрията (редакция от 08.07.2022 г.)

⁹⁸ Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 5

в нормативно установените срокове, информацията по чл. 36, ал. 1, т.т. 1-5, 7-11 и 16 от ЗОП, и др.

Функциите и дейностите на дирекция „Правна“, са определени и във функционална характеристика, утвърдена от главния секретар на министерството.⁹⁹

1.3. За одитирания период действат „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Министерството на икономиката и индустрията“ (ВПУЦОП), утвърдени през 2022 г. със заповед¹⁰⁰ на министъра. Правилата са отменени през 2024 г. и са утвърдени¹⁰¹ нови от министъра.¹⁰² Спазени са изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

Правилата включват задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Определени са отговорните длъжностни лица в процеса на прогнозиране, планиране, подготовка и провеждане на процедурите и възлаганията, както и задълженията и отговорностите на длъжностните лица при изпълнение на посочените дейности.

Към правилата са утвърдени образци на документи: проект на план-график (Приложение № 1), който се попълва от директорите на дирекции и ръководителите на отдели за необходимостта им от доставки, услуги и строителство; докладна записка (Приложение № 2) за инициране стартирането на подготовката за възлагане на обществена поръчка; справка от дирекция „ФУС“ за възложени поръчки със сходен предмет (Приложение № 3).

В правилата е определен редът за поддържане на профила на купувача, както и възлагането на обществени поръчки чрез използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Правилата регламентират създаването и поддържането на досиета на проведените обществени поръчки.

1.4. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., са открити четири процедури по ЗОП и пет възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като от тях три са възложени след одитирания период.¹⁰³ Образувано е производство по обжалване на една обществена поръчка.¹⁰⁴

1.5. При спазване на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, от възложителят¹⁰⁵ е изпратена обобщена информация по образец на АОП, за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, ал.ал. 4, 6 и 7 от ЗОП.

Прилаганите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки.

⁹⁹ Одитно доказателство № 17 – писмо с рег. № 94-00-159/21.01.2025 г., CD с длъжностни и функционални характеристики, т. 2

¹⁰⁰ Заповед № РД-161325/26.10.2022 г. на министъра

¹⁰¹ Заповед № РД-16-109/02.02.2024 г. на министъра

¹⁰² Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 5

¹⁰³ Одитно доказателство № 18 - CD извлечение със справка от ЦАИС АОП за проведени обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г.

¹⁰⁴ УНП 06253-2023-0003 <https://app.eop.bg/today/322901>

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 19 - Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

В съответствие с чл. 5, ал. 1 о ВПУЦОП, от директора на дирекция „Правна“ е изпратена служебна бележка до директорите на дирекции и ръководителите на структурните звена на министерството за предоставяне на информация, относно необходимостта им от доставки на стоки и предоставянето на услуги.¹⁰⁶ От директорите на дирекции и ръководителите на структурните звена, са изпратени служебни бележки, с попълнено Приложение № 1 за необходимостта им от възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁰⁷

При спазване на изискванията на чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, от началника на отдел „Финанси и бюджет“ е представена информация от директора на дирекция „Правна“, за наличието на бюджетни средства за финансиране на заявените обществени поръчки.¹⁰⁸

Информацията, представена от директорите на дирекции и началника на отдел „ФУС“, е обобщена в План-график за възлагане на обществени поръчки, който е представен с докладна записка от главния секретар на министъра за утвърждаване. Спазени са изискванията на чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁰⁹

Изготвените План - графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., са утвърдени от министъра, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП.¹¹⁰

При проверката на съдържанието на утвърдените План-графици за съответствие с чл. 26 от ППЗОП, е установено:¹¹¹

а) В графиците е определен ред за възлагане на обществените поръчки, включително избраната процедура, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

б) Определен е срок за подготовката на обществените поръчки, включително на документацията, което е в съответствие на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;

в) В графиците е предвидено времето за провеждане на възлагането, времето за получаване на оферти или заявления за участие, времето за работа на комисията и сключване на договор, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

Създадената организация за планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период, спомага за правилното определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки и реда за тяхното възлагане. Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за периода 2023 г. и 2024 г., е в съответствие с нормите, разписани в ЗОП и ППЗОП.

3. Провеждане на обществени поръчки по реда на ЗОП

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени две процедури за възлагане на обществени поръчки и три възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключени с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период.¹¹² При проверката е установено:¹¹³

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейностите при подготовката и възлагането на пет обществени поръчки, възложени по реда на ЗОП, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., т. 2 и т. 3

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 20- Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 2.1. и т. 3.1.

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 2.2. и т. 3.2.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 20- Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 2.3. и т. 3.3.

¹¹⁰ Одитно доказателство № 6 - писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар, т. 5 - План-график за 2023 г. и 2024 г.

¹¹¹ Одитно доказателство № 6 - писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар, т. 5 - План-график за 2023 г. и 2024 г.

¹¹² Одитно доказателство № 18 - CD извлечение със справка от ЦАИС АОП за проведени обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г.

¹¹³ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4

3.1. Обществената поръчка, проведена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет *„Доставка на хигиенни, санитарни и почистващи материали и консумативи за нуждите на Министерството на икономиката и индустрията по две обособени позиции“* с УНП 06253-2023-0001¹¹⁴, е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП, в редакция, действаща към момента на нейното откриване¹¹⁵. Поръчката е включена¹¹⁶ в План-графика за 2023 г.¹¹⁷

а) За инициирането стартирането на подготовката на обществената поръчка е изготвена докладна записка, в съответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП.¹¹⁸

б) От възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за подготовка на необходимите документи за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28 от ВПУЦОП.¹¹⁹ От комисията е изготвен доклад за представяне на документацията за обществената поръчка до възложителя, с което е спазен чл. 29, ал. 4 от ВПУЦОП.¹²⁰

в) От определените длъжностни лица е съгласуван проектът на обява за събиране на оферти, при спазване на чл. 29, ал. 5 от ВПУЦОП.¹²¹

г) От възложителя е публикувана обява¹²², с която е открито възлагането на обществената поръчка. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 69 998 лв. и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

д) В обявата за откриване на възлагането на обществената поръчка, от възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора, в размер на 2% от неговата стойност, в съответствие с разпоредбата на чл. чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции, като в обявата са посочени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Предметът на обособена позиция № 1 е включен в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като в обявата е посочено, че поръчката в тази част е запазена, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОП.

