



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200202524

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 427 от 19.11.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 44)

СЪДЪРЖАНИЕ	
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект	7
3. Цели на одита	8
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	8
5. Критерии за оценка	9
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	10
I. Разходна част на бюджета на ИААА	10
1. Обща информация за бюджета на ИААА.....	10
2. Вътрешни актове	11
3. Разходи за материали.....	16
4. Разходи за външни услуги.....	17
5. Капиталови разходи	20
II. Обществени поръчки.....	21
1. Обща информация.....	21
2. Вътрешни актове	22
3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	24
4. Възлагане на обществени поръчки.....	25
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	35
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	36
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	37
О П И С на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202524.....	38

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АИО	Административно и информационно обслужване
ИААА/Агенция	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ВПРСДСД	Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури
ВПФСПКДП	Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА
ВПРСКДПИК	Вътрешни правила за реда за сключване и контрол на договори с председатели на изпитни комисии за провеждане на практически изпити за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
КИИ	Ключови индикатори за изпълнение
ЗАП	Закон за автомобилните превози
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МТС	Министерство на транспорта и съобщенията
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
ОП	Обществени поръчки
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОП	Правна и обществени поръчки
ПРНИПОИ	Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА
ПНООПУП	Правно-нормативно обслужване, обществени поръчки и управление на проекти
ПК	Профил на купувача
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП	Устройствен правилник
ФСОУС	Финансово-счетоводно обслужване и управление на собствеността
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦУ	Централно управление
ЧР	Човешки ресурси

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИААА/Агенцията) е юридическо лице на бюджетна издръжка към Министерството на транспорта и съобщенията, със седалище гр. София.¹ Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ се състои от обща и специализирана администрация, организирани в Главна дирекция, дирекции и отдели.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за задълженията и договорите; Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;² Закона за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;^{3,4} Постановление на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.,⁵ Постановление на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г.,⁶ Решение на Министерския съвет⁷ за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указание на министъра на финансите,⁸ относно прилагането на Решение на Министерския съвет (РМС) № 592 от 21.08.2018 г.; Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки; Устройствения правилник на ИААА;⁹ Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА;¹⁰ Вътрешните правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ИААА;^{11, 12} Вътрешните правила за реда за сключване и контрол на договори с председатели на изпитни комисии за провеждане на практическите изпити за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство;¹³ Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол¹⁴ и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.¹⁵

¹ чл. 2, ал. 3 от ЗАП, (Решение № 11 на Конституционния съд на РБ от 30.09.2021 г. - бр. 84 от 08.10.2021 г.; изм., бр. 67 от 04.08.2023 г., доп., бр. 88 от 20.10.2023 г., в сила от 22.12.2023 г., изм., бр. 41 от 10.05.2024 г., в сила от 10.05.2024 г.)

² приет с Указ № 312 на Президента, издаден на 29.12.2022 г., (обн. ДВ, бр. 104/30.12.2022 г.)

³ издаден на 19.07.2022 г., (обн. ДВ, бр. 53/20.06.2023 г.)

⁴ приет с Указ № 97 на Президента до приемането на ЗДБРБ за 2023 г., обн., ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г., в сила от 01.01.2023 г.

⁵ РМС № 108 от 09.08.2023 г.

⁶ РМС № 13 от 29.01.2024 г.

⁷ РМС № 592 от 21.08.2018 г.

⁸ Указания изх. № УК-1/31.08.2018 г. на министъра на финансите относно прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г.

⁹ приет с РМС № 272 от 29.11.2013 г., обн., ДВ, бр. 105 от 6.12.2013 г., изм., бр. 36 от 13.05.2022 г., изм. и доп., бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 06.03.2024 г.

¹⁰ утвърдени със Заповед № РД-08-24 от 05.10.2021 г.

¹¹ утвърдени със Заповед № РД-08-26 от 15.10.2021 г., изм. със Заповед № РД-08-9 от 06.03.2023 г., на изпълнителния директор на ИААА

¹² утвърдени със Заповед № РД-08-6 от 05.03.2024 г. на изпълнителния директор на ИААА

¹³ утвърдени със Заповед № РД-08-10 от 15.08.2014 г. на изпълнителния директор на ИААА

¹⁴ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, за прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период.

Вътрешните правила и процедури създават условия, осигуряващи процесите, свързани с планирането, управлението и контрола на бюджетните средства.

Във Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в ИААА, като обект за осъществяване на предварителен контрол не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на: процеса по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем (определяне размера и събираемостта на приходите за организацията – наемодател и др.) и процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, с което не са спазени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към правилата в приложения не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в системата на Агенцията, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Не са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, в които да са регламентирани дейностите за управлението на публичните средства, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, което е в несъответствие със ЗФУКПС и указанията на МФ. Не са регламентирани с вътрешни правила петте елемента на финансовото управление и контрол, които трябва да определят основните изисквания на: Контролната среда; Управлението на риска; Контролните дейности; Информацията и комуникацията и Мониторинга, с което не са спазени изискванията на ЗФУКПС и раздел IV от Методическите насоки по елементи на ФУК.

През одитирания период от Комисията по управление на риска или от определени служители не са извършвани последващи оценки на изпълнението на приключили, договори и/или стопански процеси, в несъответствие с Процедурата за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА.

В длъжностната характеристика на финансовия контролор не са определени регламентираните в Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, обекти за осъществяване на предварителен контрол.

Отчетените приходи по бюджета на ИААА за 2023 г. са в размер на 16 193 616 лв., а към 30.06.2024 г. възлизат на 7 769 798 лв. Извършените разходи по бюджета на ИААА за 2024 г. са в размер на 21 273 589 лв., а към 30.06.2024 г. възлизат на 9 351 980 лв.

Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са по договори, сключени по реда на Закона за обществените поръчки, Закона за задълженията и договорите (с представители на изпитни комисии за придобиване на правоспособност за управление на моторни превозни средства) и разходи, извършени на основание първични счетоводни документи (фактури). Проверените договори за материали, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити - предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред за изплащане на стойностите и др.

Спазена е процедурата за инициране на разходите по договорите, определена във вътрешните правила.

Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и извършване на плащанията, в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и вътрешните правила. Приемането на услугите и дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи. Преди поемане на задължение и преди извършване на разходи, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с издаването на контролен лист.

За одитирания период от страна на възложителя и/или изпълнителя не са предявени искания за заплащане на неустойки по договорите за забавено изпълнение или забавено плащане. Преди извършване на разходите по договори на стойност, равна или надвишаваща 30 000/10 000 лв.¹⁶ лв. с ДДС, от ИААА е изискано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите.

През одитирания период са открити двадесет и пет процедури по Закона за обществените поръчки. През 2023 г. са шестнадесет (12 „открити“ процедури, една процедура на „договаряне без предварително обявление“; една процедура „пряко договаряне“ и една „публично състезание“). Една „открита“ процедура е прекратена. Към 30.06.2024 г. са открити шест процедури по ЗОП (шест „открити“ процедури). Три поръчки са прекратени и една е обжалвана.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП за 2023 г. са открити три обществени поръчки чрез „събиране на оферти с обява“ и няма прекратени поръчки. Към 30.06.2024 г. не са откривани обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени четири процедури и две възлагания по реда на глава двадесет и шест от ЗОП.

В съответствие с разпоредбите на Закона за обществените поръчки през одитирания период в ИААА действат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които съответстват на изискванията на Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и към 30.06.2024 г. са в съответствие с действащите в ИААА Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. За проверените обществени поръчки са изготвяни обобщени заявки за необходимостта от провеждането им и са включени в утвърдените план-графици за съответната година.

При възлагането на обществените поръчки са допуснати следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП: при две поръчки в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение и от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците.

С въведените контролни механизми не са предотвратени установените несъответствия и нарушения на правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 330 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-025 от 16.12.2024 г., изменена със Заповед № ОД-02-02-001 от 14.01.20205 г. на заместник-председател на Сметната палата.

¹⁶ съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (Ред., ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.)

2. Информация за одитирания обект

Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ е юридическо лице на бюджетна издръжка към Министерството на транспорта и съобщенията (МТС) със седалище в София и с регионални звена, съгласно чл. 2, ал. 3 от Закона за автомобилните превози (ЗАП). Координацията и контролът на дейността при осъществяването на автомобилните превози на пътници и товари се осъществяват от Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“.

С Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 272 от 29.11.2013 г.¹⁷ е приет Устройствен правилник (УП) на Изпълнителна агенция "Автомобилна администрация". В Устройствения правилник на ИААА, действащ през одитирания период, е определена дейността, структурата, организацията на работа, функциите на административните звена и числеността на персонала на ИААА. В правилника са регламентирани правомощията на изпълнителния директор, заместник - изпълнителния директор, главния секретар и финансовия контролор. УП определя функциите, задачите и отговорностите на общата и специализираната администрация.

Съгласно чл. 5 от УП, Агенцията се ръководи от изпълнителен директор, който се назначава от министъра на транспорта и съобщенията съгласувано с министър-председателя. При осъществяване на своите правомощия изпълнителният директор се подпомага от заместник изпълнителен директор. Изпълнителният директор делегира със заповед правомощия на заместник изпълнителния директор и определя функциите му, определено в чл. 6 от УП. Финансовият контролор и главният секретар са на пряко подчинение на изпълнителния директор.

ИААА е структурирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е организирана в дирекция „Правна и обществени поръчки“ (ПОП); дирекция „Финансово-счетоводно обслужване и управление на собствеността“ (ФСОУС); дирекция „Административно и информационно обслужване“ (АИО) и дирекция „Човешки ресурси“ (ЧР).¹⁸ Специализираната администрация е организирана в дирекция „Автомобилни превози“, дирекция „Международна дейност и разрешителни“, дирекция „Пътни превозни средства“, дирекция „Водачи на моторни превозни средства“ и Главна дирекция „Автомобилна инспекция“, в структурата на която се включват и 27 областни отдела „Автомобилна администрация“ – по един отдел във всеки областен град на страната с териториална компетентност на територията на областта с административен център на съответният областен град.¹⁹

Дейността на ИААА е свързана с контрол за изпълнението на изискванията към пунктовете за извършване на периодични прегледи за проверка на техническата изправност на пътни превозни средства, разработване на републиканската транспортна схема, анализиране действието на нормативните разпоредби в областта на автомобилния транспорт и оценяване ефекта от прилагането им, проверка на изискванията за достъп до международни превози на пътници и товари, осъществяване на контролни функции по ЗАП и други дейности, определени в закон или акт на Министерския съвет (МС).

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС),²⁰ за одитирания период носят Бойко Здравчов Рановски²¹ - изпълнителен директор на ИААА и Борислав Христов Муеров²² - изпълнителен директор на ИААА.²³

¹⁷ изм., бр. 36 от 13.05.2022 г., изм. и доп., бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 06.03.2024 г.

¹⁸ чл. 16 от УП в сила от 06.03.2024 г.

¹⁹ чл. 17 от УП в сила от 06.03.2024 г.

²⁰ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²¹ за периода от 19.08.2022 г. до 08.08.2023 г.

²² за периода от 08.08.2023 г. до 05.08.2024 г.

²³ Одитно доказателство № 1 - Справка за одитираните длъжностни лица в ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Разходна част на бюджета на ИААА“ и „Обществени поръчки“;

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на ИААА в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област „Разходна част на бюджета на ИААА“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Издръжка“ с под-процес „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и „Капиталови разходи“ с под-процеси „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.

4.1.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“.

4.2. Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в областите на изследване: „Разходна част на бюджета на ИААА“ и „Обществени поръчки“.

4.3.1. За под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията включва отчетените разходи за външни услуги през 2023 г., които възлизат на 1 642 359 лв. Към 30.06.2024 г., отчетените разходи за външни услуги възлизат на 801 779 лв.

Направена е стратификация по отчетен период и са формирани две под-популации: „разходи по договори за външни услуги, сключени за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.“ и „разходи по договори за външни услуги, сключени за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.“ На всяка от под-популациите е направена стратификация по „видове сключени договори“ като са формирани по две под-под-популации за всеки отчетен период: „разходи за договори, сключени по ЗОП“ и „разходи за договори по ЗЗД“.

Формирани са три нестатистически извадки за тестове с двойна цел. Способът за избор на единиците, включени в извадката на разходите за договори, сключени по ЗОП, е подбор на единиците по стойност като е определена долна граница в размер на 14 669 лв. за отчетен период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. За отчетен период от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. не се формира извадка, поради малкия брой на единиците – 4 договора, които са проверени изцяло.

Способът за избор на единиците, включени в извадката на разходите за договорите, сключени по ЗЗД, е случаен подбор на единиците, чрез генериране на случайни числа в MS EXCEL. Формирани са две извадки по отчетен период.

4.3.2. За процес „Възлагане на обществени поръчки“.

Популацията включва общия брой на обществените поръчки „процедури, възложени по реда на ЗОП“ и „обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, приключили със сключен договор в одитирания период.

Формирана е една нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като единиците, включени в извадката, са определени чрез „систематичен подбор“ през интервал от две единици, като за начало е взета единицата на първа позиция.

В извадката са включени четири процедури за възлагане на обществени поръчки и две обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 6 402 450 лв. без ДДС (67 на сто от общата прогнозна стойност на проверените обществени поръчки).

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция "Автомобилна администрация" за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

5.1. За област на изследване „Разходна част на бюджета на ИААА“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;²⁴ Закон за изменение и допълнение на Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г.;²⁵ Решение на Министерския съвет²⁶ за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания²⁷ на министъра на финансите, относно прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;²⁸ ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13 от 29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2024 г.; Устройствен правилник на ИААА;²⁹ Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА;³⁰ Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ИААА;^{31, 32} Вътрешни правила за реда за сключване и контрол на договори с председатели на изпитни комисии за провеждане на практическите изпити за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство;³³ Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол³⁴ и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.³⁵

5.2. За област на изследване „Обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки;³⁶ Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;³⁷ Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки;³⁸ Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране, провеждане на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки³⁹ и Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА.⁴⁰

²⁴ приет с Указ № 97 на Президента на издаден на 19.07.2023 г. (обн. ДВ, бр. 53/20.06.2023 г.)

²⁵ приет с Указ № 97 на Президента на издаден на 19.07.2023 г. (обн. ДВ, бр. 53/20.06.2023 г.)

²⁶ РМС № 592 от 21.08.2018 г.

²⁷ Указания изх. № УК-1/31.08.2018 г. на МФ

²⁸ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

²⁹ приет с ПМС № 272 от 29.11.2013 г., обн., ДВ, бр. 105 от 6.12.2013 г., изм., бр. 36 от 13.05.2022 г., изм. и доп., бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 06.03.2024 г.

³⁰ утвърдени със Заповед № РД-08-24 от 05.10.2021 г.

³¹ утвърдени със Заповед № РД-08-26 от 15.10.2021 г., изм. със Заповед № РД-08-9 от 06.03.2023 г., на изпълнителния директор на ИААА

³² утвърдени със Заповед № РД-08-6 от 05.03.2024 г. на изпълнителния директор на ИААА

³³ утвърдени със Заповед № РД-08-10 от 15.08.2014 г. на изпълнителния директор на ИААА

³⁴ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁶ обн. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г.

³⁷ изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

³⁸ обн. ДВ, бр. 28 от 8 Април 2016г. в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 29 от 27.03.2020 г., в сила от 1.04.2020 г., бр. 35 от 27.04.2021

³⁹ утвърдени със Заповед № РД-08-3 от 01.02.2021 г.

⁴⁰ утвърдени със Заповед № РД-08-24 от 05.10.2021 г.

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.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Разходна част на бюджета на ИААА

1. Обща информация за бюджета на ИААА

След приемане на Закона за държавния бюджет за съответната година, от министъра на транспорта и съобщенията е утвърден размерът на приходите и разходите по бюджета на ИААА.⁴¹

Съгласно чл. 2, ал. 1 от УП,⁴² ИААА е юридическо лице на бюджетна издръжка към Министерството на транспорта и съобщенията. Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ администрира по бюджета си средства от такси, определени в Глава трета от Тарифа № 5 за таксите, които се събират в системата на Министерството на транспорта и съобщенията; глоби и имуществени санкции по Закона за автомобилните превози и по Закона за движението по пътищата, дарения и помощи, наеми от имущество и др.

Средствата по бюджета на ИААА са насочени за финансиране на дейността на организацията при осъществяване на контролните ѝ функции в областта на автомобилните превози. Изпълнителният директор отговаря за своевременното събиране на приходите и за целесъобразното и законосъобразното разходване на бюджетните средства, съгласно чл. 10, ал. 1 от УП.

Отчетените приходи по отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на ИААА през 2023 г.⁴³ са в размер на 16 193 616 лв., а към 30.06.2024 г. възлизат на 7 769 798 лв.⁴⁴

Отчетените разходи по бюджета на ИААА са в размер на 21 273 589 лв. към 31.12.2023 г.⁴⁵ и 9 351 980 лв. към 30.06.2024 г.⁴⁶

Извършените разходи и техният относителен дял са представени в таблица № 1, фигура № 1 и фигура № 2.

Таблица № 1: Отчетени разходи по бюджета на ИААА за 2023 г. и към 30.06.2024 г.

№	Наименование на разходите	Отчет (в лв.) към:	
		31.12.2023 г.	30.06.2024 г.
	Общо разходи	21 273 589	9 351 980
1	Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	9 495 064	5 333 067
2	Други възнаграждения и плащания за персонала	783 903	412 015
3	Задължителни осигурителни вноски от работодатели	2 868 632	1 609 565
4	Издръжка	4 110 568	1 842 854
5	Платени данъци, такси и административни санкции	81 020	77 770
6	Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	32 080	34 799
8	Капиталови разходи	3 902 322	41 910

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ИААА към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 2 - Утвърден бюджет на ИААА за 2023 г. и 2024 г.

⁴² ред. ДВ, бр. 36 от 13.05.2022 г.; ред. ДВ бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 6.03.2024 г.

⁴³ Одитно доказателство № 3- Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2023 г.)

⁴⁴ Одитно доказателство № 3- Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2024 г.)

⁴⁵ Одитно доказателство № 3- Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2023 г.)

⁴⁶ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2024 г.)

Фигура № 1 Структура на разходите на ИААА към 31.12.2023 г.



Фигура № 2 Структура на разходите на ИААА към 30.06.2024 г.



2. Вътрешни актове

При извършения преглед и анализ на основни вътрешни документи, свързани с дейността и процеса на управление, изпълнение и контрол на бюджета на ИААА, е установено:

2.1. От изпълнителния директор са утвърдени Вътрешни правила за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ИААА (ВПРСДСД), в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 6 от ЗФУКПС.⁴⁷ Правилата уреждат реда за съставянето и движението на счетоводните и свързаните с тях документи от момента на предложението за тяхното съставяне или постъпване до момента на предаването им в счетоводния архив. В правилата са регламентирани основните изисквания към счетоводните документи. Съгласно чл.чл. 4 и 5 от правилата, всички разходи в ИААА се извършват с одобрението на изпълнителния директор или упълномощено от него лице, за което се изисква доклад или обобщена заявка от директорите на дирекции и главния секретар. В правилата е определен редът за командироване и отчитане в страната и чужбина, предоставянето на материални запаси, закупуването на дълготрайни материални и нематериални активи, редът за извършване на инвентаризация и др. Регламентиран е и редът за документиране на стопанските и касовите операции и съставянето на периодични и годишни финансови отчети.⁴⁸

2.2. В ИААА, от изпълнителния директор, са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на

⁴⁷ утвърдени със Заповед № РД-08-26/15.10.2021 г., изм. със Заповед № РД-08-9/06.03.2023 г., Заповед № РД-08 - 6/05.03.2024 г. и Заповед № 08-28/12.06.2024 г.

⁴⁸ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

ИААА (ВПФСПКДП),⁴⁹ което е в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС. Правилата определят реда и условията за функционирането на системите за предварителен контрол за законосъобразност и прилагането на двоен подпис в ИААА. Предварителният контрол се извършва постоянно чрез проверки, резултатите от които се документират, определено в чл. 2, ал. 4 от правилата. Директорите на специализираните администрации в Централно управление (ЦУ) на Агенцията, ръководителите на териториалните структури и други ръководни служители осъществяват предварителен контрол за законосъобразност на всички дейности и процеси в управляваното от тях звено. Съгласно чл. 3 от правилата предварителният контрол се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират. В чл. 4 е определено, че предварителният контрол се осъществява върху цялостната дейност на организацията, като основните дейности, върху които се осъществява контрол за законосъобразност са: *процедури за обществени поръчки; придобиване на активи и услуги; командировки в страната и чужбина; продажба на движимо и недвижимо имущество; подбор и назначаване на служители; изплащане на възнаграждения и награди на служителите.*⁵⁰

Във Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА, като обект за осъществяване на предварителен контрол не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на: процеса по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем и процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, с което не са спазени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.^{51, 52}

Извършените проверки съгласно чл. 5 от правилата се документират в Контролен лист № 1 за предварителен контрол преди поемане на задължение и Контролен лист № 2 за предварителен контрол преди извършване на разход, които са приложения към правилата. Приложение № 3 е регистърът на финансовия контролор.

Към ВПФСПКДП, в приложения не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в системата на Агенцията, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.^{53, 54}

Системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на финансово задължение и извършването на плащане не се разрешава без подписите на изпълнителния директор или упълномощено от него лице и лицето, отговорно за

⁴⁹ утвърдени със Заповед № РД-08-24 от 05.10.2021 г.

⁵⁰ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 29.04.2025 г.

⁵¹ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г., Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

⁵² Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁵³ утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г., Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор – „за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията“.

⁵⁴ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

счетоводните записвания (лице, извършващо текущ контрол върху направените счетоводни записвания) или друго упълномощено от изпълнителния директор на Агенцията лице, определено в чл. 10, ал. 1 от правилата.⁵⁵

Съгласно Раздел III, т. 1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите,⁵⁶ финансовото управление и контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите, осъществяван от ръководството и служителите им. Финансовото управление и контрол (ФУК) се осъществява чрез системи за ФУК, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите, с цел да се осигури разумна увереност, че целите са постигнати чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация.

Установено е, че в ИААА не са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, в които да са регламентирани дейностите за управлението на публичните средства, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и указанията на МФ. Не са регламентирани с вътрешни правила петте елемента на финансовото управление и контрол, които трябва да определят основните изисквания на: контролната среда; управлението на риска; контролните дейности; информацията и комуникацията и мониторинга, с което не са спазени изискванията на чл. 10, ал. 1 и 2 от ЗФУКПС и раздел IV от Методическите насоки по елементи на ФУК.^{57, 58}

2.3. Вътрешни правила за реда за сключване и контрол на договори с председатели на изпитни комисии за провеждане на практически изпити за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство (ВПРСКДПИК).⁵⁹ Правилата уреждат реда за сключване и изменение на договорите между ИААА и председателите на изпитни комисии за провеждане на практически изпити за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство по реда на Наредба № 38 от 2004 г. за условията и реда за провеждането на изпитите на кандидати за придобиване на правоспособност за управление на моторно превозно средство и реда за провеждане на проверочните изпити. В правилата е определен ред за извършване на контрол за изпълнението на договорите и приемането на възложената с тях работа, задълженията на участниците в процеса на сключване и изпълнение на договорите, формата и минималното съдържание на договорите. Съгласно чл. 3, ал. 1 от правилата страни по договорите са изпълнителният директор на ИААА и физическото лице, на което се възлага работата по провеждане на практическите изпити за придобиване на правоспособност за управление на МПС.⁶⁰

2.4. Във Вътрешните правила за мониторинг на системите за вътрешен контрол в ИААА⁶¹ е регламентиран мониторингът като цялостен преглед на дейността на администрацията, който има за цел да предостави увереност, че системите за вътрешен контрол функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Чрез инструментите на мониторинга, оперативното ръководство на администрацията (ръководители на административни структури) получава информация за това дали системите за вътрешен контрол имат адекватен дизайн и дали прилагането им е ефективно (т. I от правилата). Правилата определят ключовите индикатори за изпълнение (КИИ) като

⁵⁵ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁵⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁵⁷ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁵⁸ Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁵⁹ утвърдени със Заповед № 08-10/15.08.2014 г., изм. със Заповед № РД-08-3/30.03.2017 г., изм. със Заповед № РД-08-2/15.01.2020 г., изм. със Заповед № 08-7/29.01.2020 г.