ж) Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея.¹²³

з) В определения срок, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП са постъпили оферти и по двете обособени позиции, като три оферти са за обособена позиция № 1 и четири оферти са за обособена позиция № 2. От възложителя е назначена комисия¹²⁴ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹²⁵

и) От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 2 от ЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. Констатирано е, че всички участници отговарят на изискванията за лично състояние. Подадените оферти от участниците за обособена позиция № 1, са регистрирани

¹¹⁴ <https://app.eop.bg/today/274989>

¹¹⁵ ЗОП бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г./ППЗОП ДВ бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹¹⁶ В точка 14

¹¹⁷ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.1., буква „а“

¹¹⁸ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4.1., буква „б“

¹¹⁹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4.1., буква „в“

¹²⁰ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4.1., буква „г“

¹²¹ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4.1., буква „д“

¹²² F336788 от 27.02.2023 г.

¹²³ <https://app.eop.bg/today/274989>

¹²⁴ Одитно доказателство № 21 - Заповед № РД-16-256 от 10.03.2023 г. за назначаване на комисия

¹²⁵ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г., т. 4.1., буква „е“

като специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, и отговарят на изискванията на чл. 12, ал. 5 от ЗОП. От тях е декларирано, че: 30 на сто от списъчният им състав, се състои от хора с увреждания или такива в неравностойно положение; могат да изпълнят най-малко 80 на сто от предмета на поръчката със собствени машини, съоръжения и човешки ресурс. Изпълнени са условията на чл. 12, ал. 6 от ЗОП.

к) От комисията са разгледани техническите предложения на участниците за съответствие с предварително обявените от възложителя условия, съгласно чл. 56 от ППЗОП. Установено е, че всички технически предложения отговарят на поставените условия.

л) При разглеждането на ценовите предложения на участниците, от комисията е констатирано, че ценовото предложение на един участник за обособена позиция № 1 е с 20% по-благоприятно от средната цена, предложена от останалите двама участници. На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП от участника е изискано да представи обосновка за предложената цена, в 5-дневен срок. В законоустановения срок е изпратена обосновка, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от ЗОП. Обосновката на основание чл. 72, ал. 2, т. 2 от ЗОП е приета от комисията.

м) От комисията е направено класиране на офертите по обособени позиции, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. За резултатите от разглеждането, оценката на офертите и класирането на участниците от комисията е съставен протокол¹²⁶, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците, публикуван е в РОП и на профила на купувача, с което е спазен чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

н) С определените за изпълнители на обществената поръчка са сключени договори¹²⁷, при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителите са представени гаранции за изпълнение, представляващи 2% от стойността на съответния договор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹²⁸

о) От възложителя е публикувано „Обявление за възложена поръчка“ в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4, чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

п) Договорите за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към тях са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.2. Обществената поръчка, проведена чрез „публично състезание“ с предмет **“Доставка на специализирана компютърна конфигурация за работа с класифицирана информация с ниво на класификация до „Секретно“ с УНП 06253-2023-0002**¹²⁹, е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП, в редакция, действаща към момента на нейното откриване¹³⁰. Поръчката е включена¹³¹ в План-графика за 2023 г.¹³²

¹²⁶ <https://app.eop.bg/today/274989> - Протокол от работата на комисията от 18.09.2023 г.

¹²⁷ <https://app.eop.bg/today/274989> - Договор № 19 от 30.03.2023 г. за обособена позиция № 1. Договор № 20 от 30.03.2023 г. за обособена позиция № 2

¹²⁸ Одитно доказателство № 22 - Преводно нареждане на гаранция за изпълнение на договор за обособена позиция № 1 в размер на 178,72 лв. от 24.03.2023 г.; Застрахователна полица № 231520156 на гаранция за изпълнение на договор за обособена позиция № 2 в размер на 200 лв. от 27.03.2023 г.

¹²⁹ <https://app.eop.bg/today/277179> обявление за оповестяване откриването на процедурата

¹³⁰ ЗОП бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г./ППЗОП ДВ бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹³¹ В точка 49

¹³² Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6 , точка 4.2, буква „а“

а) За инициране стартирането на подготовката на обществената поръчка е изготвена докладна записка, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³³

б) От възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за подготовка на необходимите документи за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³⁴ От комисията е изготвен доклад за представяне на документацията до възложителя, с което е спазен чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³⁵

в) От определените длъжностни лица е съгласуван проектът на решение за откриване на процедурата, съгласно чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП.¹³⁶

г) За оповестяване откриването на процедурата „публично състезание“, от възложителя е публикувано обявление за обществена поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП, в съответствие с чл. 178, ал. 1 от ЗОП. С решение¹³⁷ от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, както и документацията към него, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

д) Отварянето, разглеждането, оценката и класирането на офертите е извършено по реда на чл. 104, ал. 2 от ЗОП и чл. 61 от ППЗОП. Това условие е посочено от възложителя в обявлението за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 181, ал. 2 от ЗОП.¹³⁸

е) В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, от възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора, в размер на 5 % от неговата стойност, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

ж) Обявлението и решението са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП.

з) В обявлението за обществена поръчка е определен срок за получаване на оферти, при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. За участие в процедурата са подадени две оферти.

и) Със заповед¹³⁹ на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 ЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹⁴⁰

к) В съответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП, от комисията са разгледани техническите и ценовите предложения на участниците. Техническото и ценово предложение на единия участник съответстват на предварително обявените условия. Техническото предложение на другия участник е непълно и същият е отстранен от участие в процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, във връзка с чл. 101, ал. 6 от ЗОП.

л) От комисията са разгледани документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор на допуснатия участник. Констатирано е, че същите съответстват на предварително обявените условия и критериите за възлагане. Участникът е предложен за изпълнител на обществената поръчка. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протокол.¹⁴¹

¹³³ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.2, буква „б“

¹³⁴ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.2, буква „в“

¹³⁵ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.2, буква „г“

¹³⁶ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.2, буква „д“

¹³⁷ № F351912 от 06.04.2023 г.

¹³⁸ <https://app.eop.bg/today/277179> обявление за оповестяване откриването на процедурата

¹³⁹ Одитно доказателство № 23 - Заповед № РД-16-459 от 27.04.2023 г. за определяне на комисия

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.2, буква „е“

¹⁴¹ <https://app.eop.bg/today/277179> - Протокол от 28.04.2023 г.

м) Протоколът по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 13.10.2021 г. от работата на комисията е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП при спазване на срока, определен с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

н) Протоколът е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

о) С решение¹⁴² на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка, съгласно чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача, в съответствие с изискванията на 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.¹⁴³

п) В резултат от проведената процедура е сключен договор¹⁴⁴ за обществена поръчка. Към датата на подписване на договора, от изпълнителя е представена гаранция¹⁴⁵ за изпълнение на договора, в определения от възложителя размер.

р) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване до РОП, при спазване на изискванията на чл. 185 от ЗОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.3. Обществената поръчка, проведена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез мобилна наземна мрежа по стандарта GSM/UMTS с национално покритие и допълнителни услуги, свързани с тази дейност за нуждите на Министерство на икономиката и индустрията“ с УНП: 06253-2023-0004¹⁴⁶, е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на нейното откриване.¹⁴⁷ Поръчката е включена¹⁴⁸ в План-графика за 2023 г.¹⁴⁹

а) За иницирането стартирането на подготовката на обществената поръчка е изготвена докладна записка, в съответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁵⁰

б) От възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за подготовка на необходимите документи за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 28 от ВПУЦОП.¹⁵¹ От комисията е изготвен доклад за представяне на документацията до възложителя, с което е спазен чл. 29, ал. 4 от ВПУЦОП.¹⁵²

в) От определените длъжностни лица е съгласуван проектът на обява за събиране на оферти, съгласно чл. 29, ал. 5 от ВПУЦОП.¹⁵³

г) От възложителя е публикувана обява,¹⁵⁴ с която е открито възлагането на обществената поръчка. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 63 000 лв. и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

д) В обявата за отиване на възлагането, от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, в размер на 5% от неговата стойност, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

¹⁴² № D23255912 от 09.05.2023 г.

¹⁴³ <https://app.eop.bg/today/277179> - Решение № D23255912 от 09.05.2023 г. за избор на изпълнител

¹⁴⁴ № 34 от 02.06.2023 г.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 24 - Платежно нареждане от 25.05.2023 г. за 528,60 лв.

¹⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/326903>

¹⁴⁷ ЗОП бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г./ППЗОП ДВ бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹⁴⁸ В точка 16

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „а“

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „б“

¹⁵¹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „в“

¹⁵² Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „г“

¹⁵³ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „д“

¹⁵⁴ F426217 от 29.09.2023 г.

е) Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея. В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП, в който е получена една оферта.

ж) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.¹⁵⁵ От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹⁵⁶

з) От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 2 от ЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние, поставени от възложителя. Констатирано е, че участникът отговаря на изискванията. Разгледано е техническото му предложение за съответствие с предварително обявените условия, съгласно чл. 56 от ППЗОП.¹⁵⁷

и) Техническото и ценовото предложение на участника отговарят на поставените от възложителя условия. За резултатите от работата на комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участника, публикуван е в РОП и на профила на купувача, с което е спазен чл. 192, ал. 4 от ЗОП.¹⁵⁸

к) С определения за изпълнител е сключен договор¹⁵⁹ за обществена поръчка, в срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. От участника е предоставена гаранция за изпълнение, представляваща 5% от стойността на договора, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁶⁰

л) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача.

м) Договорът, заедно с приложенията към него, са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.¹⁶¹

3.4. Обществената поръчка, проведена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет - „*Осигуряване на софтуерната и техническа поддръжка на антивирусен софтуер за защита на електронната поща за 400 потребителя за две години*“ с УНП06253-2023-0005¹⁶², е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на нейното откриване.¹⁶³ Поръчката е включена¹⁶⁴ в План-графика за 2023 г.¹⁶⁵

а) За инициране стартирането на подготовката на обществената поръчка е изготвена докладна записка, в съответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁶⁶

б) От възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за подготовка на необходимите документи за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 28 от

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 25 - Заповед № РД -16-1126 от 10.10.2023 г. за комисия

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.3, буква „е“

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/326903> Протокол от работата на комисията от 11.10.2023 г.

¹⁵⁸ <https://app.eop.bg/today/326903> Протокол от работата на комисията от 11.10.2023 г.

¹⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/326903> - Договор № 69 от 01.11.2023 г.

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 26 - Преводно нареждане на гаранция за изпълнение на договор в размер на 3150 лв. от 20.10.2023 г.

¹⁶¹ <https://app.eop.bg/today/326903>

¹⁶² <https://app.eop.bg/today/331917>

¹⁶³ ЗОП бр. 86 от 13.10.2023 г., в сила от 13.10.2023 г./ППЗОП ДВ бр. 25 от 17.03.2023 г., в сила от 17.03.2023 г.

¹⁶⁴ В точка 35

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „а“

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „б“

ВПУЦОП.¹⁶⁷ От комисията е изготвен доклад за представяне на документацията до възложителя, с което е спазен чл. 29, ал. 4 от ВПУЦОП.¹⁶⁸

в) От определените длъжностни лица е съгласуван проектът на обява за събиране на оферти, съгласно чл. 29, ал. 5 от ВПУЦОП.¹⁶⁹

г) От възложителя е публикувана обява¹⁷⁰, с която е открито възлагането на обществената поръчка. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 30 000 лв. и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

д) В обявата за отриване на възлагането, от възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора, в размер на 3% от неговата стойност, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

е) Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея. В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП, в който са получени три оферти.

ж) Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП.¹⁷¹ От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.¹⁷²

з) От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 2 от ЗОП, за съответствие с изискванията към личното състояние, поставени от възложителя. Констатирано е, че участниците отговарят на изискванията. Разгледани са техническите им предложения за съответствие с предварително обявените условия, съгласно чл. 56 от ППЗОП.¹⁷³

и) Техническите и ценови предложения на участниците отговарят на поставените от възложителя условия. За резултатите от разглеждането и оценката на постъпилите оферти, от комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците, публикуван е в РОП и на профила на купувача, с което е спазен чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

к) С определения за изпълнител е сключен договор¹⁷⁴ за обществена поръчка в срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. От участника е предоставена гаранция за изпълнение, в размер на 3% от стойността на договора, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁷⁵

л) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП в РОП и на профила на купувача, е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка.

м) Договорът, заедно с приложенията към него, са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

3.5. Обществената поръчка, проведена чрез „договаряне без предварително обявление“, с предмет - „Доставка на топлинна енергия с топлоносител гореща вода за имоти на Министерство на икономиката и индустрията, находящи се в гр. София“ с

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „в“

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „г“

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „д“

¹⁷⁰ F437084 от 27.10.2023 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 27 - Заповед № РД -16-1204 от 08.11.2023 г. определяне на комисия

¹⁷² Одитно доказателство № 20 – Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „е“

¹⁷³ <https://app.eop.bg/today/331917> Протокол от работата на комисията от 10.11.2023 г.

¹⁷⁴ <https://app.eop.bg/today/331917> - Договор № 78 от 04.12.2023 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 28 - Преводно нареждане за гаранция за изпълнение на договор в размер на 540 лв. от 23.11.2023 г.

УНП 06253-2024-0001¹⁷⁶, е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на нейното откриване¹⁷⁷. Поръчката е включена¹⁷⁸ в План-графика за 2024 г.¹⁷⁹

а) За инициирането стартирането на подготовката на обществената поръчка е изготвена докладна записка, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁸⁰

б) От възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за подготовка на необходимите документи за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁸¹ От комисията е изготвен доклад за представяне на документацията до възложителя, с което е спазен чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁸²

в) Решението за откриване на процедурата е съгласувано от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁸³

г) Процедурата е открита с решение¹⁸⁴, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е издадено от главния секретар на министерството, упълномощен възложител¹⁸⁵, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.¹⁸⁶

д) В решението за откриване, от възложителя са посочени мотиви за избора на процедура на договаряне без предварително обявление, съгласно чл. 79, ал. 6 от ЗОП. На основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП с решението за откриване на процедурата, от възложителя не е одобрена покана за участие.