⁶⁰ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁶¹ утвърдени със Заповед № РД-08-2/31.01.2022 г.

инструмент на мониторинга, чрез който се проследява изпълнението на целите. КИИ произтичат от целите на администрацията и се използват за проследяване на степента на изпълнение на дадена цел като чрез тях могат да се идентифицират недостатъчно ефективни аспекти от дейността на администрацията, което позволява да се идентифицират и слабости в системите за вътрешен контрол. Ключовите индикатори за изпълнение се определят в програмния бюджета на ИААА, и са част от политиките на МТС (т. II от правилата). Правилата регламентират мониторинга на КИИ, самооценката, текущия мониторинг, реакцията на установените слабости и др. Утвърдените от изпълнителния директор на ИААА, Вътрешни правила за мониторинг, са в съответствие с чл. 15 от ЗФУКПС.⁶²

2.5. Отговорността на ръководителя на организацията по осъществяване на последващи оценки на изпълнението е част от управленската му отговорност. Тя включва утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството; определяне на лицата, извършващи последващи оценки на изпълнението и линиите на докладване при установени грешки и нередности.

От изпълнителния директор на ИААА е утвърдена Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА (ПРНИПОИ), в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС.⁶³ Процедурата регламентира реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА. Обект на последващи оценки на изпълнението са приключили дейности и процеси в организацията, действията и решенията на ръководството, които са имали за цел и/или са довели до придобиване или разходване на ресурси на Агенцията. Съгласно чл. 2, целта на последващите оценки е да: установят законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиване или разходване на ресурси на Агенцията; установят нивото на постигнатите резултати; идентифицират проблеми, пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене при вече приключил процес, договор или стопанска операция; установят причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати и др. Правилата определят: реда за осъществяване на последващите оценки; обектите на последващите оценки на изпълнението; извършване на последващите оценки; докладването на резултати и корективни действия. Като приложение към правилата е представен въпросник за проверка на целесъобразността на разходването и придобиването на ресурси на Агенцията.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от правилата последващите оценки на изпълнението се изготвят минимум веднъж годишно от Комисията по управление на риска. Изпълнителният директор възлага със заповед извършване на последваща оценка на изпълнението на процес, договор или стопанска операция. Изпълнителният директор може да възложи проверката на комисията или на определени служители. В заповедта за възлагане се определя комисия с председател, която да извърша последваща оценка на изпълнението, целта, обхвата и срока на проверката, определено в чл. 7, ал. 6 от правилата.⁶⁴ Процедурата за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА, е утвърдена в съответствие с изискванията на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.^{65, 66}

⁶² Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁶³ утвърдена със Заповед № РД-08-20/22.07.2021 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁶⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁶⁶ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

През одитирания период от Комисията по управление на риска или от определени служители не са извършвани последващи оценки за изпълнението на приключили, договори и стопански процеси, в несъответствие с ПРНИПОИ.⁶⁷

2.6. В ИААА, със заповед⁶⁸ на изпълнителния директор, е назначен финансов контролър по служебно правоотношение, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Със заповед⁶⁹ на изпълнителния директор на ИААА е определено длъжностно лице за заместване на финансовия контролър при негово отсъствие.⁷⁰

В длъжностната характеристика⁷¹ на финансовия контролър са определени задълженията на служителя за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност чрез проверки преди вземането/извършването на всички решения/действия за поемане на задължение или извършване на разход, както и при осъществяването на цялостната дейност в ИААА. В длъжностната характеристика⁷² на финансовия контролър не са определени регламентиранията в Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,⁷³ обекти за осъществяване на предварителен контрол.

Длъжностната характеристика⁷⁴ на финансовия контролър е утвърдена от изпълнителния директор на ИААА през 2018 г., и не е актуализирана през одитирания период за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.⁷⁵

2.7. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, със заповеди,⁷⁶ от изпълнителния директор на ИААА са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с поемането на задължения и извършването на разходи.⁷⁷

През одитирания период, в ИААА са утвърдени вътрешни правила и процедури за осигуряване на процесите, свързани с управлението и контрола на бюджетните средства и дейности. Утвърдените Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в системата на ИААА определят реда и условията за функционирането на системите за предварителен контрол за законосъобразност и прилагането на двоен подпис в ИААА.

Установено е частично несъответствие с указанията на министъра на финансите. Във Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в ИААА, като обект за осъществяване на предварителен контрол не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на: процеса по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и

⁶⁷ Одитно доказателство № 5 – Писмо рег. № 21-00-00-271/44 от 26.03.2025 г. и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁶⁸ Заповед № 129 от 30.11.2018 г.

⁶⁹ Заповед № РД -01-256 от 05.07.2022 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 6 - Заповед № 129 от 30.11.2018 г., Заповед № РД -01-256 от 05.07.2022 г. и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 29.04.2025 г.

⁷¹ Длъжностна характеристика утвърдена на 22.02.2018 г. от изпълнителния директор на ИААА

⁷² Одитно доказателство № 7 - Длъжностна характеристика на финансовия контролър, утвърдена на 22.02.2018 г. от изпълнителния директор на ИААА и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁷³ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

⁷⁴ Одитно доказателство № 7 Длъжностна характеристика на финансовия контролър, утвърдена на 22.02.2018 г. от изпълнителния директор на ИААА и ОД № 4 - Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.

⁷⁵ Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

⁷⁶ Заповед № РД-01-324/24.08.2022 г.; Заповед № РД-01-76/17.02.2023 г.; Заповед № РД-01-425/10.08.2023 г.; Заповед № РД-01-388/31.07.2024 г.; Заповед № РД-01-395/05.08.2024 г.; Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г.; Заповед № РД-01-453/11.08.2024 г.

⁷⁷ Одитно доказателство № 8 - Заповед № РД-01-324/24.08.2022 г.; Заповед № РД-01-76/17.02.2023 г.; Заповед № РД-01-425/10.08.2023 г.; Заповед № РД-01-388/31.07.2024 г.; Заповед № РД-01-395/05.08.2024 г.; Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г.; Заповед № РД-01-453/11.08.2024 г.

извършването на плащания; процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем; процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанията, на което се събират, с което не са спазени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, т. 4 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към тях в приложения не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в системата на Агенцията, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

В ИААА през одитирания период не са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, в които да са регламентирани дейностите за управлението на публичните средства, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и указанията на МФ. Не са регламентирани с вътрешни правила петте елемента на финансовото управление и контрол, които трябва да определят основните изисквания на: Контролната среда; Управлението на риска; Контролните дейности; Информацията и комуникацията и Мониторинга, с което не са спазени изискванията на чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗФУКПС и раздел IV от Методическите насоки по елементи на ФУК.

През одитирания период от Комисията по управление на риска или от определени служители не са извършвани последващи оценки за изпълнението на приключили, договори и/или стопански процеси, в несъответствие с Процедура за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА.

В длъжностната характеристика на финансовия контролор не са определени регламентираните в Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, обекти за осъществяване на предварителен контрол. Длъжностната характеристика на финансовия контролор не е актуализирана през одитирания период за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

3. Разходи за материали

Към 31.12.2023 г. разходите за материали са в размер на 897 249 лв.⁷⁸ а към 30.06.2024 г. са възлизат на 286 346 лв.⁷⁹

През одитирания период разходите за материали на ИААА са извършени за: закупуване на канцеларски материали; доставка на неретицирана копирна хартия; резервни части за служебните автомобили; тонери за копирни и печатащи устройства; бързо сканиращи устройства; периодични доставки на минерална, трапезна и изворна вода и др.^{80, 81}

За оценка на съответствието на разходите за материали с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени всички разходи по сключени договори през 2023 г. и към 30.06.2024 г., както и разходите, извършени на основание първични счетоводни документи към 30.06.2024 г. Договорите са сключени по рамкови споразумения след

⁷⁸ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2023 г.)

⁷⁹ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2025 г.)

⁸⁰ Одитно доказателство № 9 - Справка за сключените договори за закупуване на материали от ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

⁸¹ Одитно доказателство № 10 - Справка за сключените договори за закупуване на материали от ИААА за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

проведени централизиран поръчки по реда на ЗОП, както и в резултат на проведени от възложителя обществени поръчки по ЗОП.

При проверката е установено:^{82, 83}

а) В договорите са определени правата и задълженията на страните, цената, санкциите и неустойките при неизпълнение, редът и сроковете за разплащане, и др.;

б) За инициране на разходите, относно необходимостта за сключване на договорите и при извършването на разходи за закупуване на активи на основание първични счетоводни документи са изготвени доклади от определените длъжностни лица, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 от ВПДСД;

в) Докладите са съгласувани от главния секретар, директора на дирекция ПНООПУП/ПОП, началника на отдел ОПУП/отдел „Правен“, финансовия контролор и др., и са одобрени от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор, в съответствие с изискванията на чл. 4 и чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД;

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението (сключване на договорите), удостоверен с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП и чл. 38 от ВПППОПОП;

д) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ВПФСПКДП и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Договорите са подписани от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС;

е) Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от ВПППОПОП;

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 5, ал. 2 от ВПФСПКДП;

з) Плащанията са извършени след подписване на приемо-предавателни протоколи за извършените доставки, в съответствие с клаузите на договорите;

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията – платежните нареждания са подписани от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС/главен експерт в дирекция ФСОУС. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 10, ал. 3 от ВПФСПКДП;

к) Извършените плащания по договорите и първичните счетоводни документи съответстват на представените фактури от изпълнителите;

л) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв./10 000 лв.⁸⁴ са извършени след потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“;

м) За одитирания период от страна на възложителя и/или изпълнителя не са предявявани искания за заплащане на неустойки по договорите за забавено изпълнение или забавено плащане.

4. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2023 г., разходите за външни услуги са в размер на 1 642 359 лв.,⁸⁵ а към 30.06.2024 г. възлизат на 801 779 лв.⁸⁶

Разходите за външни услуги на ИААА за 2023 г и към 30.06.2024 г. са извършени за: администриране на ИКТ инфраструктурата на ИААА; осигуряване на GPS системи за

⁸² Одитно доказателство № 11 - Констативен протокол № 2 от 29.04.2025 г.

⁸³ Одитно доказателство № 12 - Констативен протокол № 3 от 29.04.2025 г.

⁸⁴ съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (Ред., ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.)

⁸⁵ Одитно доказателство № 3- Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ-2023 г.)

⁸⁶ Одитно доказателство № 3- Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2024 г.)

контрол и наблюдение на автомобили на ИААА; комплексно обслужване по трудова медицина; извънгаранционно техническо поддържане и текущ ремонт на автомобили на ИААА; изготвяне на количествено-стойностни сметки на сгради, предоставени за управление на ИААА; отпечатване, управление и доставка на адреси на ваучери за храна; поддръжка на мрежовото оборудване на ИААА; абонаментна следгаранционна поддръжка на телефонна централа; договори с председатели на изпитни комисии за провеждане на теоретични и практически изпити⁸⁷ за придобиване на правоспособност за управление на МПС и др.^{88, 89}

За оценка на съответствието на извършените през 2023 г. разходи за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени десет договора, с обща стойност 771 620 лв. с ДДС, както и пет договора с председатели на изпитни комисии, по които изплатените средства са отчетени в подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“. За оценка на съответствието на разходите за външни услуги към 30.06.2024 г. са проверени разходите по четири договора за външни услуги на обща стойност 284 472 лв. с ДДС, както и разходите по десет договора с председатели на изпитни комисии, сключени в периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

Договорите са сключени след проведени обществени поръчки по реда на ЗОП и директни възлагания на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и по реда на Закона за задълженията и договорите (договори с представители на изпитни комисии за придобиване на правоспособност за управление на моторни превозни средства).

При извършената проверка на разходите по договори за външни услуги⁹⁰ за 2023 г. и към 30.06.2024 г. е установено:

4.1. Договори, сключени по ЗОП^{91, 92}

а) В договорите са определени правата и задълженията на страните, цената, санкциите и неустойките при неизпълнение, редът и сроковете за разплащане, и др.;

б) За инициране на разходите относно необходимостта за сключване на договорите са изготвени доклади от определените длъжностни лица, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 от ВПРСДСД;

в) Докладите са съгласувани от главния секретар, директора на дирекция ПНООПУП/ПОП, началника на отдел ОПУП/началника на отдел „Правен“, финансовия контролор, и са одобрени от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор, в съответствие с изискванията на чл. 4 и чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД;

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължението (сключване на договорите), удостоверяван с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП и чл. 38 от ВПППОПОП;

д) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ВПФСПКДП и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Договорите са подписани от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС;

е) Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от ВПППОПОП;

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 5, ал. 2 от ВПФСПКДП;

⁸⁷ Проведени по реда на Наредба № 38 от 2004 г. за условията и реда за провеждане на изпитите на кандидати за придобиване на правоспособност на моторно превозно средство за управление на моторно превозно средство и реда за провеждане на проверовъчните изпити

⁸⁸ Одитно доказателство № 13 Справка за сключените договори за външни услуги от ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

⁸⁹ Одитно доказателство № 14 - Справка за сключените договори за външни услуги от ИААА за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

⁹⁰ Отчетени в подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“

⁹¹ Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 4 от 29.04.2025 г.

⁹² Одитно доказателство № 16 Констативен протокол № 6 от 29.04.2025 г.

з) Плащанията са извършени след подписване на приемо-предавателни протоколи за извършените доставки, в съответствие с клаузите на договорите;

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията – платежните нареждания са подписани от изпълнителния директор/заместник-изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС/главен експерт в дирекция ФСОУС. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 10, ал. 3 от ВПФСПКДП;

к) Извършените плащания по договорите съответстват на представените фактури от изпълнителите;

л) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв./10 000 лв.⁹³ са извършени след потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“;

м) За одитирания период от страна на възложителя и/или изпълнителя не са предявявани искания за заплащане на неустойки по договорите за забавено изпълнение или забавено плащане.

4.2. Договори, сключени по ЗЗД^{94, 95}

а) В проверените договори са определени: предмет, срок, брой на комисиите, за участие в които се сключват договорите; дължимото възнаграждение и начинът на плащане; основанията за прекратяване и начинът за отчитане на изпълнената работа, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 от ВПРСКДПИК;

б) За инициране на разходите относно необходимостта за сключване на договорите са изготвени доклади от директора на дирекция „Водачи на моторни превозни средства“, на основата на предложения от началниците на областните отдели „Автомобилна администрация“,⁹⁶ в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1 от ВПРСКДПИК;

в) Към докладите/предложенията за инициране сключването на договорите с председатели на изпитни комисии са приложени всички копия на документите, удостоверяващи съответствието на изпълнителите с изискванията на чл. 29, ал. 1 от Наредба № 38 от 2004 г.,⁹⁷ с което са спазени изискванията на чл. 4, ал. 2 от ВПРСКДПИК;

г) Докладите за инициране на договорите съдържат срок и брой на комисиите, за които се сключват договорите. Предложенията за сключване са направени най-късно две седмици преди началото на срока на договорите. Спазени са изискванията на чл. 4, ал. 3 от ВПРСКДПИК;

д) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран с издаването на контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП и чл. 38 от ВПППОПОП;

е) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ВПФСФУК, чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Договорите са подписани от изпълнителния директор/заместник изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС;

ж) Договорите са съгласувани от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 4, ал. 6 от ВПРСКДПИК;

з) Извършените дейности са удостоверени с протоколи, подписани от възложителя и изпълнителя, в съответствие с чл. 6 от ВПРСКДПИК и клаузите на договорите;

⁹³ съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (Ред., ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.)

⁹⁴ Одитно доказателство № 17 - Констативен протокол № 5 от 29.04.2025 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 18 - Констативен протокол № 7 от 29.04.2025 г.

⁹⁶ Наименование на регионалните структури, съгласно чл. 17 от УП на ИААА (изм. и доп., ДВ бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 6.03.2024 г.)

⁹⁷ За условията и реда за провеждане на изпитите на кандидати за придобиване на правоспособност на моторно превозно средство за управление на моторно превозно средство и реда за провеждане на проверовъчните изпити

и) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС чл. 5, ал. 2 от ВПФСПКДП;

к) Изготвени са сметки за изплатени суми, на основание чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, подписани от ръководител и получател на възнаграждението;

л) Извършените плащания по договорите съответстват на договорените суми.

5. Капиталови разходи

Капиталовите разходи, реализирани от ИААА през 2023 г., са в размер на 3 588 874 лв.,⁹⁸ а към 30.06.2024 г. са 41 910 лв.⁹⁹

Капиталовите разходи, извършени през 2023 г.¹⁰⁰ и към 30.06.2024 г.,¹⁰¹ са за закупуване на цветни принтери, компютърни конфигурации, преносими компютри, за доставка на киоск устройства, внедряване на единна информационна система и др. свързани с дейността на ИААА.

За оценка на съответствието на извършените капиталови разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени всички разходи по сключени договори и на основание първичните счетоводни документи през 2023 г.¹⁰² и към 30.06.2024 г.¹⁰³ Договорите са сключени след проведени обществени поръчки по реда на чл. 112, чл. 82, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП и проведени процедури по чл. 73, ал. 1 по Рамкови споразумения - Централизиран доставки по ЗОП.

При проверката е установено:^{104, 105}

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът, стойността на договорите, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за изплащане на сумите и др.;

б) За инициране сключването на договорите и при извършването на разходи за закупуване на активи на основание първични счетоводни документи, са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица (главен секретар, директори на дирекции, началници на отдели и др.), в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 от ВПРСДСД;

в) Докладите за инициране на закупуване на компютърните конфигурации преносими компютри и цветните принтери и др., са одобрени от изпълнителния директор и са съгласувани от главен секретар, директора на дирекция ПНООПУП,¹⁰⁶ началника на отдел ОПУП и директора на дирекция ФСОУС, в съответствие с изискванията чл. 4, чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД;

г) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията (сключване на договорите), удостоверен с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП;

д) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от ВПФСФУК и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Договорите са подписани от заместник изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС;

⁹⁸ Одитно доказателство № 3 – Декларация диск с вътрешни правила (ОКИБ-2023 г.)

⁹⁹ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск с вътрешни правила (ОКИБ- към 30.06.2024 г.)

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 19 - Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 52-01; 52-03; 53-01) от ИААА през 2023 г.

¹⁰¹ Одитно доказателство № 20 - Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 53-01) от ИААА към 30.06.2024 г.

¹⁰² Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 8 от 29.04.2025 г., Констативен протокол № 9 от 29.04.2025 г. и Констативен протокол № 10 от 29.04.2025 г.

¹⁰³ Одитно доказателство № 22 - Констативен протокол № 11 от 29.04.2025 г.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 21 - Констативен протокол № 8 от 29.04.2025 г., Констативен протокол № 9 от 29.04.2025 г. и Констативен протокол № 10 от 29.04.2025 г.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 22 - Констативен протокол № 11 от 29.04.2025 г.

¹⁰⁶ дирекция "Правна и обществени поръчки", съгласно, изм. и доп., бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 6.03.2024 г. на УП на ИААА

е) Договорите са съгласувани от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от ВПППОПОП;

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 5, ал. 2 от ВПФСПКДП;

з) Плащанията са извършени след подписване на приемо-предавателни протоколи за извършените доставки на техника, в съответствие с клаузите на договорите;

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията – платежните нареждания са подписани от зам. изпълнителния директор и директора на дирекция ФСОУС. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 10, ал. 3 от ВПФСПКДП;

к) Извършените плащания по договорите съответстват на представените фактури от изпълнителите;

л) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв./10 000 лв.¹⁰⁷ са извършени след потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“;

м) За одитирания период от страна на възложителя и/или изпълнителя не са предявявани искания за заплащане на неустойки по договорите за забавено изпълнение или забавено плащане.

През одитирания период, е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на ИААА.

Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с клаузите на договорите и вътрешните правила.

Сключените договори за материали, външни услуги и капиталови разходи, съдържат необходимите реквизити – предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред и начин за изплащане на възнаграждението и др. Спазена е процедурата за инициране на разходите по договорите, определена във вътрешните правила. При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с вътрешните правила и изискванията на ЗФУКПС. Приемането на дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Преди извършване на разходите по договори на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв./10 000 лв. с ДДС, от ИААА е изискано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите.

II. Обществени поръчки

1. Обща информация

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 12 от ЗОП възложител на обществени поръчки, е изпълнителният директор на ИААА. За одитирания период фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от изпълнителния директор на ИААА.^{108, 109}

¹⁰⁷ съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (Ред., ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.

¹⁰⁸ за периода от 19.08.2022 г. до 07.08.2023 г., Бойко Рановски – изпълнителен директор на ИААА и за периода от 07.08.2023 г. до края на одитирания период, Борислав Муеров - изпълнителен директор

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 23 - Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица в ИААА

През одитирания период, по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП, от изпълнителния директор на ИААА, със заповед,¹¹⁰ са делегирани правомощия на заместник изпълнителния директор, за организиране и възлагане на обществени поръчки и сключване на договори.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са открити 16 процедури по ЗОП (12 „открити“ процедури, една процедура на „договаряне без предварително обявление“; една процедура „пряко договаряне“ и една „публично състезание“). Една „открита“ процедура е прекратена.¹¹¹

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. са открити шест процедури по ЗОП (шест „открити“ процедури). Три поръчки са прекратени и една е обжалвана.¹¹²

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са открити три обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез „събиране на оферти с обява“ и няма прекратени поръчки. За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. не са открити обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹¹³

През одитирания период, в ИААА е обжалвана една процедура за възлагане на обществена поръчка.¹¹⁴

Съгласно изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в срок до 31 март на всяка година, следваща отчетната, възложителят изпраща обобщена информация по образец на АОП за всички разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойностите по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП. В определения срок е изпратена информация за 2023 т. до АОП, в изпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹¹⁵

2. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, като публичен възложител, изпълнителният директор на ИААА попада в кръга на задължените възложители за изготвяне на вътрешни правила за управление цикъла на обществени поръчки. През одитирания период, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от изпълнителния директор са утвърдени с две заповеди^{116, 117, 118} Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране, провеждане на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Автомобила администрация“ и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки (ВПППОПОП).

През одитирания период утвърдените вътрешни правила за обществени поръчки^{119, 120} съдържат ред за: планирането и провеждането на процедурите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяването на контрол върху тяхната работа; получаването и съхранението на заявленията за участие, оферти и проекти; определянето на състава и начина на работа на комисиите за извършване на подбор на кандидатите и участниците; разглеждането и оценката на офертите; сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки и за проследяване изпълнението на сключените договори; действията при обжалване на процедурите; документирането на етапите от цикъла на обществените поръчки и съставянето и

¹¹⁰ Одитно доказателство № 24 - Заповед № РД-01-368/21.09.2022 г., Заповеди № РД-01-453/11.08.2023 г., Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г., за упълномощаване на длъжностни лица

¹¹¹ Одитно доказателство № 25 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

¹¹² Одитно доказателство № 25 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

¹¹³ Одитно доказателство № 26 - Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 27 - Справка за обжалваните процедури за възлагане на обществени поръчки в ИААА.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 28 - Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП

¹¹⁶ утвърдени със Заповед № РД-08-3 от 01.02.2021 г., на изпълнителния директор на ИААА и изменени със Заповед № РД-08-7/09.03.2021 г.

¹¹⁷ утвърдени със Заповед № РД-08-25/20.05.2024.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 3 - Декларация диск с вътрешни правила

¹¹⁹ утвърдени със Заповед № РД-08-3 от 01.02.2021 г., на изпълнителния директор на ИААА и изменени със Заповед № РД-08-7/09.03.2021 г.

¹²⁰ утвърдени със Заповед № РД-08-25/20.05.2024.

поддържането на досиета за обществените поръчки, достъпът до досиетата; публикуването на документите в регистъра и на профила на купувача. Вътрешните правила включват задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.¹²¹

Изпълнителният директор взема решения за провеждането на процедурите и възлагането на обществените поръчки. Дирекция „Правно-нормативно обслужване, обществени поръчки и управление на проекти“ (ПНООПУП),¹²² оказва правно съдействие на изпълнителния директор, заместник - изпълнителния директор и на администрацията за законосъобразното изпълнение на нейните функции, организира работата във връзка с осъществяването на правомощията на изпълнителния директор по ЗОП; извършва и други дейности, произтичащи от разпорежданията на изпълнителния директор.