е) В решението, от възложителя е посочено лицето, с което възнамерява да сключи договор, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с изискването на чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП, решението е публикувано в РОП и в профила на купувача.

ж) Процедурата не подлежи на контрол от страна на изпълнителния директор на АОП, тъй като попада в хипотезата на чл. 233, ал. 2 от ЗОП.

з) След влизането в сила на решението за откриване на процедурата, от възложителя е сключен договор с посоченото лице, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

и) Обявление за възложена поръчка е изпратено до АОП за публикуване в РОП, в 30-дневен срок от сключване на договора, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП.

Решенията на възложителя, за откриване на процедури за възлагане на обществените поръчки, са мотивирани и издадени, в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Обявленията, с които се оповестява откриването на обществени поръчки, съдържат определената в закона информация и са подписани от лица, имащи тези правомощия. Действията на комисията при оценяване на офертите са законосъобразни и са документирани със съставяне на протоколи. Издадените решения от възложителя за сключване на договорите за обществени поръчка, са въз основа на оценките, дадени от комисията на участниците.

¹⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/387342>

¹⁷⁷ ЗОП бр. 108 от 30.12.2023 г., изм., бр. 11 от 6.02.2024 г./ППЗОП, бр. 25 от 17.03.2023 г., в сила от 17.03.2023 г.

¹⁷⁸ В точка 4

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „а“

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „б“

¹⁸¹ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „в“

¹⁸² Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „г“

¹⁸³ Одитно доказателство № 20 - Констативен протокол № 6, точка 4.4, буква „д“

¹⁸⁴ № F527967 от 20.05.2024 г.

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 16 - Заповед № РД-16-367/ 19.04.2024 г. за упълномощаване на главния секретар

¹⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/387342> Решение за откриване № F527967 от 20.05.2024 г.

Прилагани са ефективни контролни механизми, с които е осигурено спазването на сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП, за изпращане и публикуване на информация в РОП и на профила на купувача.

С прилаганите процедури за съгласуване и осъществяване на контрол за законосъобразност върху документите, свързани с подготовката и провеждането на обществени поръчки, е минимализиран рискът от допускане на несъответствия при тяхното възлагане.

III. Управление на имоти-държавна собственост

1. Информация за управляваните имоти

Съгласно чл. 13, ал. 2, т. 4 от УП на МИИ, главният секретар координира и контролира дейността по ползването и управлението на държавната собственост, предоставена на министерството¹⁸⁷. В чл. 19, т. 10 от УП на МИИ е посочено, че дирекция „Финанси и управление на собствеността“ (ФУС), отговаря за правилното управление, стопанисване и използване на имуществото на МИИ, организира и извършва годишни инвентаризации в установените срокове.

Във функционалната характеристика на дирекция „ФУС“ са вменени функции на отдел „Административно-стопански“ (АС), свързани с управлението и ползването на недвижимите имоти.¹⁸⁸

През одитирания период от министъра на икономиката и индустрията са издадени заповеди¹⁸⁹ за упълномощаване на служители от МИИ и са им делегирани правомощия, свързани с дейности, обслужващи недвижимите имоти на министерството.¹⁹⁰

През одитирания период министерството, управлява части от петнадесет имота - публична държавна собственост¹⁹¹ и части от девет имота - частна държавна собственост¹⁹².

За застраховане на имотите – публична държавна собственост (ПДС) за 2023 г. и 2024 г., от МИИ са сключени договори със ЗАД „ОЗК-Застраховане“ АД¹⁹³ и ЗК „ЛЕВ ИНС“ АД¹⁹⁴. Спазени са изискванията на чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС.¹⁹⁵

Действията, свързани със застраховането на застроените имоти – публична държавна собственост, са в съответствие със законите изисквания и осигуряват опазването на държавното недвижимо имущество.

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т. 1

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 17 – писмо с рег. № 94-00-159/21.01.2025 г., CD с длъжностни и функционални характеристики, т. 3.1.

¹⁸⁹ № 94-00-15/04.08.2023 г.; № 94-00-16/04.08.2023 г.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 29 - Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар и CD с приложения, т. 1

¹⁹¹ Одитно доказателство № 30 - Справка за имотите-ПДС на МИИ, представени с Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар

¹⁹² Одитно доказателство № 31 - Справка за имотите-ЧДС на МИИ, представени с Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар

¹⁹³ Договор № 61/07.12.2022 г. за срок от 00.00 ч. на 01.01.2023 г. до 24.00 ч. на 31.12.2023 г.

¹⁹⁴ Договор № 80/11.12.2023 г. за срок от 00.00 ч. на 01.01.2024 г. до 24.00 ч. на 31.12.2024 г.

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 29 - Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар и CD с приложения, т. 15

2. Вътрешни актове

През одитирания период в министерството действат:

а) Със заповед¹⁹⁶ на министъра са утвърдени „Вътрешни правила за придобиване и управление на недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост, предоставени за управление на МИИ и за реда за разпореждане със собствеността“.¹⁹⁷

С правилата са определени вътрешният ред и организацията на дейността на министерството, във връзка с придобиването, управлението и разпореждането с недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост. В чл. 9 от правилата е посочено, че отдаването под наем на недвижими имоти се извършва при спазване на условията и реда, предвидени в ЗДС и ППЗДС.

б) Вътрешните правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти–частна държавна собственост (ВПНВЖ), са утвърдени с подпис на министъра¹⁹⁸.

С правилата са определени редът и условията за настаняване под наем във ведомствени жилища, както и предоставянето под наем без търг на имоти или части от имоти – частна държавна собственост (ЧДС).

ба) В чл. 2 от ВПНВЖ, са посочени задачите на жилищната комисия (ЖК) по предоставяне под наем на свободни ведомствени жилища и помещения.

Съгласно чл. 2, т.т. 2 и 3 от правилата, ЖК осъществява дейност по предоставянето под наем на: свободни помещения, които се отдават без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на служителите от ведомството; помещения, които се отдават без търг за обществена дейност от юридически лица с нестопанска цел.

Определените функции в чл. 2, т.т. 2 и 3 от ВПНВЖ, превишават правомощията на ЖК, които са регламентирани в чл. 24, ал. 1 от ППЗДС.¹⁹⁹

Редът за предоставянето под наем на имоти-частна държавна собственост без търг: за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на общественополезна дейност, е регламентиран в чл. 14 от ППЗДС²⁰⁰.

В чл. 14, ал. 3 от ППЗДС е определено, че ръководителят на ведомството назначава комисия, която разглежда постъпилите мотивирани искания за наемането без търг на свободни помещения.

Комисията, посочена в чл. 14, ал. 3 от ППЗДС, изпълнява функции, различни от тези, които са вменени на жилищната комисия в чл. 24, ал. 1 от ППЗДС.

¹⁹⁶ Заповед № РД-16-37/13.01.2017 г.

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т.13

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т.14

¹⁹⁹ Чл. 24. (1) Ръководителят на ведомството назначава с писмена заповед жилищна комисия, която има следните задачи:

1. завежда и съхранява подадените молби с приложените документи и декларации на лицата по чл. 22;

2. определя степента на жилищната нужда;

3. изготвя проект за разпределение на свободните жилища при спазване на установените жилищни норми и го предлага за утвърждаване от ръководителя на ведомството.

²⁰⁰ Чл. 14. (1) Имоти - частна държавна собственост, могат да се предоставят под наем без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на населението от министъра, областния управител или ръководителя на ведомство, към които заинтересуваните лица отправят мотивирано искане.

(2) Имоти - частна държавна собственост, могат да се предоставят под наем без търг на юридически лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на общественополезна дейност, от министъра, областния управител или ръководителя на ведомство, към които заинтересуваните лица отправят мотивирано искане.

(3) Министърът, ръководителят на ведомство или областният управител назначава комисия, която разглежда исканията по ал. 1 и 2 и при наличие на подходящи свободни помещения изготвя проект на заповед.

бб) ВПНВЖ, съдържат Раздел III „Процедура по предоставяне под наем на помещения, които се отдават под наем без търг за здравни, образователни или хуманитарни дейности за социално задоволяване на съответните нужди на служителите или за осъществяване на обществена полезна дейност от юридически лица с нестопанска цел“, който е несъотносим към отдаването под наем на държавни ведомствени жилища.

Процедурата за отдаване под наем на имоти-ЧДС без провеждане на търг е регламентирана в чл. 14 от ППЗДС и се различава, от тази за настаняване в държавни ведомствени жилища, определена от чл. 21 до чл. 30 от ППЗДС.

Разписаната процедура за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост, е неправилно регламентирана във Вътрешните правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища.

в) С Вътрешните правила за дейността на дирекция „ФУС“, утвърдени със заповед²⁰¹ на министъра²⁰², са уредени функциите и организацията на дирекцията, както и реда за създаване и движение на документите в нея.

Посочени са правата, задълженията и отговорностите на служителите в отделите към дирекцията – „Финанси и бюджет“ и „Административно - стопански“.

г) Във Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори в МИИ²⁰³, е регламентиран редът за упражняване на контрол.²⁰⁴

Съгласно чл. 8, т. 2.2. от правилата, преди подписването на договорите за отдаване под наем на имоти, собственост или предоставени за стопанисване от МИИ, се осъществява контрол за съответствие с нормативната и вътрешната уредба.

д) В Правилника за организацията на документооборота в министерството на икономиката и индустрията²⁰⁵, са регламентиран редът и координираността в работата на структурните звена при изпълнение на задачите, произтичащи от осъществяване на документооборота.²⁰⁶

Съгласно чл. 85, ал. 1 от правилника, дирекция „ФУС“ поддържа регистър на договорите, по които страна е МИИ. Договорите се подреждат и съхраняват в регистъра по пореден номер, като анексите се класират към договора. Всяка календарна година поредните номера на договорите започват от 1 (едно).

Функциите за регистриране на сключените договори, са възложени с длъжностна характеристика на главен експерт в отдел „Финанси и бюджет“. Контролът върху изпълнението на договорите се осъществява от държавни експерти и от главни експерти в отдел „АС“. Функциите им са възложени с длъжностни характеристики.²⁰⁷

С приетите вътрешни правила са създадени механизми за организиране на дейността по управление на недвижимите имоти-държавна собственост, в съответствие с нормативната уредба.

Неупражняването на текущ мониторинг за преглед и актуализация на прилаганите вътрешни правила за настаняване във ведомствени жилища, е причина в тях да се

²⁰¹ Заповед № РД-16-36/13.01.2017 г., изм. със Заповед № РД-16-52/01.03.2022 г.

²⁰² Одитно доказателство № 4 - Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т.2

²⁰³ утв. със Заповед № РД-16-144/09.02.2021 г. на министъра

²⁰⁴ Одитно доказателство № 4- Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т.6

²⁰⁵ утв. Със Заповед № РД-16-1295/18.10.2022г., изменен и допълнен със Заповед № РД-16-1258/10.11.2023г., изменен и допълнен със Заповед № РД-16-1409/29.12.2023г., изменен и допълнен със Заповед № РД-16-360/15.04.2024г.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 4- Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период, т.16

²⁰⁷ Одитно доказателство № 17 - Писмо № 94-00-159/21.01.2025 г. и CD с длъжностни и функционални характеристики в МИИ

регламентира процедура за отдаване под наем на имоти-ЧДС без провеждане на търг, която е функционално несъотнесима с процеса на жилищно настаняване.

3. Поддържане на информация за недвижимите имоти-държавна собственост, предоставени за управление на МИИ

3.1. При одита е установено, че в министерството се водят: „Главен регистър за имотите – държавна собственост, свързани с класифицирана информация, представляваща държавна тайна, или със сигурността и отбраната на страната“; „Спомагателен регистър за недвижимите имоти – публична държавна собственост“ и „Спомагателен регистър за недвижимите имоти – частна държавна собственост“, които се поддържат в „MS Excel“.²⁰⁸

Със заповед²⁰⁹ на министъра са утвърдените видовете регистри и обстоятелствата, които подлежат на вписване.²¹⁰ Функциите за воденето, поддържането и актуализирането на данните в регистрите, както и съхраняването на досиета на недвижимите имоти, са вменени на началника на отдел „АС“.²¹¹

При проверката на поддържаните данни в регистрите е установено, че в тях е вписана информация за: номер и дата на съставяне на акта за държавна собственост, местонахождение на имота, вид и описание на имота, данъчна оценка към момента на утвърждаване на акта, предоставени права за управление и сключени договори за наем, актове, по силата на които имотът/част от имота е престанал да бъде държавна собственост, заповед за отписване на АДС, забележка.²¹²

3.2. За имотите-държавна собственост, предоставени за управление на министерството са съставени досиета, окомплектовани с документите, свързани със съответния имот — акт за собственост, нотариален акт, РМС, заповеди, скици, кореспонденцията свързана с тях и др.

Досиетата на недвижимите имоти – ПДС и ЧДС се съхраняват в отдел „АС“, а досиетата за имоти, свързани с класифицирана информация, представляваща държавна тайна, или със сигурността и отбраната на страната се съхраняват в Звено „Сигурност на информацията“.²¹³

Въведените електронни регистри, създават условия за поддържането на база данни и осигуряват актуална информация за имотите, управлявани от МИИ.