Функциите, във връзка с възлагането на обществените поръчки, са регламентирани в длъжностните характеристики на определените длъжностни лица от Агенцията.¹²³

Директорът на дирекция „Правно-нормативно обслужване, обществени поръчки и управление на проекти“, отговаря за организацията и контрола при подготвянето на документацията за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и изпълнението на проекти по оперативни програми. Началникът на отдел „Обществени поръчки и управление на проекти“, планира и организира дейностите, свързани с провеждането на обществени поръчки, участва в комисии за провеждане на обществени поръчки, следи за сроковете за публикуване на задължителната информация в РОП. Главният експерт от отдел „Правно-нормативно обслужване, обществени поръчки и управление на проекти“, подготвя условията и изискванията за възлагане на обществени поръчки, изготвя решения, обявления и документации за участие в процедури чрез ЦАИС, участва като член на комисия за разглеждане и оценка на оферти, изготвя, попълва и отговаря за достоверността на информацията, изпращана до РОП.¹²⁴

От възложителя са упълномощени длъжностни лица, отговорни за изпращане на информация до АОП и за въвеждане на информация в Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).¹²⁵

Съгласно чл. 2, ал. 3 от ВПППОПОП¹²⁶ изпълнителният директор може да делегира правомощията си чрез упълномощаване на длъжностно лице от администрацията да организира и провежда обществени поръчки. През одитирания период със заповеди¹²⁷ са делегирани правомощия на заместник изпълнителния директор на ИААА за провеждане на обществени поръчки.¹²⁸

В ИААА се поддържат досиета за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства, в съответствие с чл.чл. 78-82 от ВПППОПОП. Досиетата съдържат всички решения, обявления, документации и други допълнителни документи, разяснения, покани, протоколи, окончателните доклади на

¹²¹ Одитно доказателство № 3 – Декларация диск с вътрешни правила

¹²² дирекция "Правна и обществени поръчки", съгласно, изм. и доп., бр. 15 от 20.02.2024 г., в сила от 6.03.2024 г. на УП на ИААА

¹²³ Одитно доказателство № 29 - Длъжностни характеристики

¹²⁴ Одитно доказателство № 29 - Длъжностни характеристики

¹²⁵ Одитно доказателство № 30 - Заявление за регистриране на упълномощен потребител в РОП от 31.08.2022 г., Заявление за регистриране на упълномощен потребител в РОП от 02.06.2023 г., Заповед № РД-01-532/18.09.2023 г., Заповед № РД- 01-124/09.04.2024 г. , Заповед № РД-01-487/26.09.2024 г., Заповед № РД-01-551/23.10.2024 г. и Диск с декларация за идентичност

¹²⁶ утвърдени със Заповед № РД-08-3 от 01.02.2021 г., на изпълнителния директор на ИААА и изменени със Заповед № РД- 08-7/09.03.2021 г.

¹²⁷ Заповед № РД-01-368/21.09.2022 г., Заповеди № РД-01-453/11.08.2023 г., Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г., за упълномощаване на длъжностни лица

¹²⁸ Одитно доказателство № 24 Заповед № РД-01-368/21.09.2022 г., Заповеди № РД-01-453/11.08.2023 г., Заповед № РД- 01-76/05.03.2024 г., за упълномощаване на длъжностни лица..

комисията, офертите или заявленията за участие, договори или рамкови споразумения, както и всички документи, свързани с изпълнението на поръчките.¹²⁹

Утвърдените вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки,¹³⁰ са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В правилата са определени отговорностите на длъжностните лица в процеса на планиране и организиране на процедурите и възлаганията на обществените поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при планирането и възлагането на обществените поръчки.

3. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки е регламентиран в чл.чл. 4-6 от ВПППОПОП. Прогнозирането и планирането на обществените поръчки се осъществява чрез заявяване на потребности от строителство, доставки на стоки и предоставяне на услуги и тяхното обобщаване и анализ. Заявяването на потребностите се извършва чрез попълване на заявка по образец с включени мотиви за необходимостта от откриване на обществена поръчка. Заявката се подписва от директора на дирекция ПНООПУП до 30 - ти ноември на предходната година.

През одитирания периода от директора на дирекция ПНООПУП са подготвени и представени на изпълнителния директор обобщени заявки за потребностите от обществени поръчки, които са съгласувани с главния секретар и директора на дирекция ФСОУС, в съответствие с чл. 6, ал. 1 от ВПППОПОП.¹³¹

В срок до 15-ти февруари на текущата година, директорът на дирекция ПНООПУП изготвя проект за план-график за следващите 12 месеца, считано от 1-ви март на съответната година, на база на обобщените заявки, съгласувано с главния секретар и директора на дирекция ФСОУС, съгласно чл. 8 от ВПППОПОП. План-графикът се утвърждава със заповед на изпълнителния директор, а контролът по изпълнението му се осъществява от главния секретар, който периодично докладва на изпълнителния директор, съгласно чл. 9, ал. 2 и ал. 4 от ВПППОПОП. Прогнозирането и планирането на обществените поръчки обхваща следните етапи: заявяване на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ; установяване на броя и вида на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури; определяне на приложимия ред за възлагане на обществени поръчки, съгласно ЗОП; разпределяне на отговорностите по подготовката на документацията за възлагане на обществените поръчки между отговорните структурни звена и изготвяне, и приемане на годишен прогнозен план-график.

В изпълнение на чл. 9, ал. 2 и ал. 4 от ВПППОПОП, със заповеди^{132, 133} на изпълнителния директор са утвърдени: План-график за възлагане на обществени поръчки за 2022-2023 г.; План-график за възлагане на обществени поръчки за 2023-2024 г., утвърден от изпълнителния директор на ИААА и План-график за възлагане на обществени поръчки за 2024-2025 г.¹³⁴

В Глава четвърта от ВПППОПОП „Възлагане на обществени поръчки чрез използването на електронни платформи“, Раздел I „Възлагане на обществени поръчки чрез

¹²⁹ Одитно доказателство № 31 - Констатилен протокол №12 от 29.04.2025 г.

¹³⁰ утвърдени със Заповед № РД-08-3 от 01.02.2021 г., на изпълнителния директор на ИААА и изменени със Заповед № РД- 08-7/09.03.2021 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила - Заявки за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

¹³² Заповед № 01-112 от 15.03.2022 г.; Заповед № 01-84 от 01.03.2023 г. и Заповед № 01-69 от 29.02.2024 г.

¹³³ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила –Заповед № 01-112 от 15.03.2022 г.; Заповед № 01- 84 от 01.03.2023 г. и Заповед № 01-69 от 29.02.2024 г.

¹³⁴ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила – План-графици за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

ЦАИС“, подробно е регламентиран редът за публикуване на документи в РОП.¹³⁵ В ИААА през одитирания период се поддържат регистри на провежданите обществени поръчки.¹³⁶

Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за одитирания период осигурява възможност за осъществяването на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходването на публични средства, както и за правилно прогнозиране и планиране на възникналите нужди от възлагане на обществени поръчки.

4. Възлагане на обществени поръчки

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба е извършена проверка на четири процедури за възлагане на обществени поръчки и две възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, открити и приключени с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период:

4.1. При проверката на четири процедури за възлагане на обществени поръчки е установено:

4.1.1. Открита процедура с предмет: **„Поддръжка на софтуерна система „Archimed eDMS” и УНП: 00032-2023-0016.**¹³⁷

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.¹³⁸

а) Проведена е процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, с предмет **„Поддръжка на софтуерна система „Archimed eDMS”** с прогнозната стойност 128 500 лв. без ДДС. На основание чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП – поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост;¹³⁹

б) Поръчката е включена в план-графика за 2023-2024 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП.¹⁴⁰ За стартиране на провеждането ѝ е съставен доклад,¹⁴¹ който е съгласуван от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД. Изготвен и изпратен е доклад до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията от директора на дирекция ПНООПУП, в съответствие с чл. 12 от ВПППОПОП. Проектът на документацията, е съгласуван¹⁴² с определените длъжностни лица, съгласно чл. 20 от ВПППОПОП;¹⁴³

в) Процедурата е открита с Решение F444616¹⁴⁴ от 03.11.2023 г. на възложителя.¹⁴⁵

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание, посочено в чл. 22, ал.ал. 4 и 5 от ЗОП. В решението, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, от ЗОП. Поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. Дейностите, предмет на настоящата обществена поръчка, следва да се възложат на конкретния изпълнител в качеството му на носител на изключителните права за осигуряване на поддръжка на системата на територията на Република България и извън страната. В решението е определена гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на договора без ДДС, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Решението за откриване на процедурата е публикувано в платформата, в съответствие с

¹³⁵ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила

¹³⁶ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила – Регистри-2023 г. и 2024 г.

¹³⁷ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹³⁸ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹³⁹ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 3 - Декларация диск с вътрешни правила – План-графици за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.

¹⁴¹ Одитно доказателство № 32 - Доклад рег. № 53-41-49/19.10.2023 г.

¹⁴² Одитно доказателство № 33 - Доклад рег. № 53-41-49/2/03.11.2023 г.

¹⁴³ Одитно доказателство № 34 - Доклад рег. № 53-41-49/1/03.11.2023 г.

¹⁴⁴ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 24 - Заповед № РД-01-453/11.08.2023 г. за оправомощаване на възложител

изискването на чл. 36, ал. 1 и чл. 36а от ЗОП. Процедурата е открита по чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП (наличие на изключителни права на интелектуална собственост), и е в съответствие с чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Не е необходимо съставянето на покана за участие;

г) Назначена е комисия за подбор на участниците и провеждане на преговори, съгласно чл. 103, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП.¹⁴⁶ Работата на комисията е документирана с доклад,¹⁴⁷ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. В доклада е направено предложение за сключване на договор с класирания на първо място участник, съгласно чл. 67, ал. 6 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал.ал. 1 и 3 от ЗОП;¹⁴⁸

д) След влизане в сила на решението за избор на изпълнител от възложителя е изпратено писмо с покана за сключване на договор.¹⁴⁹ Сключен е договор¹⁵⁰ с избрания изпълнител,¹⁵¹ в съответствие с чл. 112 от ЗОП;¹⁵²

е) При подписване на договора, от изпълнителя са представени изискуемите документи и гаранцията за изпълнение в размер 5 на сто от прогнозната стойност без ДДС, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.¹⁵³ Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСФУК, чрез съставяне на контролен лист.¹⁵⁴ Договорът е съгласуван от определените в чл. 65 от ВПППОПОП лица. Спазена е системата за двоен подпис при подписване на договора, в съответствие с чл. 10, ал. 3 от ВПФСПКДПС;¹⁵⁵

ж) Договорът е публикуван в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП;¹⁵⁶

з) Обявлението за възложена поръчка е изпратено до АОП за публикуване в РОП,¹⁵⁷ както и в ОВ на ЕС в 30-дневен срок от сключване на договора, в съответствие с изискването на чл. 185, т. 1 от ЗОП;¹⁵⁸

и) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.¹⁵⁹

4.1.2. Открита процедура с предмет: „Избор на оператор за отпечатване, опаковане и доставка на ваучери за храна по Наредба № 11/21.12.2005 г. за нуждите на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ и УНП: 00032-2023-0009.“¹⁶⁰

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.¹⁶¹

а) Обществената поръчка е включена в план-графика¹⁶² за 2023 г. – 2024 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП. Спазено е изискването на чл. 14 от ВПППОПОП, като е изготвен доклад¹⁶³ от заявителя за инициране стартирането на обществена поръчка. Докладът е съгласуван от определените длъжностни лица, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД. Изготвен е доклад¹⁶⁴ до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията от директора на дирекция ПНООПУП за стартиране на поръчката, в

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 35 - Заповед № РД-10-49/14.11.2023 г.

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 36 - Доклад с рег. № 53-41-49/4/21.11.2023 г.

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 36 - Доклад с рег. № 53-41-49/4/21.11.2023 г.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 37- Писмо с рег. № 53-41-49/5/22.11.2023 г.

¹⁵⁰ Договор № РД-32-58 от 13.12.2023 г.