Съставянето на досиета за имотите-държавна собственост, създава условия за проследимост на решенията, свързани с тяхното управление и предоставянето на актуална информация.

4. Отдаване под наем на имоти-държавна собственост

При проверката на предоставената информация за отдадените под наем имоти и сключени договори е установено:

²⁰⁸ Одитно доказателство № 29 - Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар и CD, т. 3 приложения - на Спомагателен регистър за недвижимите имоти-ПДС и ЧДС; Главен регистър за имотите – държавна собственост, свързани с класифицирана информация, представляваща държавна тайна, или със сигурността и отбраната на страната.

²⁰⁹ № РД-16-452/02.04.20018 г. на министъра

²¹⁰ Одитно доказателство № 29 - Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар на главния секретар и CD, т. 4

²¹¹ Одитно доказателство № 17 - Писмо № 94-00-159/21.01.2025 г. и CD с длъжностни и функционални характеристики в МИИ

²¹² Одитно доказателство № 29 - Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар и CD, т. 3 приложения - на Спомагателен регистър за недвижимите имоти-ПДС и ЧДС; Главен регистър за имотите – държавна собственост, свързани с класифицирана

²¹³ Одитно доказателство № 17 - Писмо № 94-00-159/21.01.2025 г. и CD с длъжностни и функционални характеристики в МИИ-Функционална характеристика на дирекция „ФУС“

а) За периода от 01.01.2023 г. до 31.01.2023 г. няма отдадени под наем имоти-държавна собственост.²¹⁴

б) За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. в МИИ-ЦУ, е проведен един търг за отдаване под наем на имот-публична държавна собственост и е сключен договор за наем.²¹⁵

в) За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от МИИ-ЦУ, е отдадено под наем едно ведомствено жилище. През 2024 г. няма отдаване под наем на държавно ведомствено жилище.²¹⁶

г) Сключените договори от МИИ-ЦУ за отдаване под наем на имоти - държавна собственост и на ведомствени жилища до 01.01.2023 г. и действащи през 2023 г. и към 30.06.2024 г. са общо пет, като два договора са за наем на ведомствени жилища и три договора са за наем на помещения.²¹⁷

4.1. При проверката на процедурата за провеждане на търг с тайно наддаване за определяне на наемател на част от сутерена в административната сграда на ул. „Славянска“ № 8, с АПДС № 10713/01.03.2021 г., е установено:²¹⁸

а) С доклад²¹⁹ на главния секретар е стартирана процедурата за отдаване под наем на част от сутерена за клуб-кафе в административната сграда на ул. „Славянска“ № 8.

б) Със заповед²²⁰ на министъра е открита процедурата за отдаване под наем на недвижимия имот-ПДС. Със заповедта са утвърдени тръжната документация, изискванията към кандидатите и специфични изисквания, условията за оглед на обекта, съставът на комисията, датата за провеждане на търга и крайният срок за подаване на заявления за участие в търга, в съответствие с чл. 43, ал. 2 от ППЗДС. В заповедта са посочени мотиви за необходимостта от отдаване под наем на имота, което е в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 5 от ППЗДС.

Спазени са изискванията на чл. 43, ал. 4 и ал. 5 от ППЗДС, като определената комисия за провеждане на търга, е в състав: председател и трима члена, от които двама юристи и един икономист. Определени са и резервни членове на комисията.

в) Условията на търга са публикувани в национален и местен вестник²²¹, в съответствие с чл. 44, ал. 1 от ППЗДС.

г) За участие в проведения търг е подадено заявление²²² от един участник, с приложени документи съгласно тръжните условия, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 1 от ППЗДС. Върху плика с документите за участие е отбелязан номер, дата и часа на получаване на заявлението, съгласно чл. 51, ал. 4 от ППЗДС.

²¹⁴ Одитно доказателство № 32 - Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и приходите от тях за същия период, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 33 - Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. и приходите от тях за същия период, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 34 - Справка за сключените от МИИ договори за отдадени под наем държавни ведомствени жилища през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. и приходите от тях за същия период към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.

²¹⁷ Одитно доказателство № 35 - Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода до 01.01.2023 г., действащи през 2023 г. и към 30.06.2024 г. и приходите от тях и Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на държавни ведомствени жилища през периода до 01.01.2023 г., действащи през 2023 г. и към 30.06.2024 г. и, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.

²¹⁸ Одитно доказателство № 36 -Констативен протокол № 7 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с отдаването под наем на имоти –държавна собственост и осъществяване на контрол за спазване на сроковете и плащанията по договори, сключени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., т. 2

²¹⁹ № 93-00-2023/27.11.2023 г.

²²⁰ № РД-16-1316/ 30.11.2023 г.

²²¹ Вестник 24 часа и Телеграф

²²² Заявление за участие с Рег. № 26-00-57/05.01.2024 г. от управителя на „Летс Кейк“ ООД

д) От участника е внесен депозит²²³, в съответствие с чл. 43, ал. 6 от ППЗДС и заповедта на министъра за откриване на търга.

е) Пликът със заявлението съдържа непрозрачен плик „Предлагана цена“ и е подписан от трима членове на комисията, съгласно чл. 51, ал. 3 и чл. 53, ал. 2 от ППЗДС.

ж) От комисията, назначена със заповед на министъра, е изготвен протокол²²⁴ за резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовите предложения, редовността на подадените документи и предложената цена, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от ППЗДС.

з) Със заповед²²⁵ на министъра е определено лицето, спечелило търга и наемната цена, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ППЗДС. Заповедта е връчена на участника и е публикувана на външният сайт на МИИ, съгласно чл. 55, ал. 2 и чл. 56 от ППЗДС

и) От министъра на икономиката е сключен договор за наем²²⁶ с участника, спечелил търга, с което е спазен чл. 13, ал. 4 от ППЗДС. Срокът на договора е 5 години, в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС. Преди подписването на договора от наемателят е внесен депозит²²⁷, в размер на 5 300 лв., представляващ две месечни наемни вноски.

к) От финансовият контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение, съгласно чл. 8, т. 2.2. от ВПРНОПК.

л) Договорът за наем е подписан от министъра и главния счетоводител, при спазване на изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

м) Договорът за отдаване под наем на имота – държавна собственост е вписан в Регистъра на договорите по чл. 85, ал. 1 от Правилника за организацията на документооборота.

4.2. При проверката на действията, свързани с отдаването под наем на държавно ведомствено жилище, находящо се в гр. София, бул. „Симеоновско шосе“ № 83, ет. 5, вх. Б, ап. 51, с площ – 50 кв. м., АЧДС № 02816/05.03.2001 г., е установено:²²⁸

а) Във връзка с осъществяването на дейността по предоставяне под наем на свободни ведомствени жилища, от министъра е издадена заповед²²⁹, с която е назначен съставът на постоянно действаща жилищна комисия, в съответствие на чл. 24, ал. 1 от ППЗДС.

б) От председателя на жилищната комисия е изпратен инициативен доклад²³⁰ до министъра, съдържащ предложение за стартиране на процедура за отдаване под наем в съответствие с чл. 3 т. 2 от ВПНВЖ.

в) От министъра е издадена заповед²³¹, с която е открита процедура за настаняване под наем в свободно ведомствено жилище, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ВПНВЖ. Със заповедта е определено жилището, което ще се предоставя под наем с посочване на основните му характеристики; срока за отдаването; наемната цена; условия за работата на комисията и други специфични условия.

г) Заповедта за откриване на процедурата за настаняване под наем в свободно ведомствено жилище, е публикувана на вътрешната (Intranet) страница на МИИ, съгласно чл. 7, ал. 2 от ВПНВЖ.

²²³Платежно нареждане от 17.12.2024 г. на депозит за участие в търг за отдаване под наем на помещение на стойност 260 лв.

²²⁴ Протокол от 09.01.2024 г. на комисията

²²⁵ № РД 16-35/ 16.01.2024 г.

²²⁶ Договор № 11/09.02.2024 г. за наем на имот – ПДС на стойност 2 650 лв. с ДДС

²²⁷ Платежно нареждане от 22.01.2024 г.

²²⁸ Одитно доказателство № 36 - Констативен протокол № 7 от 19.05.2025 г., т. 3

²²⁹ № РД-16-63/23.01.2023 г.

²³⁰ Доклад № 93-00-717/19.04.2023 г.

²³¹ Заповед № РД-16-427/19.04.2023 г.

д) От двама кандидати са подадени молби по образец до председателя на жилищната комисия. Към молбите са приложени и декларации за гражданско, семейно и имотно състояние, по образец в съответствие с чл. 22, ал. 2 и ал. 7 от ППЗДС и чл. 9, ал. 1 от ВПНВЖ.

ж) При спазване на чл.чл. 34 и 35 от ППЗДС, от комисията е изготвено „Предложение за определяне на наемната цена“, в размер на 95,50 лв., което е утвърдено от министъра.

з) За работата на ЖК е изготвен Протокол от 28.04.2023 г., който е утвърден от министъра, в съответствие с чл. 14, ал. 1 от ВПНВЖ.

и) От комисията е изготвен доклад²³² до министъра на икономиката и индустрията с предложение за утвърждаване на проект за разпределение на свободните жилища, съгласно чл. 14, ал. 2 от ВПНВЖ.

к) Утвърденият проект за разпределение на свободните жилища е публикуван на вътрешната (Intranet) страница на министерството, с което е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ВПНВЖ. По обявения проект на разпределение на свободните жилища не са постъпили възражения, в срока, определен с чл. 14, ал. 5 от ВПНВЖ.

л) От министъра е издадена заповед²³³ за настаняване на служителя, в съответствие с чл. 16 от ВПНВЖ.

м) Преди подписване на договора, от финансовият контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение, съгласно чл. 8, т. 2.2 от ВПРНОПК.

н) Приложена е системата за двоен подпис, като договорът²³⁴ за наем е подписан от министъра и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС

о) Договорът е сключен за срок от 3 г., с което е спазено изискването на чл. 19, ал. 4 от ЗДС - до 10 г.

п) Жилището е предадено с двустранно подписан приемо-предавателен протокол от 01.06.2023 г., при спазване на чл.чл. 2 и 4 от договора.

р) Съгласно условията на договора, дължимият наем се плаща ежемесечно по банковата сметката на МИИ в БНБ. За одитирания период няма неиздължени наеми.

с) От наемателя е платена такса „битови отпадъци“ за жилището.

т) Договорът за отдаване под наем на ведомственото жилище е вписан в Регистър на договорите по чл. 85, ал. 1 от Правилника за организацията на документооборота.

През одитирания период при провеждането на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на имот-публична държавна собственост е приложен редът, регламентиран в ППЗДС.

В министерството е създадена организация за инициирането, одобряването и сключването на договор за отдаване под наем на държавно ведомствено жилище, в съответствие с изискванията на нормативната уредба и вътрешните правила.

Спазено е изискването на Закона за държавната собственост, срокът на договорите за отдаване под наем да не е по - дълъг от 10 години.

Преди сключването на договорите от финансовият контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис.

От министерството са въведени контролни механизми, с които са създадени условия за спазване на клаузите по сключените договори за отдаване под наем на имот-държавна собственост, и плащанията по тях.

²³² Доклад с Рег. № 93-00-821/05.05.2023 г.

²³³ Заповед № РД-16-537/19.05.2023 г.

²³⁴ Договор № 33/01.06.2023 г

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на икономиката и индустрията за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за управлението на публичните средства и дейности.

Изготвените бюджети на МИИ-ЦУ за одитирания период, са в съответствие с дадените указания на министъра на финансите и са в параметрите за съответната година.

Процесът, свързан с планирането, изразходването на публични финансови средства и осъществяването на контрол, е регламентиран с вътрешни правила, утвърдени от министъра на икономиката и индустрията. С правилата са създадени условия, осигуряващи дейността на министерството и управлението на бюджетните средства. В процес на разработване са вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението на процеси, договори и стопански операции в министерството.

В министерството е създадена добра организация, осигуряваща процеса по съгласуване, разрешаване и сключване на договори за материали, извършване на услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешни правила.

С прилагането на текущ мониторинг и контрол по изпълнение на договорите е осигурено плащанията да се извършват след представяне на приемо-предавателни протоколи и получени потвърждения, че изпълнителите нямат просрочени задължения към Агенция „Митници“ и Националната агенция за приходите. Въведени са адекватни контролни механизми, с които е осигурено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение/извършване на разходи съгласно ЗФУКПС. Приложената система за двоен подпис преди извършването на разходите е в съответствие с нормативните изисквания.

Процесът, свързан с организацията и реда на финансовата и счетоводната отчетност на дългосрочно командированите служители в Службите по търговско-икономическите въпроси към задграничните представителства на Република България и Постоянните представителства на Република България в Брюксел и Женева, е в съответствие с нормативната уредба.

Въведените контролни механизми и упражняването на ефективен мониторинг от страна на министерството, при финансирането на дейността на СТИВ/ПП и отчитането на извършените разходи, осигуряват законосъобразното разходване на бюджетните средства.

В министерството е създадена организация, осигуряваща дейности по планирането и възлагането на обществени поръчки, като са утвърдени вътрешни правила и процедури.

Регламентираните контролни дейности във вътрешните правила, свързани с обществените поръчки, създават условия за минимизиране на рисковете от незаконосъобразно възлагане.