¹⁵¹ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁵² <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁵³ Одитно доказателство № 38 - ПН от 24.11.2023 г. № 963FTBO233284072

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 39 - КЛ № 94 от 13.12.2023 г.

¹⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/340673>

¹⁵⁸ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/778520-2023>

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 31 - Констативен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/326204> - Решение № F416824 от 31.08.2023 г.

¹⁶¹ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹⁶² Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила - План-график 01.03.2023-29.02.2024 г

¹⁶³ Одитно доказателство № 40 - Доклад рег. № 53-42-28/17.08.2023 г.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 41 - Доклад рег. № 53-42-28/1/30.08.2023 г.

съответствие с чл. 12 от ВПППОПОП. Спазен е редът на чл. 20 от ВПППОПОП, като решението, обявлението и документацията са съгласувани от възложителя;¹⁶⁵

б) Процедурата е открита с решение,¹⁶⁶ попълнено по образец и отговарящо на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП;¹⁶⁷

в) От възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на 5 на сто от неговата стойност. *В несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, исканата гаранция е посочена в Указанията към документацията на поръчката, но не и в обявлението за откриване;*¹⁶⁸

г) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП, като решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС;¹⁶⁹

д) Предоставен е пълен, неограничен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;¹⁷⁰

е) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерия „най-ниска цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;¹⁷¹

ж) За участие в процедурата са подадени оферти чрез ЦАИС от четирима участници. Със заповед¹⁷² е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;

з) Резултатите от работата на комисията са документирани в протоколи,¹⁷³ в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП. Един участник е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, тъй като офертата му не отговаря на техническите изисквания, поставени от възложителя;¹⁷⁴

и) От комисията е съставен доклад,¹⁷⁵ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от заместник изпълнителния директор,¹⁷⁶ в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;¹⁷⁷

к) От възложителя е издадено решение¹⁷⁸ за определяне на изпълнител по договор за обществена поръчка, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;¹⁷⁹

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 42 - Доклад рег. № 53-42-28/2/30.08.2023 г

¹⁶⁶ <https://app.eop.bg/today/326204> - Решение № F416824 от 31.08.2023 г.

¹⁶⁷ <https://app.eop.bg/today/326204> - Решение № F416824 от 31.08.2023 г.

¹⁶⁸ <https://app.eop.bg/today/326204>

¹⁶⁹ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/534497-2023>

¹⁷⁰ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/534497-2023>

¹⁷¹ <https://app.eop.bg/today/326204>

¹⁷² Одитно доказателство № 43 - Заповед № РД-10-35 от 03.10.2023 г.

¹⁷³ <https://app.eop.bg/today/326204>, Протокол № 1 от 05.10.2023 г. и Протокол № 2 от 06.10.2023г.

¹⁷⁴ <https://app.eop.bg/today/326204>, Протокол № 1 от 05.10.2023 г. и Протокол № 2 от 06.10.2023г.

¹⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/326204>, Доклад с рег. № 53-42-28/5 от 10.10.2023 г.

¹⁷⁶ Заместник изпълнителен директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, Възложител, оправомощен със Заповед № РД-01-453/11.08.2023 г. на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“

¹⁷⁷ <https://app.eop.bg/today/326204>

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 44 - Решение № РД-10-40/10.10.2023 г.

¹⁷⁹ <https://app.eop.bg/today/326204>

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор¹⁸⁰, който съдържа минималните реквизити по чл. 69 от ППЗОП. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Към договора е издаден контролен лист за осъществяване предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП;¹⁸¹

м) Към датата на подписване на договора, от класирания на първо място участник, определен за изпълнител, е представена банкови гаранция за изпълнение, представляваща 5 на сто от стойността му, съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП;¹⁸²

н) От възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁸³ Обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС при спазване изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;¹⁸⁴

о) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.¹⁸⁵

4.1.3. Открита процедура с предмет: **„Осигуряване на охрана на обектите, ползвани от Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, прилежащите площи и имуществото в тях“ по 8 (осем) обособени позиции, а именно: Обособена позиция № 1: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – София и централното управление”, Обособена позиция № 2: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Бургас”, Обособена позиция № 3: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Варна”, Обособена позиция № 4: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Враца”, Обособена позиция № 5: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Плевен”, Обособена позиция № 6: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Пловдив”, Обособена позиция № 7: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Русе”, Обособена позиция № 8: „За регионална дирекция „Автомобилна администрация“ – Стара Загора” и УНП: 00032-2023-0006.**¹⁸⁶

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.¹⁸⁷

а) Обществената поръчка е включена в план - графика¹⁸⁸ за 2023 г. – 2024 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП. Спазено е изискването на чл. 14 от ВПППОПОП, като е изготвен доклад¹⁸⁹ от заявителя за инициране стартирането на обществена поръчка. Докладът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД. От директора на дирекция ПНООПУП е изготвен доклад¹⁹⁰ до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията за стартиране на поръчката, в съответствие с чл. 12 от ВПППОПОП. Прогнозната стойност е формирана на база разходвани средства за охрана от предишен договор, за което е изготвен доклад.¹⁹¹ Спазен е редът на чл. 20 от ВПППОПОП, като документацията е съгласувана от възложителя;¹⁹²

¹⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/326204> - Договор РД-32-48/13.11.2023 г., Допълнително споразумение РД-32-48/4/29.03.2024 г.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 45 - КЛ № 56 от 03.11.2023 г.

¹⁸² Одитно доказателство № 46 - Банкова гаранция за изпълнение № G123.304.0098 от 07.11.2023 г.

¹⁸³ <https://app.eop.bg/today/326204>

¹⁸⁴ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/696899-2023>

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 31 - Констативен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

¹⁸⁶ <https://app.eop.bg/today/324149>

¹⁸⁷ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 3 Декларация диск с вътрешни правила - План-график 01.03.2023-29.02.2024 г

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 47 - Доклад рег. № 53-43-19/25.04.2023 г.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 48 - Доклад рег. № 53-43-26/1/15.08.2023 г.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 49 - Доклад рег. № 53-43-26/20.07.2023 г.

¹⁹² Одитно доказателство № 50 - Доклад рег. № 53-43-26/2/15.08.2023 г.

б) Процедурата е открита с решение,¹⁹³ попълнено по образец и със съдържание отговарящо на посоченото в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В него са посочени мотиви за приложимото основание по чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП за избор на процедура (обществената поръчка е за услуги по приложение № 2 и е на стойност по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП). Спазени са изискванията на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, като в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор;¹⁹⁴

в) Процедурата е разделена на обособени позиции, като позиции №№ 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 са възложени самостоятелно чрез директно възлагане на основание чл. 21, ал. 6 във връзка с чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП;¹⁹⁵

г) Предоставен е пълен, неограничен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;¹⁹⁶

д) Критерият за възлагане на обществената поръчка, посочен в поканата за участие в процедурата, е икономически най-изгодната оферта въз основа критерий за възлагане на поръчката „най-ниска цена“, съгласно разпоредбата на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП;¹⁹⁷

е) За участие в процедурата са подадени оферти чрез ЦАИС от поканените участници. Със заповед¹⁹⁸ е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;¹⁹⁹

ж) Резултатите от работата на комисията са документирани в протоколи,²⁰⁰ в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП;²⁰¹

з) От комисията е съставен доклад,²⁰² съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от заместник изпълнителния директор,²⁰³ в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;²⁰⁴

и) Поредността на провеждане на преговорите е определена от комисията чрез жребий, на който са присъствали представители на участниците, в съответствие с чл. 67, ал. 1 от ППЗОП.²⁰⁵ От комисията са проведени преговори с всеки от участниците поотделно, като резултатите от преговорите са отразени в отделни протоколи, подписани от комисията и от участниците²⁰⁶, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП;²⁰⁷

к) От възложителя е издадено решение²⁰⁸ за определяне на изпълнител по договор за обществена поръчка, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;²⁰⁹

¹⁹³ <https://app.eop.bg/today/324149> - Решение № F412597 от 15.08.2023 г.

¹⁹⁴ <https://app.eop.bg/today/324149>

¹⁹⁵ <https://app.eop.bg/today/324149>

¹⁹⁶ <https://app.eop.bg/today/324149>

¹⁹⁷ <https://app.eop.bg/today/324149>

¹⁹⁸ Заповед № РД-10-28/23.08.2023 г.

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 51 - Заповед № РД-10-28/23.08.2023 г.

²⁰⁰ Протокол № 1 от 28.08.2023 г., Протокол № 2 от 30.08.2023 г., Протокол № 3 от 30.08.2023 г., Протокол № 4 от 30.08.2023 г., Протокол № 5 от 30.08.2023 г.

²⁰¹ <https://app.eop.bg/today/324149>, Протокол № 1 от 28.08.2023 г., Протокол № 2 от 30.08.2023 г., Протокол № 3 от 30.08.2023 г., Протокол № 4 от 30.08.2023 г., Протокол № 5 от 30.08.2023 г.

²⁰² <https://app.eop.bg/today/324149>, Доклад, рег. № 53-43-26/5 от 05.09.2023 г.

²⁰³ оправомощен със Заповед № РД-01-453/11.08.2023 г.

²⁰⁴ <https://app.eop.bg/today/324149>

²⁰⁵ <https://app.eop.bg/today/324149>, Протокол № 2 от 30.08.2023 г.

²⁰⁶ Протокол № 3 от 30.08.2023 г. за проведени преговори с участника „Форс Делта“; Протокол № 4 от 30.08.2023 г. за проведени преговори с участника „БМ Протекшън“ и Протокол № 5 от 30.08.2023 г. за проведени преговори с участника „Даикс“.

²⁰⁷ <https://app.eop.bg/today/324149>, Протокол № 1 от 28.08.2023 г., Протокол № 2 от 30.08.2023 г., Протокол № 3 от 30.08.2023 г., Протокол № 4 от 30.08.2023 г., Протокол № 5 от 30.08.2023 г.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 52 - Решение № РД-10-30 от 05.09.2023 г.

²⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/324149>

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор,²¹⁰ който съдържа минималните реквизити по чл. 69 от ППЗОП. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Към договора е издаден контролен лист²¹¹ за осъществяване предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП. Към договора е сключено допълнително споразумение,^{212, 213} придружено от контролен лист за извършен предварителен контрол²¹⁴ и банкова гаранция;²¹⁵

м) Към датата на подписване на договора от класирания на първо място участник, определен за изпълнител, е представена банкова гаранция за изпълнение²¹⁶, представляваща 5 на сто от стойността му, съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

н) От възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП;²¹⁷

о) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²¹⁸

4.1.4. Открита процедура с предмет „Закупуване на 80 бр. оборудвани автомобили за нуждите на Изпълнителна агенция "Автомобилна администрация" и УНП: 00032-2023-0003."²¹⁹

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²²⁰

а) Обществената поръчка е включена в план-графика²²¹ за 2023 г. – 2024 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП. Спазено е изискването на чл. 14 от ВПППОПОП, като е изготвен доклад²²² от заявителя за инициране стартирането на обществена поръчка. Докладът е съгласуван от отговорните длъжностни лица, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ВПРСДСД. Изготвен е и доклад²²³ от директора на дирекция ПНООПУП до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията за стартиране на поръчката, в съответствие с чл. 12 от ВПППОПОП. Прогнозната стойност е формирана на база на изготвен доклад от отговорните длъжностни лица в ИААА.²²⁴ Спазен е редът на чл. 20 от ВПППОПОП, като решението, обявлението и документацията са съгласувани от възложителя.²²⁵ От възложителя, със заповед²²⁶, е назначена работна група за подготовка на техническата спецификация. Резултатът от работата ѝ е представен с доклад,²²⁷

б) Процедурата е открита с решение,²²⁸ попълнено по образец и отговарящо на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП. *В решението за откриване на процедурата не е посочено, че процедурата е изпратена за контрол чрез случаен подбор,*

²¹⁰ <https://app.eop.bg/today/324149> - Договор № РД-32-24/20.09.2023 г.

²¹¹ Одитно доказателство № 53 - КЛ № 80 от 20.09.2023 г.

²¹² <https://app.eop.bg/today/324149>

²¹³ Одитно доказателство № 54 - Допълнително споразумение - № РД-32-24/6/ 28.12.2023 г.