С въведените адекватни контролни процедури и определянето на отговорни длъжностни лица, в министерството е създадена организация, която осигурява спазване на сроковете за изпращане и публикуване на информация в Регистъра на обществените поръчки/Официален вестник на Европейския съюз.

Правилата, свързани с управлението и ползването на имоти-държавна собственост, определят вътрешния ред и взаимодействие между звената в министерството.

Във Вътрешните правила на МИИ за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост неправилно е определен ред за предоставяне без търг на имоти – частна държавна собственост.

Създадената организация за поддържане на регистри, в които се вписват данни за имотите-държавна собственост и сключените договори за наеми, осигурява предоставянето на актуална информация и съхраняване на документацията.

От министерството е прилаган ефективен контрол, с което е осигурено законосъобразното отдаване под наем на имоти-държавна собственост и спазване на клаузите по сключените договори за наем.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит, на министъра на икономиката и индустрията се дават следните препоръки:

1. Да се утвърдят вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в Министерството на икономиката и индустрията. Да се определят длъжностните лица, извършващи последващи оценки на изпълнението.²³⁵

2. Да се актуализират Вътрешните правила на Министерството на икономиката и индустрията за настаняване под наем във ведомствени жилища и за предоставяне без търг на имоти-частна държавна собственост, като от тях да отпадне регламентираната процедура за предоставяне без търг на имоти.²³⁶

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с представители на Министерството на икономиката и индустрията, с цел постигане на съгласие за достоверност.

Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на Министерството на икономиката и индустрията, не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 36 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

²³⁵ По Препоръка № 1 – Част III. Констатации, Раздел I. Изпълнение на бюджета на МИИ-ЦУ т. 2. Вътрешни правила, п.т. 2.8.

²³⁶ По Препоръка № 2 – Част III. Констатации, Раздел III. Управление на имоти-държавна собственост, т. 2. Вътрешни правила, буква „б“

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаването на настоящия доклад, министърът на икономиката и индустрията 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 № 470 от 10.12.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200202824

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Писмо с рег. № 94-00-150/24.01.2025 г. на главни секретар и CD с приложения, т. 3	5 1 CD
2.	Справка Изх. № 94-00-56/14.05.2025 г. за одитираните лица	5
3.	Писмо рег. № 94-00-57/ 17.01.2025 г. на главния секретар, с приложения CD с бюджетна процедура и ОКИБ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г. и Справки за извършени корекции по бюджета на МИИ-ЦУ към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г., т. 1	3 1 CD
4.	Декларация и CD със списък на прилаганите вътрешни правила през одитирания период (Декларация и CD с ВП), т. 2	2 1 CD
5.	Писмо с рег. № 94-00-56/21.01.2025 г. на главния секретар и CD, т. 43 от Приложение № 2	5 1 CD
6.	Писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар и CD, обществени поръчки	7 1 CD
7.	Приложение № 1 „Справка за сключените договори от МИИ, след възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към Писмо с № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар	10
8.	Приложение № 2 „Справка за сключените и изпълнените договори от МИИ, след възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към Писмо с № 94-00-58 от 16.01.2025 г. на главния секретар	5
9.	Констативни протоколи № 3 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
10.	Констативни протоколи № 4 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
11.	Констативни протоколи № 5 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с разходи по договори за материали, външни услуги, придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални ДМА, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4

12.	Справка с рег. № 94-00-150/05.02.2025 г. дългосрочно командированите служители към задграничните представителства и международни организации на Република България в чужбина, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	11
13.	Констативен протокол № 1 от 14.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с организацията и реда на финансовата отчетност на СТИВ-Истанбул, ПП- на РБ към ЕС в гр. Брюксел, СТИВ-Лондон, СТИВ-Тирана, СТИВ-Загреб и СТИВ-Барселона, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	10
14.	Констативен протокол № 2 от 14.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с организацията и реда на финансовата отчетност на СТИВ-Кайро, СТИВ-Хага, СТИВ-Атина, СТИВ-Рабат, СТИВ-Шанхай, СТИВ-Сеул и СТИВ-Минск, през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	13
15.	Приложение № 3 „Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.“ към писмо № 94-00-58/16.01.2025 г. на главния секретар	3
16.	Заповед № РД-16-367 от 19.04.2024 . за оправомощаване на главния секрета на МИИ за възложител	2
17.	Писмо с рег. № 94-00-159/21.01.2025 г., CD с длъжностни и функционални характеристики, т. 2	1 1 CD
18.	CD извлечение със справка от ЦАИС АОП за проведени обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г.	1 CD
19.	Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП	6
20.	Констативен протокол № 6 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейностите при подготовката и възлагането на пет обществени поръчки, възложени по реда на ЗОП, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., т. 2, т. 3	4
21.	Заповед № РД-16-256 от 10.03.2023 г. за назначаване на комисия	3
22.	Преводно нареждане на гаранция за изпълнение на договор за обособена позиция № 1 в размер на 178,72 лв. от 24.03.2023 г.; Застрахователна полица № 231520156 на гаранция за изпълнение на договор за обособена позиция № 2 в размер на 200 лв. от 27.03.2023 г.	4
23.	Заповед № РД-16-459 от 27.04.2023 г. за определяне на комисия	3
24.	Платежно нареждане от 25.05.2023 г. за 528,60 лв.	1
25.	Заповед № РД -16-1126 от 10.10.2023 г. за комисия	3
26.	Преводно нареждане на гаранция за изпълнение на договор в размер на 3150 лв. от 20.10.2023 г.	1
27.	Заповед № № РД -16-1204 от 08.11.2023 г. определяне на комисия	2
28.	Преводно нареждане за гаранция за изпълнение на договор в размер на 540 лв. от 23.11.2023 г.	1
29.	Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар и CD с приложения, т. 1	4 1 CD

30.	Справка за имотите-ПДС на МИИ, представени с Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар	4
31.	Справка за имотите-ЧДС на МИИ, представени с Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г. на главния секретар	2
32.	Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и приходите от тях за същия период, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.	1
33.	Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. и приходите от тях за същия период, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.	1
34.	Справка за сключените от МИИ договори за отдадени под наем държавни ведомствени жилища през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. и приходите от тях за същия период към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.	1
35.	Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на имоти през периода до 01.01.2023 г., действащи през 2023 г. и към 30.06.2024 г. и приходите от тях и Справка за сключените от МИИ договори за отдаване под наем на държавни ведомствени жилища през периода до 01.01.2023 г., действащи през 2023 г. и към 30.06.2024 г. и, към Писмо изх. № 94-00-81 от 22.01.2025 г.	2
36.	Констативен протокол № 7 от 19.05.2025 г. за резултатите от извършената проверка на документи, свързани с отдаването под наем на имоти – държавна собственост и осъществяване на контрол за спазване на сроковете и плащанията по договори, сключени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., т. 2	8