²¹⁴ Одитно доказателство № 55 - КЛ №159 от 22.12.2023 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 56 - Банкова гаранция № 800B2B12335607A2 от 22.12.2023 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 57- Банкова гаранция №180115922 от 18.09.2023 г.

²¹⁷ <https://app.eop.bg/today/324149>

²¹⁸ Одитно доказателство № 31 - Констатилен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/263494>

²²⁰ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

²²¹ Одитно доказателство № 3 - Декларация с диск вътрешни правила - План-график 01.03.2023-29.02.2024 г

²²² Одитно доказателство № 58 - Доклад рег. № 53-01-18/13.04.2023 г.

²²³ Одитно доказателство № 59 - Доклад рег. № 53-01-18/1/20.04.2023 г.

²²⁴ Одитно доказателство № 60 - Доклад за определяне на прогнозна стойност от 20.01.2023 г.

²²⁵ Одитно доказателство № 61 - Доклад рег. № 53-01-18/2/05.05.2023 г.

²²⁶ Одитно доказателство № 62 - Заповед РД 10-09/04.04.2023 г. и Заповед РД 10-27/17.11.2023 г.

²²⁷ Одитно доказателство № 63 - Доклад рег. № 11-40-586/ 20.01.2023 г. , Доклад с рег. № 11-40-2780/ 06.04.2023 г.

²²⁸ <https://app.eop.bg/today/263494> - Решение № F324540 от 05.05.2023 г.

осъществяван от АОП по чл. 232 от ЗОП, въпреки че е изпълнено това задължение на възложителя;²²⁹

в) От възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на 5 на сто от неговата стойност. В несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, исканата гаранция е посочена в документацията на поръчката, но не и в обявлението за откриване;²³⁰

г) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП, като решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС;²³¹

д) Предоставен е пълен, неограничен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;²³²

е) Обществената поръчка е възложена въз основа на икономически най-изгодната оферта чрез критерия „Оптимално съотношение качество/цена“, по смисъла на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Определеният критерий за възлагане е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;²³³

ж) За участие в процедурата са подадени оферти чрез ЦАИС от четирима участници. Със заповед²³⁴ е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП;²³⁵

з) Резултатите от работата на комисията са документирани в протоколи,²³⁶ в съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП. Един участник е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, тъй като офертата му не отговаря на техническите изисквания, поставени от възложителя;

и) От комисията е съставен доклад,²³⁷ съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, съдържащ реквизитите по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от заместник изпълнителния директор,²³⁸ в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП;²³⁹

к) От възложителя е издадено решение²⁴⁰ за определяне на изпълнител по договор за обществена поръчка, което има минимално изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП;²⁴¹

л) В резултат от проведената процедура е сключен договор,²⁴² който съдържа минималните реквизити по чл. 69 от ППЗОП. Договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазен е срокът по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Към договора е издаден контролен лист за предварителен финансов контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП;²⁴³

²²⁹ Одитно доказателство № 64 - Извлечение от системата на Регистрационна форма за контрол по чл. 232 от ЗОП

²³⁰ <https://app.eop.bg/today/263494>

²³¹ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/278077-2023>

²³² <https://app.eop.bg/today/263494>

²³³ <https://app.eop.bg/today/263494>

²³⁴ Заповед № РД-10-19 от 19.06.2023 г.

²³⁵ Одитно доказателство № 65 - Заповед № РД-10-19 от 19.06.2023 г.

²³⁶ <https://app.eop.bg/today/263494>, Протокол № 1 от 12.07.2023 г., Протокол № 2 от 21.09.2023 г., Протокол № 3 от 25.09.2023 г.

²³⁷ <https://app.eop.bg/today/263494>, Доклад с рег. № 53-01-18/14 от 29.09.2023 г.

²³⁸ Оправомощен със Заповед № РД-01-453/11.08.2023 г.

²³⁹ <https://app.eop.bg/today/263494>

²⁴⁰ Одитно доказателство № 66 - Решение № РД-10-36/04.10.2023 г.

²⁴¹ <https://app.eop.bg/today/263494>

²⁴² <https://app.eop.bg/today/263494> - Договор РД-39-49/13.11.2023 г., Допълнително споразумение РД-32/49/8/21.02.2024 г.

²⁴³ Одитно доказателство № 67 - КЛ № 41 от 03.11.2023 г.

м) Към датата на подписване на договора от класирания на първо място участник, определен за изпълнител, е представена банкова гаранция за изпълнение²⁴⁴, представляваща 5 на сто от стойността му, съобразно разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

н) От възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁴⁵ Обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС²⁴⁶ при спазване изискванията и срока, определени в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП;

о) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁴⁷

4.2. При проверката на две обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено:

4.2.1. Възлагане по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП с предмет: **„Изготвяне на количествено-стойностни сметки на сгради, предоставени за управление на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, УНП: 00032-2023-000.**²⁴⁸

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²⁴⁹

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за 2022 г. – 2023 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП;²⁵⁰

б) За инициирането на стартиране на поръчката е съставена доклад,²⁵¹ в съответствие чл. 14 от ВПППОПОП. Прогнозната стойност е съобразена и формирана от направено пазарно проучване, отразено в доклад.²⁵² От директора на дирекция ПНООПУП е изготвен доклад²⁵³ до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията за стартиране на поръчката;

в) От възложителя е публикувана обява,²⁵⁴ с която е открито възлагането на обществената поръчка, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;²⁵⁵

г) В публикуваната в ЦАИС ЕОП обява за събиране на оферти, възложителят е посочил основания за отстраняване на участник по чл. 55, ал. 1, т.т. 1 и 5 от ЗОП в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, както и основание за отстраняване на участник: „14. при наличие на обстоятелства по чл. 5к, пар. 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. от 31 юли 2014 година относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.“, в нарушение на чл. 2, ал. 2, от ЗОП във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП;²⁵⁶

д) Възложителят не е посочил определената гаранция за изпълнение на договора в обявата в профила на купувача, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Исканата гаранция, в размер на 5 на сто от стойността на договора, е посочена в проекта на договор;²⁵⁷

²⁴⁴ Одитно доказателство № 68 - Банкова гаранция за изпълнение № 963FTBO233121426 от 08.11.2023 г.

²⁴⁵ <https://app.eop.bg/today/263494>

²⁴⁶ <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/696531-2023>

²⁴⁷ Одитно доказателство № 31 - Констативен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

²⁴⁸ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁴⁹ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

²⁵⁰ Одитно доказателство № 3 Диск с декларация за идентичност – План-график за 01.03.2022-28.02.2023 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 69 - Доклад рег. № 11-43-5573/1/26.08.2022 г.

²⁵² Одитно доказателство № 70 - Доклад с рег. № 11-43-5573/2/14.09.2022 г.

²⁵³ Одитно доказателство № 71 - Доклад рег. № 57-08-43-1/20.01.2023 г.

²⁵⁴ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁵⁷ <https://app.eop.bg/today/241898>

е) От възложителя е назначена комисия²⁵⁸ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, от която е съставен протокол за извършената работа, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.²⁵⁹ Протоколът не е утвърден от възложителя и е върнат с указания,²⁶⁰ съобразно чл. 97, ал. 8 от ППЗОП. Работата на комисията е възобновена със заповед²⁶¹ и е съставен нов протокол, в изпълнение на дадените указания;²⁶²

ж) В определения срок, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП са постъпили четири оферти,²⁶³ съдържащи изискуемото минимално съдържание по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП;

з) С класирания на първо място участник е сключен договор²⁶⁴ в 30-дневен срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Внесена е исканата гаранция за изпълнение.²⁶⁵ Към договора е издаден контролен лист за предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКДП;²⁶⁶

и) От възложителя е изпратено обявление за възлагане на обществена поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП;²⁶⁷

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁶⁸

4.2.2. Възлагане по реда по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП с предмет: **„Поддръжка на интернет сайта на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“, УНП: 00032-2023-0012.**²⁶⁹

Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата.²⁷⁰

а) Обществената поръчка е включена в план - графика²⁷¹ за 2023 г. – 2024 г., в съответствие с чл. 8 от ВПППОПОП;

б) За инициране стартирането на поръчката е съставен доклад,²⁷² в съответствие с чл. 14 от ВПППОПОП. Прогнозната стойност е съобразена и формирана от извършваните разходи за сходен договор от предишен период, отразено в доклад.²⁷³ Изготвен е доклад от директора на дирекция ПНООПУП до ресорния заместник-министър на транспорта и съобщенията за стартиране на поръчката;²⁷⁴

в) От възложителя е публикувана обява,²⁷⁵ с която е открито възлагането на обществената поръчка, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документацията и техническата спецификация към нея;²⁷⁶

г) *В публикуваната в ЦАИС ЕОП обява за събиране на оферти, възложителят е посочил основания за отстраняване на участник по чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗОП в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, както и основание за отстраняване на участник: „14. при наличие на обстоятелства по чл. 5к, пар. 1 от*

²⁵⁸ Одитно доказателство № 72 - Заповед № РД-10-5 от 06.02.2023 г.

²⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/241898> - Протокол №1 от 22.02.2023 г.

²⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/241898> - Указания № 57-08-43-1/3/ от 16.03.2023 г.

²⁶¹ Одитно доказателство № 73 - Заповед № РД-10-7 от 29.03.2023 г.

²⁶² <https://app.eop.bg/today/241898> - Протокол от 06.03.2023 г.

²⁶³ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁶⁴ <https://app.eop.bg/today/241898> - Договор № РД-32-11 от 27.04.2023 г.

²⁶⁵ Одитно доказателство № 74 - Застрахователна полица №00088054/15002310000309

²⁶⁶ Одитно доказателство № 75 - КЛ № 110 от 21.04.2023 г.

²⁶⁷ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁶⁸ Одитно доказателство № 31 - Констативен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

²⁶⁹ <https://app.eop.bg/today/329797>

²⁷⁰ ЗОП, доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г. и ППЗОП, бр. 35 от 27.04.2021 г.

²⁷¹ Одитно доказателство № 3 Диск с декларация за идентичност – План-график за 2023 г.

²⁷² Одитно доказателство № 76 - Доклад рег. № 53-41-34/07.09.2023 г.

²⁷³ Одитно доказателство № 77 - Доклад с рег. № 53-41-34/1/19.09.2023 г.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 77 - Доклад рег. № 53-41-34/1/19.09.2023 г.

²⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/329797>

²⁷⁶ <https://app.eop.bg/today/329797>

Регламент (ЕС) № 833/2014 г. от 31 юли 2014 година относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.“, в нарушение на чл. 2, ал. 2, от ЗОП във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП;²⁷⁷

д) Възложителят не е посочил определената гаранция за изпълнение на договора в обявата в профила на купувача, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Исканата гаранция, в размер на 5 на сто от стойността на договора, е посочена в проекта на договора;²⁷⁸

е) От възложителя е назначена комисия²⁷⁹ за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, от която е съставен протокол за работа, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП;²⁸⁰

ж) Срокът за получаване на оферти е удължен на основание чл. 189а, ал. 2 от ЗОП. В удължения срок е постъпила една оферта,²⁸¹ съдържаща изискуемото минимално съдържание по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП;

з) С класирания на първо място участник е сключен договор²⁸² в 30-дневен срок, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Внесена е исканата гаранция за изпълнение²⁸³. Към договора е издаден контролен лист за предварителен контрол от финансовия контролор, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от ВПФСПКД;²⁸⁴

и) От възложителя е изпратено обявление за възлагане на обществена поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП;²⁸⁵

к) За обществената поръчка е съставено досие, което съдържа документите и информацията съгласно изискванията на чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.²⁸⁶

Действащите в ИААА вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки подпомагат възложителя и участниците в процеса по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, като разпределят задълженията и отговорностите на служителите.

Действията, свързани с провеждането на обществени поръчки, са документално обосновани, последователни и ясни, с което е осигурена проследимост на процесите.

За правилното планиране на обществените поръчки са изготвени заявки и план-графици, а за прогнозиране на стойността на поръчките е използвана обществено достъпна информация, както и стойност на сключени договори от предходни периоди.

При провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки са допуснати несъответствия и нарушения на нормативната уредба.

При две обществени поръчки в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение. В две обществени поръчки, от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерии за подбор на участниците.

За проведените обществени поръчки са съставени досиета, с което е осигурена документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя и на комисиите.

С приложените контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки не е осигурено в пълна степен прилагането на изискванията на ЗОП и ППЗОП.

²⁷⁷ <https://app.eop.bg/today/329797>

²⁷⁸ <https://app.eop.bg/today/241898>

²⁷⁹ Одитно доказателство № 78 - Заповед рег. № РД-10-41 от 16.10.2023 г. , Заповед рег. № РД-10-42 от 23.10.2023 г.

²⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/329797> - Протокол рег. № 53-41-34/5/ от 25.10.2023 г.

²⁸¹ <https://app.eop.bg/today/329797>

²⁸² <https://app.eop.bg/today/329797> - Договор № РД-32-40 от 02.11.2023 г.

²⁸³ Одитно доказателство № 79 - Гаранция ПН № 963FTBO233003951

²⁸⁴ Одитно доказателство № 80 - КЛ № 27 от 02.11.2023 г.

²⁸⁵ <https://app.eop.bg/today/329797>

²⁸⁶ Одитно доказателство № 31 - Констативен протокол № 12 от 29.04.2025 г.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ 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 изследваните области.

Във Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в ИААА, като обект за осъществяване на предварителен контрол не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на: процеса по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем и процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, с което не са спазени изискванията на Раздел IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Към тях в приложения не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в системата на Агенцията, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

През одитирания период не са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, в които да са регламентирани дейностите за управлението на публичните средства, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, което е в несъответствие със ЗФУКПС и указанията на МФ. Не са регламентирани с вътрешни правила петте елемента на финансовото управление и контрол, които трябва да определят основните изисквания на: Контролната среда; Управлението на риска; Контролните дейности; Информацията и комуникацията и Мониторинга, с което не са спазени изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементи на ФУК.

През одитирания период, от Комисията по управление на риска или от определени служители, не са извършвани последващи оценки на изпълнението на приключили, договори и/или стопански процеси, в несъответствие с Процедурата за реда и начина за извършване на последващи оценки на изпълнението в ИААА.

В длъжностната характеристика на финансовия контролор не са определени обектите за осъществяване на предварителен контрол за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Проверените разходи за материали, външни услуги и капиталови разходи са по договори, сключени по реда на Закона за обществените поръчки, Закона за задълженията и договорите и разходи, извършени на основание първични счетоводни документи (фактури). Проверените договори за материали, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити - предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред за изплащане на стойностите и др. Спазена е процедурата за инициране на разходите по договорите, определена във вътрешните правила.

Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите и извършване на плащанията, в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и вътрешните правила. Приемането на услугите и дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно договорените клаузи. Преди

поемане на задължение и преди извършване на разходи, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

За одитирания период от страна на възложителя и/или изпълнителя не са предявявани искания за заплащане на неустойки по договорите за забавено изпълнение или забавено плащане. Преди извършване на разходите по договори на стойност, равна или надвишаваща 30 000/10 000 лв.²⁸⁷ с ДДС, от ИААА е изискано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите.

Дейността във връзка с провеждането на обществените поръчки е регламентирана в утвърдените от изпълнителния директор Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране, провеждане на обществени поръчки в Изпълнителна агенция „Автомобила администрация“ и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки осигурява възможност за осъществяването на законосъобразно възлагане на обществените поръчки и разходването на публични средства. В проверените обществени поръчки преди стартиране на поръчката, е изготвян мотивиран инициращ доклад. Обществени поръчки са включени в план-графика за съответната година.

Введените контролни дейности, свързани с процесите по възлагане на обществени поръчки, минимизират риска от незаконосъобразно възлагане, но не във всеки случай са осигурили в пълна степен правилното прилагане нормативната уредба.

Поради неосъществен контрол и мониторинг са допуснати нарушения на ЗОП и ППЗОП, като при две поръчки в обявата не е посочена определената гаранция за изпълнение и от възложителя е допуснато поставянето на ограничително условие при определянето на критерия за подбор на участниците.

В тези два случая прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки, не са действали ефективно и не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка, както и допуснатите нарушения на нормативните изисквания.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на изпълнителния директор на ИААА:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в ИААА, в които да се регламентират, като обекти за осъществяване на предварителен контрол: процеса по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем и процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.²⁸⁸

2. Да се утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в организацията, като приложения към Вътрешните правила за функциониране на системите за предварителен контрол и двоен подпис в ИААА, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.²⁸⁹

²⁸⁷ съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (Ред., ДВ, бр. 36 от 2024 г., в сила от 03.05.2024 г.)

²⁸⁸ Раздел I, т. 2.2

²⁸⁹ Раздел I, т. 2.2

3. Да се утвърдят Вътрешни правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, включващи петте елемента на финансовото управление и контрол: контролната среда; управлението на риска; контролните дейности; информацията и комуникацията и мониторинга, в изпълнение на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на ФУК.²⁹⁰

4. Да се актуализира длъжностната характеристика на финансовия контролор, съгласно изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.²⁹¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Изразено е съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 80 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаването на настоящия доклад, изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ 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 № 427 от 19.11.2025 г. на Сметната палата.

²⁹⁰ Раздел I, т. 2.2

²⁹¹ Раздел I, т. 2.6

О П И С на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202524

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за одитираните длъжностни лица в ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
2.	Утвърден бюджет на ИААА за 2023 г. и 2024 г.	1
3.	Декларация с диск вътрешни правила	1
4.	Констативен протокол № 1 от 19.05.2025 г.	5
5.	Писмо рег. № 21-00-00-271/44 от 26.03.2025 г.	1
6.	Заповед № 129 от 30.11.2018 г., Заповед № РД -01-256 от 05.07.2022 г.	2
7.	Длъжностна характеристика на финансовия контролър, утвърдена на 22.02.2018 г. от изпълнителния директор на ИААА	4
8.	Заповед № РД-01-324/24.08.2022 г.; Заповед № РД-01-76/17.02.2023 г.; Заповед № РД-01-425/10.08.2023 г.; Заповед № РД-01-388/31.07.2024 г.; Заповед № РД-01-395/05.08.2024 г.; Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г.; Заповед № РД-01-453/11.08.2024 г.	13
9.	Справка за сключените договори за закупуване на материали от ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
10.	Справка за сключените договори за закупуване на материали от ИААА за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	1
11.	Констативен протокол № 2 от 29.04.2025 г.	55
12.	Констативен протокол № 3 от 29.04.2025 г.	36
13.	Справка за сключените договори за външни услуги от ИААА за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	5
14.	Справка за сключените договори за външни услуги от ИААА за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	2
15.	Констативен протокол № 4 от 29.04.2025 г.	57
16.	Констативен протокол № 6 от 29.04.2025 г.	11
17.	Констативен протокол № 5 от 29.04.2025 г.	15
18.	Констативен протокол № 7 от 29.04.2025 г.	27
19.	Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 52-01; 52-03; 53-01) от ИААА през 2023 г.	3
20.	Справки за извършени капиталови разходи (отразени в ОКИ 53-01) от ИААА към 30.06.2024 г.	1
21.	Констативен протокол № 8 от 29.04.2025 г., Констативен протокол № 9 от 29.04.2025 г. и Констативен протокол № 10 от 29.04.2025 г.	16
22.	Констативен протокол № 11 от 29.04.2025 г.	3
23.	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица в ИААА	3
24.	Заповед № РД-01-368/21.09.2022 г., Заповеди № РД-01-453/11.08.2023 г., Заповед № РД-01-76/05.03.2024 г., за упълномощаване на длъжностни лица	6
25.	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	10
26.	Справка за проведените обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
27.	Справка за обжалваните процедури за възлагане на обществени поръчки в ИААА	2
28.	Информация до АОП по чл. 230 от ЗОП	3
29.	Длъжностни характеристики	42

№	Одитни доказателства	Брой стр.
30.	Заявление за регистриране на упълномощен потребител в РОП от 31.08.2022 г., Заявление за регистриране на упълномощен потребител в РОП от 02.06.2023 г., Заповед № РД-01-532/18.09.2023 г., Заповед № РД-01-124/09.04.2024 г., Заповед № РД-01-487/26.09.2024 г., Заповед № РД-01-551/23.10.2024 г. и Диск с декларация за идентичност	16
31.	Констативен протокол №12 от 29.04.2025 г.	5
32.	Доклад Рег. № 53-41-49/19.10.2023 г.	2
33.	Доклад Рег. № 53-41-49/2/03.11.2023 г.	3
34.	Доклад Рег. № 53-41-49/1/03.11.2023 г.	3
35.	Заповед № РД-10-49/14.11.2023 г.	3
36.	Доклад с Рег. № 53-41-49/4/21.11.2023 г.	4
37.	Писмо с Рег. № 53-41-49/5/22.11.2023 г.	2
38.	ПН от 24.11.2023 г. № 963FTBO233284072	1
39.	КЛ № 94 от 13.12.2023 г.	1
40.	Доклад Рег. № 53-42-28/17.08.2023 г.	1
41.	Доклад Рег. № 53-42-28/1/30.08.2023 г.	3
42.	Доклад Рег. № 53-42-28/2/30.08.2023 г.	3
43.	Заповед № РД-10-35 от 03.10.2023 г.	3
44.	Решение № РД-10-40/10.10.2023 г.	4
45.	КЛ № 56 от 03.11.2023 г.	1
46.	Банкова гаранция за изпълнение № G123.304.0098 от 07.11.2023 г.	1
47.	Доклад Рег. № 53-43-19/25.04.2023 г.	2
48.	Доклад Рег. № 53-43-26/1/15.08.2023 г.	4
49.	Доклад Рег. № 53-43-26/20.07.2023 г.	2
50.	Доклад Рег. № 53-43-26/2/15.08.2023 г.	4
51.	Заповед № РД-10-28/23.08.2023 г.	3
52.	Решение № РД-10-30 от 05.09.2023 г.	4
53.	КЛ № 80 от 20.09.2023 г.	1
54.	Допълнително споразумение - № РД-32-24/6/ 28.12.2023 г.	4
55.	КЛ №159 от 22.12.2023 г.	1
56.	Банкова гаранция № 800B2B12335607A2 от 22.12.2023 г.	1
57.	Банкова гаранция №180115922 от 18.09.2023 г.	1
58.	Доклад Рег. № 53-01-18/13.04.2023 г.	4
59.	Доклад Рег. № 53-01-18/1/20.04.2023 г.	1
60.	Доклад за определяне на прогнозна стойност от 20.01.2023 г.	2
61.	Доклад Рег. № 53-01-18/2/05.05.2023 г.	3
62.	Заповед РД 10-09/04.04.2023 г. и Заповед РД 10-27/17.11.2023 г.	3
63.	Доклад Рег. № 11-40-586/ 20.01.2023 г., Доклад с Рег. № 11-40-2780/ 06.04.2023 г.	4
64.	Извлечение от системата на Регистрационна форма за контрол по чл. 232 от ЗОП	1
65.	Заповед № РД-10-19 от 19.06.2023 г.	3
66.	Решение № РД-10-36/04.10.2023 г.	5
67.	КЛ № 41 от 03.11.2023 г.	1
68.	Банкова гаранция за изпълнение № 963FTBO233121426 от 08.11.2023 г.	1
69.	Доклад Рег. № 11-43-5573/1/26.08.2022 г.	2
70.	Доклад с Рег. № 11-43-5573/2/14.09.2022 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
71.	Доклад Рег. № 57-08-43-1/20.01.2023 г.	3
72.	Заповед № РД-10-5 от 06.02.2023 г.	3
73.	Заповед № РД-10-7 от 29.03.2023 г.	3
74.	Застрахователна полица №00088054/15002310000309	4
75.	КЛ № 110 от 21.04.2023 г.	1
76.	Доклад Рег. № 53-41-34/07.09.2023 г.	1
77.	Доклад с Рег. № 53-41-34/1/19.09.2023 г.	3
78.	Заповед Рег. № РД-10-41 от 16.10.2023 г. , Заповед Рег. № РД-10-42 от 23.10.2023 г.	6
79.	Гаранция ПН №963FTBO233003951	1
80.	КЛ № 27 от 02.11.2023 г.	1
	Всичко:	468